

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Walid CHERIF

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
71 Rue Alain Savary A 32 -1003 - Tunis

Tel : 71 806.058 – Fax : 71 808.426- Email : walid.cherif@topnet.tn

Rapport du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 décembre 2013

SOMMAIRE

I- RAPPORT

- 1- Rapport Général du commissaire aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2013.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Bilan.
- 2- Etat de résultat.
- 3- Etat de flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Walid CHERIF

Expert comptable
membre de l'ordre

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS
FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS

- 1- En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, comprenant le bilan au 31 décembre 2013, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.
- 2- La direction de l'association en Tunisie est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.
- 3- 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 Internationales d'Audit. 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 dans les états financiers. 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 résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations, 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 du caractère

raisonnable des estimations comptables faites par la direction de l'association, 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.

- 4- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 décembre 2013 font apparaître un total du bilan de D : 134.892, et des fonds associatifs de D : 96.172.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

- 5- A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie arrêtés au 31 décembre 2013, ainsi que le résultat de ses opérations et les flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Tunis, le 18 Juillet 2016

Walid CHERIF

71 Rue Alain Savary A32 – 1003 - Tunis

WALID CHERIF
Expert Comptable
71, Rue Alain Savary, Bloc A32 Tunis
Tél: 71 808 058 - Fax: 71 808 426

SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2013**

Bilan

Etat de Résultat

Etat de Flux De Trésorerie

Notes aux Etats Financiers

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2013

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Bilan</i>	1
➤ <i>Etat de résultat</i>	2
➤ <i>Etat de flux de trésorerie</i>	3

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 5 : Swisscontact, fonds dédiés</i>	9
<i>Note 6 : Autres actifs courants</i>	9
<i>Note 7 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	9
<i>Note 8 : Fonds associatifs</i>	10
<i>Note 9 : Autres passifs courants</i>	10
<i>Note 10 : Concours bancaires et autres passifs financiers</i>	10
<i>Note 11 : Subventions de fonctionnement</i>	11
<i>Note 12 : Gains</i>	11
<i>Note 13 : Charges directes des projets</i>	11
<i>Note 14 : Frais d'encadrement</i>	12
<i>Note 15 : Autres charges courantes</i>	12
<i>Note 16 : Evènements postérieurs à la date de clôture</i>	12

BILAN

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
ACTIFS			FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS		
ACTIFS NON COURANTS			FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Actifs immobilisés</u>			Subventions d'investissement		96 172
Immobilisations incorporelles		360			
Moins: amortissements		(83)	Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice		<u>96 172</u>
	4	<u>278</u>			
Immobilisations corporelles		113 823	Excédent (déficit) de l'exercice		-
Moins: amortissements		(17 928)			
	4	<u>95 894</u>	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	8	<u>96 172</u>
<u>Total des actifs immobilisés</u>		96 172	PASSIFS		
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>96 172</u>	PASSIFS COURANTS		
ACTIFS COURANTS			Autres passifs courants	9	28 723
Swisscontact, fonds dédiés	5	35 678	Concours bancaires et autres passifs financiers	10	9 997
Autres actifs courants	6	1 150			
Liquidités et équivalents de liquidités	7	1 892	TOTAL DES PASSIFS COURANTS		<u>38 720</u>
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>38 720</u>	TOTAL DES PASSIFS		<u>38 720</u>
TOTAL DES ACTIFS		<u>134 892</u>	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET DES PASSIFS		<u>134 892</u>

ETAT DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013
(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
PRODUITS		
<u>Les revenus</u>		
Subventions de fonctionnement	11	202 822
<u>Total des revenus</u>		<u>202 822</u>
<u>Les gains</u>		
Quote part des subventions inscrite au résultat		18 011
Autres gains		-
<u>Total des gains</u>	12	<u>18 011</u>
TOTAL DES PRODUITS		<u><u>220 833</u></u>
CHARGES		
<u>Les charges de l'activité courante</u>		
Charges directes des projets	13	110 313
Frais d'encadrement	14	48 334
Autres charges courantes	15	62 185
<u>Total des charges de l'activité courante</u>		<u><u>220 833</u></u>
<u>Les pertes</u>		
Charges financières nettes		-
Autres pertes		-
<u>Total des pertes</u>		-
TOTAL DES CHARGES		<u><u>220 833</u></u>
EXCEDENT DE L'EXERCICE		<u><u>-</u></u>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
Excédent de l'exercice		-
Ajustement pour :		
Dotations aux amortissements et aux provisions	4	18 011
Quote part des subventions inscrite en résultat	12	(18 011)
Variation des :		
Swisscontact, fonds dédiés		(35 678)
Autres actifs courants		(1 150)
Autres passifs courants		28 723
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>(8 105)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		(21 983)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(21 983)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissement des subventions d'investissement	8	21 983
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>21 983</u>
Variation de trésorerie		<u>(8 105)</u>
Trésorerie au début de l'exercice		-
Trésorerie à la clôture de l'exercice	7	(8 105)

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 mars 2013. L'avis de constitution a été publié au journal officiel de la république tunisienne en date du 18 mai 2013.

En Tunisie, Swisscontact met en œuvre un programme intitulé « programme formation professionnelle en Tunisie », conduit dans le cadre d'une convention de programme entre le gouvernement Tunisien et le gouvernement Suisse et mandatée, à cet effet, par la Direction de développement de la coopération (DDC).

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier janvier et se termine le 31 décembre de chaque année.

Exceptionnellement, l'exercice en cours s'est étalé de la date de constitution de l'association, le 28 mars 2013, jusqu'au 31 décembre 2013.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%

3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les subventions finançant des biens amortissables sont rapportées, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les subventions d'investissement finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des fonds associatifs, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Elles sont rapportées au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, fonds dédiés

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de gestion, charges de projets et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte "Swisscontact, fonds dédiés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* La constatation en produit d'une subvention de fonctionnement et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice ;

* La constatation parmi les fonds associatifs d'une subvention d'investissement et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

Ainsi, s'il est créditeur en fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs courants et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs courants et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

3.7 Présentation de l'état de résultat

La méthode retenue pour la présentation de l'état de résultat est celle par destination.

Selon cette méthode, les charges ne sont pas présentées par nature (achats consommés, charges de personnel, services extérieurs, impôts et taxes, etc.) mais plutôt selon leur affectation aux différents volets de l'activité de l'association.

Trois types d'affectation des charges sont distingués :

- Charges directes des projets : il s'agit des charges opérationnelles encourues dans le cadre de la mise en œuvre des projets, telles que : les coûts des formations, le coût d'acquisition d'équipements pour les partenaires, les salaires du personnel affecté aux projet, etc.
- Frais d'encadrement : il s'agit des charges de planification et de suivi des projets, telles que : les rémunérations des directeurs des projets, les frais des ateliers de réflexion, etc.
- Autres charges courantes : il s'agit des charges administratives et d'infrastructure, telles que : le loyer des bureaux, les honoraires d'audit, les salaires du personnel administratif, les frais des véhicules, les commissions bancaires, etc.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 décembre 2013, un montant de D : 96.172.

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes			Amortissements			Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		-	360	360	-	83	83	278
Logiciels	33%		360	360		83	83	278
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			113 823	113 823	-	17 928	17 928	95 894
Matériel de transport	20%		92 200	92 200		14 550	14 550	77 650
Equipement de bureau	10%		12 200	12 200		1 592	1 592	10 608
Matériel informatique	33%		9 423	9 423		1 787	1 787	7 636
TOTAUX		-	114 183	114 183	-	18 011	18 011	96 172

Note 5 : Swisscontact, fonds dédiés

Ce poste présente, au 31 décembre 2013, un solde débiteur de D : 35.678 et représente le reliquat des subventions non encore versé par Swisscontact au titre de 2013. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

Fonds transférés par Swisscontact		(152 907)
Dépenses payées par Swisscontact pour le compte de SC en Tunisie		(42 937)
Fonds affectés aux subventions d'investissement	(voir note 8)	21 983
Fonds affectés aux subventions de fonctionnement	(voir note 11)	202 822
Dépenses pour le compte de Swisscontact		6 718
<u>Solde au 31/12/2013</u>		<u>35 678</u>

Note 6 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2013, à D : 1.150 et représentent des avances aux fournisseurs.

Note 7 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 décembre 2013 à D : 1.892 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>
	<u>2013</u>
Caisse Tunis	1 251
Caisse Kasserine	642
<u>Total</u>	<u>1 892</u>

Note 8 : Fonds associatifs

Les fonds associatifs s'élèvent au 31 décembre 2013 à D : 96.172 et sont constitués exclusivement des subventions d'investissement. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

Subvention d'investissement reçue	(note 8.1)	21 983
Subvention d'investissement en nature	(note 8.2)	92 200
Quote part des subventions inscrite au résultat	(voir note 12)	(18 011)
<u>Solde au 31/12/2013</u>		<u>96 172</u>

Note 8.1 : Subvention d'investissement reçue

Cette subvention a été octroyée par Swisscontact et a servi au financement des immobilisations suivantes acquises au cours de l'exercice :

Logiciels	360
Equipement de bureau	12 200
Matériel informatique	9 423
<u>Total</u>	<u>21 983</u>

Note 8.2 : Subvention d'investissement en nature

Il s'agit de deux voitures de marque Ford Mondeo acquises par Swisscontact au nom du directeur du bureau de Tunis puis transférées sous forme de don à Swisscontact en Tunisie.

Note 9 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Etat, impôts et taxes à payer	19 967
CNSS	8 756
<u>Total</u>	<u>28 723</u>

Note 10 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Ce poste s'élève à D : 9.997 et représente le solde débiteur du compte N° 450698 ouvert auprès de l'Amen Bank.

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 11 : Subventions de fonctionnement

Les revenus de l'exercice provenant des subventions de fonctionnement totalisent au 31 décembre 2013 D : 202.822 et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association.

Note 12 : Gains

Les gains s'élèvent au 31 décembre 2013 à D : 18.011 et représentent la quote part des subventions d'investissement inscrite au compte de résultat qui correspond au montant de la dotation aux amortissements de l'exercice, toutes les immobilisations étant financées par les subventions d'investissement (voir note 4).

Note 13 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. En 2013, seul le programme "Formation professionnelle" est en cours de mise en œuvre par l'association, les charges engagées dans ce cadre se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Organisation et suivi - O1	3 997
Ingénierie pédagogique - O1	246
Coût des formations - O1	11 921
Aménagements et équipements - O2	3 525
Encadrement/ingénierie pédagogique - O2	7 366
Promotion/mobilisation partenaires - O2	5 923
Coûts de fonctionnement - O2	33 093
Coût des formations - O3	400
Organisation et suivi - O4	258
Coût des formations - O4	6 671
Atelier de planification - O5	36 911
<u>Total</u>	<u>110 313</u>

(*) : O1, O2, O3, O4 et O5 : il s'agit respectivement des composantes 1, 2, 3, 4 et 5 du projet.

Note 14 : Frais d'encadrement

Ces charges sont engagées dans le cadre du projet "Formation professionnelle en Tunisie" et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Voyage (personnel expatrié)	676
Frais supplémentaires (personnel expatrié)	439
Rémunération "Expert national"	19 258
Rémunération "Coordinateur antenne Kasserine"	27 961
<u>Total</u>	<u>48 334</u>

Note 15 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Matériel de bureau	2 464
Location de bureaux	11 124
Frais d'installation du bureau	910
Frais courants de bureau	6 973
Frais courants véhicules	8 168
Frais bancaires	49
Frais administratifs divers	809
Rémunérations du comptable	13 676
Dotations aux amortissements	18 011
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>62 185</u>

Note 16 : Evènements postérieurs à la date de clôture

L'association est défenderesse dans une affaire de licenciement abusif portée devant le Conseil des Prud'hommes de Tunis par l'ancienne employée Mme Lilia Nafti.

Licenciée en 2015, Mme Nafti réclame à l'association D : 50.243 à titre d'indemnité pour rupture de son contrat de travail.

Il n'a pas été procédé à la constatation d'une provision pour risque au titre de cette affaire vu que l'association estime peu probable que l'issue de ce litige lui soit défavorable.

Par ailleurs, il convient de préciser qu'une éventuelle perte, quoique peu probable, n'aurait pas d'incidence financière sur l'association vu que les charges inhérentes à l'activité sont supportées totalement par Swisscontact à travers les subventions de fonctionnement.

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Walid CHERIF

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
71 Rue Alain Savary A 32 -1003 - Tunis

Tel : 71 806.058 – Fax : 71 808.426- Email : walid.cherif@topnet.tn

Rapport du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 décembre 2014

SOMMAIRE

I- RAPPORT

- 1- Rapport Général du commissaire aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2014.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Bilan.
- 2- Etat de résultat.
- 3- Etat de flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Walid CHERIF

Expert comptable
membre de l'ordre

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS
FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS

- 1- En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, comprenant le bilan au 31 décembre 2014, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.
- 2- La direction de l'association est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.
- 3- 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 Internationales d'Audit. 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 dans les états financiers. 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 résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations, 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 du caractère

raisonnable des estimations comptables faites par la direction de l'association, 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.

- 4- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 décembre 2014 font apparaître un total du bilan de D : 215.216 et des fonds associatifs de D : 172.430.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

- 5- A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie arrêtés au 31 décembre 2014, ainsi que le résultat de ses opérations et les flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Tunis, le 18 Juillet 2016

Walid CHERIF

71 Rue Alain Savary A32 – 1003 - Tunis



SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ETATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2014**

Bilan

Etat de Résultat

Etat de Flux De Trésorerie

Notes aux Etats Financiers

**ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2014**

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Bilan</i>	1
➤ <i>Etat de résultat</i>	2
➤ <i>Etat de flux de trésorerie</i>	3
 <i>NOTES AUX ETATS FINANCIERS</i>	
<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 5 : Immobilisations financières</i>	9
<i>Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés</i>	9
<i>Note 7 : Créances et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 8 : Autres actifs courants</i>	10
<i>Note 9 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	10
<i>Note 10 : Fonds associatifs</i>	11
<i>Note 11 : Autres passifs courants</i>	11
<i>Note 12 : Subventions de fonctionnement</i>	12
<i>Note 13 : Revenus des activités de formation</i>	12
<i>Note 14 : Gains</i>	12
<i>Note 15 : Charges directes des projets</i>	13
<i>Note 16 : Frais d'encadrement</i>	14
<i>Note 17 : Autres charges courantes</i>	14
<i>Note 18 : Evènements postérieurs à la date de clôture</i>	15

BILAN
 EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014
 (exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
ACTIFS				FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS			
ACTIFS NON COURANTS				FONDS ASSOCIATIFS			
<u>Actifs immobilisés</u>				Subventions d'investissement		172 430	96 172
Immobilisations incorporelles		1 106	360				
Moins: amortissements		(233)	(83)	Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice		<u>172 430</u>	<u>96 172</u>
	4	<u>873</u>	<u>278</u>	Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
Immobilisations corporelles		201 582	113 823				
Moins: amortissements		(46 000)	(17 928)	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	10	<u>172 430</u>	<u>96 172</u>
	4	<u>155 582</u>	<u>95 894</u>				
Immobilisations financières	5	15 975	-	PASSIFS			
<u>Total des actifs immobilisés</u>		172 430	96 172	<u>PASSIFS COURANTS</u>			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>172 430</u>	<u>96 172</u>	Swisscontact, fonds dédiés	6	5 815	-
ACTIFS COURANTS				Autres passifs courants	11	36 971	28 723
Swisscontact, fonds dédiés	6	-	35 678	Concours bancaires et autres passifs financiers		-	9 997
Créances et comptes rattachés	7	281	-	TOTAL DES PASSIFS COURANTS		<u>42 786</u>	<u>38 720</u>
Autres actifs courants	8	6 690	1 150				
Liquidités et équivalents de liquidités	9	35 815	1 892	TOTAL DES PASSIFS		<u>42 786</u>	<u>38 720</u>
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>42 786</u>	<u>38 720</u>				
TOTAL DES ACTIFS		<u>215 216</u>	<u>134 892</u>	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET DES PASSIFS		<u>215 216</u>	<u>134 892</u>

ETAT DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014
(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
PRODUITS			
<u>Les revenus</u>			
Subventions de fonctionnement	12	808 451	202 822
Revenus des activités de formation	13	2 000	-
<u>Total des revenus</u>		<u>810 451</u>	<u>202 822</u>
<u>Les gains</u>			
Quote part des subventions inscrite au résultat		28 222	18 011
Autres gains		-	-
<u>Total des gains</u>	14	<u>28 222</u>	<u>18 011</u>
TOTAL DES PRODUITS		838 673	220 833
CHARGES			
<u>Les charges de l'activité courante</u>			
Charges directes des projets	15	534 707	110 313
Frais d'encadrement	16	146 396	48 334
Autres charges courantes	17	157 571	62 185
<u>Total des charges de l'activité courante</u>		<u>838 673</u>	<u>220 833</u>
<u>Les pertes</u>			
Charges financières nettes		-	-
Autres pertes		-	-
<u>Total des pertes</u>		-	-
TOTAL DES CHARGES		838 673	220 833
EXCEDENT DE L'EXERCICE		-	-

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Excédent de l'exercice		-	-
Ajustement pour :			
Dotations aux amortissements et aux provisions	4	28 222	18 011
Quote part des subventions inscrite au résultat	14	(28 222)	(18 011)
Variation des :			
Créances et comptes rattachés		(281)	-
Swisscontact, fonds dédiés		41 493	(35 678)
Autres actifs courants		(5 540)	(1 150)
Autres passifs courants		8 248	28 723
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>43 920</u>	<u>(8 105)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	4	(88 506)	(21 983)
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	5	(15 975)	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(104 481)</u>	<u>(21 983)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des subventions d'investissement	10	104 481	21 983
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>104 481</u>	<u>21 983</u>
Variation de trésorerie		<u>43 920</u>	<u>(8 105)</u>
Trésorerie au début de l'exercice		(8 105)	-
Trésorerie à la clôture de l'exercice	9	35 815	(8 105)

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Elle a été constituée le 28 mars 2013. L'avis de constitution a été publié au journal officiel de la république tunisienne en date du 18 mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste en la mise en œuvre des deux programmes : "Formation Professionnelle en Tunisie - FP" et "Destination Management Organisation - DMO, Médenine, Tataouine et Gabes". En effet, Swisscontact a reçu mandat d'exécution de ces deux programmes de la part du gouvernement Suisse et ce, suite à la conclusion, entre la Tunisie et la confédération Suisse, de deux conventions prévoyant leur financement.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier janvier et se termine le 31 décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%

3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les subventions finançant des biens amortissables sont rapportées, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les subventions d'investissement finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des fonds associatifs, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Elles sont rapportées au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, fonds dédiés

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de gestion, charges de projet et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte " Swisscontact, fonds dédiés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* La constatation en produit d'une subvention de fonctionnement et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* La constatation parmi les fonds associatifs d'une subvention d'investissement et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

Ainsi, s'il est créditeur en fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs courants et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs courants et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

3.7 Présentation de l'état de résultat

La méthode retenue pour la présentation de l'état de résultat est celle par destination.

Selon cette méthode, les charges ne sont pas présentées par nature (achats consommés, charges de personnel, services extérieurs, impôts et taxes, etc.) mais plutôt selon leur affectation aux différents volets de l'activité de l'association.

Trois types d'affectation des charges sont distingués :

- Charges directes des projets : il s'agit des charges opérationnelles encourues dans le cadre de la mise en œuvre des projets, telles que : les coûts des formations, le coût d'acquisition d'équipements pour les partenaires, les salaires du personnel affecté aux projet, etc.
- Frais d'encadrement : il s'agit des charges de planification et de suivi des projets, telles que : les rémunérations des directeurs des projets, les frais des ateliers de réflexion, etc.
- Autres charges courantes : il s'agit des charges administratives et d'infrastructure, telles que : le loyer des bureaux, les honoraires d'audit, les salaires du personnel administratif, les frais des véhicules, les commissions bancaires, etc.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 décembre 2014, un montant de D : 156.455.

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes			Amortissements			Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		360	746	1 106	83	151	233	873
Logiciels	33%	360	746	1 106	83	151	233	873
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		113 823	87 760	201 582	17 928	28 072	46 000	155 582
Matériel de transport	20%	92 200	55 000	147 200	14 550	20 188	34 738	112 462
Equipement de bureau	10%	12 200	16 996	29 196	1 592	3 556	5 147	24 049
Matériel informatique	33%	9 423	15 763	25 187	1 787	4 328	6 115	19 072
TOTAUX		114 183	88 506	202 689	18 011	28 222	46 233	156 455

Note 5 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2014 à D : 15.975 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Cautionnement sur loyer du siège	5 600
Cautionnement sur loyer ELAN	10 375
<u>Total</u>	<u>15 975</u>

Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés

Ce poste présente, au 31 décembre 2014, un solde créditeur de D : 5.815 contre un solde débiteur de D : 35.678 à l'issue de l'exercice précédent et représente les fonds versés par Swisscontact et non encore consommés. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>D.M.O</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2013 (débitteur)</u>	<u>(35 678)</u>	-	<u>(35 678)</u>
Fonds transférés par Swisscontact	986 578	-	986 578
Réallocation entre les programmes	(144 670)	144 670	-
Fonds affectés aux subventions d'investissement (voir note 10)	(32 242)	(72 238)	(104 481)
Fonds affectés aux subventions de fonctionnement (voir note 12)	(751 210)	(57 241)	(808 451)
Dépenses pour le compte de Swisscontact	(31 691)	(463)	(32 154)
<u>Solde au 31/12/2014 (créditeur)</u>	<u>(8 913)</u>	<u>14 728</u>	<u>5 815</u>

Note 7 : Créances et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à D : 281 et représente la créance détenue sur Royal Travel au titre des frais de participation à la formation "Manager le personnel" organisée par l'association.

Note 8 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2014, à D : 6.690 se détaillant comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Avances aux fournisseurs	-	1150
Avances au personnel	3 792	-
Charges constatées d'avance (loyer)	2 800	-
Compte d'attente	98	-
<u>Total</u>	<u>6 690</u>	<u>1 150</u>

Note 9 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 décembre 2014 à D : 35.815 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Amen Bank Tunis 450698	22 190	-
Amen Bank Tunis 450767	2 906	-
Amen Bank Médenine 450494	6 348	-
<u>Total banques (1)</u>	<u>31 444</u>	<u>-</u>
Caisse Tunis	1 659	1 251
Caisse Kasserine	581	642
Caisse ELAN	270	-
Caisse PES	179	-
Caisse Médenine	1 682	-
<u>Total caisses (2)</u>	<u>4 371</u>	<u>1 892</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>35 815</u>	<u>1 892</u>

Note 10 : Fonds associatifs

Les fonds associatifs s'élèvent au 31 décembre 2014 à D : 172.430 contre D : 96.172 à l'issue de l'exercice précédent et sont constitués exclusivement des subventions d'investissement. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Subvention reçue</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Subvention nette</u>
<u>Solde au 31/12/2013</u>		114 183	(18 011)	96 172
Subvention d'investissement reçue au cours de l'exercice	(note 10.1)	104 481		104 481
Quote part des subv. inscrite au résultat de l'exercice	(voir note 14)		(28 222)	(28 222)
<u>Solde au 31/12/2014</u>		<u>218 664</u>	<u>(46 233)</u>	<u>172 430</u>

Note 10.1 : Subvention d'investissement reçue

Cette subvention a été octroyée par Swisscontact et a servi au financement des immobilisations suivantes acquises au cours de l'exercice :

Logiciels	746
Matériel de transport	55 000
Equipement de bureau	16 996
Matériel informatique	15 763
Cautionnement sur loyers	15 975
<u>Total</u>	<u>104 481</u>

Note 11 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre 2014</u>	<u>31 Décembre 2013</u>
Personnel, rémunérations dues	370	-
Etat, impôts et taxes à payer	12 783	19 967
CNSS	19 449	8 756
Charges à payer	4 368	-
<u>Total</u>	<u>36 971</u>	<u>28 723</u>

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 12 : Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement totalisent au 31 décembre 2014 D : 808.451 contre D : 202.822 en 2013 et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces subventions se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	751 210	202 822
Programme "Destination Management Organisation"	57 241	-
<u>Total</u>	<u>808 451</u>	<u>202 822</u>

Note 13 : Revenus des activités de formation

Les revenus des activités de formation totalisent au 31 décembre 2014, D : 2.000 et proviennent des droits de participation à la formation organisée par l'association sur le thème "Manager le personnel".

Note 14 : Gains

Les gains s'élèvent au 31 décembre 2014 à D : 28.222 contre D : 18.011 à la clôture de l'exercice précédent et représentent la quote part des subventions d'investissement inscrite au compte de résultat qui correspond au montant de la dotation aux amortissements de l'exercice, toutes les immobilisations étant financées par les subventions d'investissement (voir note 4).

Note 15 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 décembre 2014, à D : 534.707 contre D : 110.313 à la clôture de l'exercice 2013 et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
<u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie" (A)</u>		
Organisation et suivi - O1	10 186	3 997
Ingénierie pédagogique - O1	18 593	246
Coût des formations - O1	3 561	11 921
Aménagements et équipements - O2	144 985	3 525
Encadrement/ingénierie pédagogique - O2	29 332	7 366
Promotion/mobilisation partenaires - O2	4 958	5 923
Coûts de fonctionnement - O2	238 627	33 093
Ateliers, conférences - O3	119	-
Ingénierie pédagogique - O3	2 017	-
Coût des formations - O3	3 758	400
Organisation et suivi - O3	190	-
Organisation et suivi - O4	4 950	258
Coût des formations - O4	21 791	6 671
Atelier de planification - O5	20 048	36 911
<u>Programme "Destination Management Organisation" (B)</u>		
Charges de marketing communication	5 457	-
Charges d'amélioration de l'offre	25 187	-
Charges d'aménagement et équipement	949	-
<u>Total</u>	<u>534 707</u>	<u>110 313</u>

(A) : O1, O2, O3, O4 et O5 : il s'agit respectivement des composantes 1, 2, 3, 4 et 5 du projet.

(B) : Ces charges se détaillent comme suit :

	<u>Marketing</u> <u>communication</u>	<u>Amélioration</u> <u>de l'offre</u>	<u>Aménagement</u> <u>et équipement</u>
Rémunération "Expert marketing touristique local"	3 319	9 959	414
Rémunération "Chef de projet local"	2 003	14 266	501
Rémunération "Comptable bureau local"	135	963	34
<u>Total</u>	<u>5 457</u>	<u>25 187</u>	<u>949</u>

Note 16 : Frais d'encadrement

Les frais d'encadrement se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	31 Décembre 2013
<u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie"</u>		
Voyage (personnel expatrié)	1 214	676
Frais supplémentaires (personnel expatrié)	-	439
Rémunération "Expert national"	51 168	19 258
Rémunération "Coordinateur antenne Kasserine"	77 793	27 961
<u>Programme "Destination Management Organisation"</u>		
Rémunération "Expert marketing touristique local"	1 660	-
Coordination des acteurs	7 373	-
Frais de mission	5 051	-
Rémunération "Chef de projet local"	2 003	-
Rémunération "Comptable bureau local"	135	-
<u>Total</u>	<u>146 396</u>	<u>48 334</u>

Note 17 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2013</u>
Matériel de bureau	3 929	2 464
Location de bureaux	39 289	11 124
Frais d'installation du bureau	10 262	910
Frais courants de bureau	12 997	6 973
Frais courants véhicules	9 419	8 168
Honoraires d'audit	8 736	-
Frais de formation	1 125	-
Frais bancaires	434	49
Frais administratifs divers	6 276	809
Rémunérations du comptable	36 881	13 676
Dotations aux amortissements	28 222	18 011
	(voir note 4)	
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>157 571</u>	<u>62 185</u>

Note 18 : Evènements postérieurs à la date de clôture

L'association est défenderesse dans une affaire de licenciement abusif portée devant le Conseil des Prud'hommes de Tunis par l'ancienne employée Mme Lilia Nafti.

Licenciée en 2015, Mme Nafti réclame à l'association D : 50.243 à titre d'indemnité pour rupture de son contrat de travail.

Il n'a pas été procédé à la constatation d'une provision pour risque au titre de cette affaire vu que l'association estime peu probable que l'issue de ce litige lui soit défavorable.

Par ailleurs, il convient de préciser qu'une éventuelle perte, quoique peu probable, n'aurait pas d'incidence financière sur l'association vu que les charges inhérentes à l'activité sont supportées totalement par Swisscontact à travers les subventions de fonctionnement.

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

Walid CHERIF

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
71 Rue Alain Savary A 32 -1003 - Tunis

Tel : 71 806.058 – Fax : 71 808.426- Email : walid.cherif@topnet.tn

Rapport du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 décembre 2015

SOMMAIRE

I- RAPPORT

- 1- Rapport Général du commissaire aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2015.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Bilan.
- 2- Etat de résultat.
- 3- Etat de flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Walid CHERIF

Expert comptable
membre de l'ordre

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS
FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS

- 1- En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, comprenant le bilan au 31 décembre 2015, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.
- 2- La direction de l'association est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.
- 3- 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 Internationales d'Audit. 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 dans les états financiers. 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 résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations, 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 du caractère

raisonnable des estimations comptables faites par la direction de l'association, 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.

- 4- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 décembre 2015 font apparaître un total du bilan de D : 293.316 et des fonds associatifs de D : 135.920.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

- 5- A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de l'association SwissContact en Tunisie arrêtés au 31 décembre 2015, ainsi que le résultat de ses opérations et les flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Tunis, le 18 Juillet 2016

Walid CHERIF

71 Rue Alain Savary A32 – 1003 - Tunis

WALID CHERIF
Expert Comptable
71, Rue Alain Savary, Bloc A32 Tunis
Tél: 71 808 053 - Fax: 71 808 426

SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2015**

Bilan

Etat de Résultat

Etat de Flux De Trésorerie

Notes aux Etats Financiers

**ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2015**

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Bilan</i>	1
➤ <i>Etat de résultat</i>	2
➤ <i>Etat de flux de trésorerie</i>	3

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 5 : Immobilisations financières</i>	9
<i>Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés</i>	9
<i>Note 7 : Autres actifs courants</i>	9
<i>Note 8 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	10
<i>Note 9 : Fonds associatifs</i>	11
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	11
<i>Note 11 : Autres passifs courants</i>	11
<i>Note 12 : Subventions de fonctionnement</i>	12
<i>Note 13 : Gains</i>	12
<i>Note 14 : Charges directes des projets</i>	13
<i>Note 15 : Frais d'encadrement</i>	14
<i>Note 16 : Autres charges courantes</i>	15
<i>Note 17 : Eventualités à la date de clôture</i>	15

BILAN

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

(exprimé en dinars)

	Notes	31 Décembre 2015	31 Décembre 2014		Notes	31 Décembre 2015	31 Décembre 2014
ACTIFS				FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS			
ACTIFS NON COURANTS				FONDS ASSOCIATIFS			
<u>Actifs immobilisés</u>				Subventions d'investissement		135 920	172 430
Immobilisations incorporelles		3 963	1 106	Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice		<u>135 920</u>	<u>172 430</u>
Moins: amortissements		(1 267)	(233)	Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
	4	<u>2 696</u>	<u>873</u>	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	9	<u>135 920</u>	<u>172 430</u>
Immobilisations corporelles		207 692	201 582	PASSIFS			
Moins: amortissements		(90 443)	(46 000)	PASSIFS COURANTS			
	4	<u>117 249</u>	<u>155 582</u>	Swisscontact, fonds dédiés	6	-	5 815
Immobilisations financières	5	15 975	15 975	Fournisseurs et comptes rattachés	10	96 063	-
<u>Total des actifs immobilisés</u>		135 920	172 430	Autres passifs courants	11	61 334	36 971
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>135 920</u>	<u>172 430</u>	TOTAL DES PASSIFS COURANTS		<u>157 396</u>	<u>42 786</u>
ACTIFS COURANTS				TOTAL DES PASSIFS		<u>157 396</u>	<u>42 786</u>
Swisscontact, fonds dédiés	6	19 567	-	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET DES PASSIFS		<u>293 316</u>	<u>215 216</u>
Créances et comptes rattachés		-	281				
Autres actifs courants	7	43 272	6 690				
Liquidités et équivalents de liquidités	8	94 557	35 815				
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>157 396</u>	<u>42 786</u>				
TOTAL DES ACTIFS		<u>293 316</u>	<u>215 216</u>				

ETAT DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015
(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
PRODUITS			
<u>Les revenus</u>			
Subventions de fonctionnement	12	1 361 374	808 451
Revenus des activités de formation		-	2 000
<u>Total des revenus</u>		<u>1 361 374</u>	<u>810 451</u>
<u>Les gains</u>			
Quote part des subventions inscrite au résultat		45 477	28 222
Autres gains		-	-
<u>Total des gains</u>	13	<u>45 477</u>	<u>28 222</u>
TOTAL DES PRODUITS		<u>1 406 850</u>	<u>838 673</u>
CHARGES			
<u>Les charges de l'activité courante</u>			
Charges directes des projets	14	1 057 008	534 707
Frais d'encadrement	15	147 583	146 396
Autres charges courantes	16	202 260	157 571
<u>Total des charges de l'activité courante</u>		<u>1 406 850</u>	<u>838 673</u>
<u>Les pertes</u>			
Charges financières nettes		-	-
Autres pertes		-	-
<u>Total des pertes</u>		-	-
TOTAL DES CHARGES		<u>1 406 850</u>	<u>838 673</u>
EXCEDENT DE L'EXERCICE		<u>-</u>	<u>-</u>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Excédent de l'exercice		-	-
Ajustement pour :			
Dotations aux amortissements et aux provisions	4	45 477	28 222
Quote part des subventions inscrite en résultat	13	(45 477)	(28 222)
Variation des :			
Créances et comptes rattachés		281	(281)
Swisscontact, fonds dédiés	6	(25 382)	41 493
Autres actifs courants	7	(36 582)	(5 540)
Dettes des fournisseurs	10	96 063	-
Autres passifs courants	11	24 363	8 248
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>58 742</u>	<u>43 920</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	4	(8 966)	(88 506)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-	(15 975)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(8 966)</u>	<u>(104 481)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des subventions d'investissement	9	8 966	104 481
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>8 966</u>	<u>104 481</u>
Variation de trésorerie		<u>58 742</u>	<u>43 920</u>
Trésorerie au début de l'exercice		35 815	(8 105)
Trésorerie à la clôture de l'exercice	8	94 557	35 815

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Elle a été constituée le 28 mars 2013. L'avis de constitution a été publié au journal officiel de la république tunisienne en date du 18 mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste en la mise en œuvre des deux programmes : "Formation Professionnelle en Tunisie - FP" et "Destination Management Organisation - DMO, Médenine, Tataouine et Gabes". En effet, Swisscontact a reçu mandat d'exécution de ces deux programmes de la part du gouvernement Suisse et ce, suite à la conclusion, entre la Tunisie et la confédération Suisse, de deux conventions prévoyant leur financement.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti" partiel à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier janvier et se termine le 31 décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%

3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les subventions finançant des biens amortissables sont rapportées, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les subventions d'investissement finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des fonds associatifs, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Elles sont rapportées au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, fonds dédiés

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de gestion, charges de projet et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte "Swisscontact, fonds dédiés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* La constatation en produit d'une subvention de fonctionnement et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* La constatation parmi les fonds associatifs d'une subvention d'investissement et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

Ainsi, s'il est créditeur en fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs courants et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs courants et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

3.7 Présentation de l'état de résultat

La méthode retenue pour la présentation de l'état de résultat est celle par destination.

Selon cette méthode, les charges ne sont pas présentées par nature (achats consommés, charges de personnel, services extérieurs, impôts et taxes, etc.) mais plutôt selon leur affectation aux différents volets de l'activité de l'association.

Trois types d'affectation des charges sont distingués :

- Charges directes des projets : il s'agit des charges opérationnelles encourues dans le cadre de la mise en œuvre des projets, telles que : les coûts des formations, le coût d'acquisition d'équipements pour les partenaires, les salaires du personnel affecté aux projet, etc.
- Frais d'encadrement : il s'agit des charges de planification et de suivi des projets, telles que : les rémunérations des directeurs des projets, les frais des ateliers de réflexion, etc.
- Autres charges courantes : il s'agit des charges administratives et d'infrastructure, telles que : le loyer des bureaux, les honoraires d'audit, les salaires du personnel administratif, les frais des véhicules, les commissions bancaires, etc.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 décembre 2015, un montant de D : 119.945.

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes			Amortissements			Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 106	2 857	3 963	233	1 034	1 267	2 696
Logiciels	33%	1 106	2 857	3 963	233	1 034	1 267	2 696
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		201 582	6 110	207 692	46 000	44 443	90 443	117 249
Matériel de transport	20%	147 200	-	147 200	34 738	29 440	64 178	83 022
Equipement de bureau	10%	29 196	4 978	34 174	5 147	6 336	11 483	22 691
Matériel informatique	33%	25 187	1 132	26 318	6 115	8 667	14 782	11 536
TOTAUX		202 689	8 966	211 655	46 233	45 477	91 710	119 945

Note 5 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2015 à D : 15.975 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Cautionnement sur loyer du siège	5 600	5 600
Cautionnement sur loyer ELAN	10 375	10 375
<u>Total</u>	<u>15 975</u>	<u>15 975</u>

Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés

Ce poste présente au 31 décembre 2015 un solde débiteur de D : 19.567 contre un solde créditeur de D : 5.815 à l'issue de l'exercice précédent et représente le reliquat des subventions non encore versé par Swisscontact au titre de 2015. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>D.M.O</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2014 (créditeur)</u>	<u>(8 913)</u>	<u>14 728</u>	<u>5 815</u>
Fonds transférés par Swisscontact	1 318 790	101 369	1 420 159
Réallocation entre les programmes	(177 246)	177 246	-
Fonds affectés aux subventions d'investissement (voir note 9)	(5 032)	(3 934)	(8 966)
Fonds affectés aux subventions de fonctionnement (voir note 12)	(1 126 467)	(234 906)	(1 361 374)
Dépenses pour le compte de Swisscontact	(68 694)	(6 507)	(75 201)
<u>Solde au 31/12/2015 (débitur)</u>	<u>(67 562)</u>	<u>47 995</u>	<u>(19 567)</u>

Note 7 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2015, à D : 43.272 se détaillant comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Avances aux fournisseurs	10 786	-
Avances au personnel	-	3 792
Charges constatées d'avance (loyer)	30 829	2 800
Compte d'attente	1 656	98
<u>Total</u>	<u>43 272</u>	<u>6 690</u>

Note 8 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 décembre 2015 à D : 94.557 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Amen Bank Tunis 450698	47 148	22 190
Amen Bank Tunis 450767	27 893	2 906
Amen Bank Médenine 450494	15 683	6 348
<u>Total banques (1)</u>	<u>90 724</u>	<u>31 444</u>
Caisse Tunis	1 713	1 659
Caisse Kasserine	1 043	581
Caisse ELAN	251	270
Caisse PES	-	179
Caisse Médenine	826	1 682
<u>Total caisses (2)</u>	<u>3 833</u>	<u>4 371</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>94 557</u>	<u>35 815</u>

Note 9 : Fonds associatifs

Les fonds associatifs s'élèvent au 31 décembre 2015 à D : 135.920 contre D : 172.430 à l'issue de l'exercice précédent et sont constitués exclusivement des subventions d'investissement. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Subvention reçue</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Subvention nette</u>
<u>Solde au 31/12/2014</u>		<u>218 664</u>	<u>(46 233)</u>	<u>172 430</u>
Subvention d'investissement reçue au cours de l'exercice	(note 9.1)	8 966		8 966
Quote part des subv. inscrite au résultat de l'exercice	(voir note 13)		(45 477)	(45 477)
<u>Solde au 31/12/2015</u>		<u>227 630</u>	<u>(91 710)</u>	<u>135 920</u>

Note 9.1 : Subvention d'investissement reçue

Cette subvention a été octroyée par Swisscontact et a servi au financement des immobilisations suivantes acquises au cours de l'exercice :

Logiciels	2 857
Equipement de bureau	4 978
Matériel informatique	1 132
<u>Total</u>	<u>8 966</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à D : 96.063 et se détaille comme suit :

Electro Diesel	51 100
CEH équipements	34 601
JBH	9 500
Somaseel	862
<u>Total</u>	<u>96 063</u>

Note 11 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre 2015</u>	<u>31 Décembre 2014</u>
Personnel, rémunérations dues	-	370
Etat, impôts et taxes à payer	23 238	12 783
CNSS	22 776	19 449
Assurances groupe	2 600	-
Charges à payer	12 721	4 368
<u>Total</u>	<u>61 334</u>	<u>36 971</u>

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 12 : Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement totalisent au 31 décembre 2015 D : 1.361.374 contre D : 808.451 en 2014 et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces subventions se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	1 126 467	751 210
Programme "Destination Management Organisation"	234 906	57 241
<u>Total</u>	<u>1 361 374</u>	<u>808 451</u>

Note 13 : Gains

Les gains s'élèvent au 31 décembre 2015 à D : 45.477 contre D : 28.222 à la clôture de l'exercice précédent et représentent la quote part des subventions d'investissement inscrite au compte de résultat qui correspond au montant de la dotation aux amortissements de l'exercice, toutes les immobilisations étant financées par les subventions d'investissement (voir note 4).

Note 14 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 décembre 2015, à D : 1.057.008 contre D : 534.707 à la clôture de l'exercice 2014 et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
<u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie" (A)</u>		
Aménagements et équipements - O1	191 808	-
Organisation et suivi - O1	17 922	10 186
Ingénierie pédagogique - O1	68 180	18 593
Coût des formations - O1	20 192	3 561
Promotion/mobilisation partenaires - O1	1 200	-
Aménagements et équipements - O2	84 894	144 985
Encadrement/ingénierie pédagogique - O2	76 961	29 332
Promotion/mobilisation partenaires - O2	2 022	4 958
Coûts de fonctionnement - O2	274 342	238 627
Ateliers, conférences - O3	4 163	119
Ingénierie pédagogique - O3	(2 017)	2 017
Coût des formations - O3	4 503	3 758
Organisation et suivi - O3	-	190
Organisation et suivi - O4	18 055	4 950
Coût des formations - O4	57 848	21 791
Atelier de planification - O5	(10 065)	20 048
Etudes et institutionnalisation - O5	69 530	-
<u>Programme "Destination Management Organisation" (B)</u>		
Charges de marketing communication	29 486	5 457
Charges d'amélioration de l'offre	144 230	25 187
Charges d'aménagement et équipement	3 754	949
<u>Total</u>	<u>1 057 008</u>	<u>534 707</u>

(A) : O1, O2, O3, O4 et O5 : il s'agit respectivement des composantes 1, 2, 3, 4 et 5 du projet.

(B) : Ces charges se détaillent comme suit :

	<u>Marketing</u> <u>communication</u>	<u>Amélioration</u> <u>de l'offre</u>	<u>Aménagement</u> <u>et équipement</u>
Rémunération "Expert marketing touristique local"	12 317	36 957	1 538
Rémunération "Chef de projet local"	7 869	56 042	1 969
Rémunération "Comptable bureau local"	989	7 042	246
Honoraires des consultants externes locaux	5 600	2 459	
Diagnostic de l'offre		20 214	
Définition d'une marque	272		
Marketing des produits	269		
Appui aux hébergeurs / rest.		1 643	
Valorisation patrimoine ber.		7 204	
Frais de mission	2 170	12 670	
<u>Total</u>	<u>29 486</u>	<u>144 230</u>	<u>3 754</u>

Note 15 : Frais d'encadrement

Les frais d'encadrement se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
<u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie"</u>		
Voyage (personnel expatrié)	946	1 214
Rémunération "Expert national"	27 544	51 168
Rémunération "Coordinateur antenne Kasserine"	84 800	77 793
<u>Programme "Destination Management Organisation"</u>		
Rémunération "Expert marketing touristique local"	6 159	1 660
Coordination des acteurs	14 189	7 373
Frais de mission	5 088	5 051
Rémunération "Chef de projet local"	7 869	2 003
Rémunération "Comptable bureau local"	989	135
<u>Total</u>	<u>147 583</u>	<u>146 396</u>

Note 16 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2014</u>
Matériel de bureau	8 278	3 929
Location de bureaux	41 709	39 289
Frais d'installation du bureau	742	10 262
Frais courants de bureau	17 969	12 997
Frais courants véhicules	17 418	9 419
Honoraires d'audit	20 338	8 736
Frais de formation	1 243	1 125
Frais bancaires	1 242	434
Frais administratifs divers	13 514	6 276
Rémunérations du comptable	34 331	36 881
Dotations aux amortissements (voir note 4)	45 477	28 222
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>202 260</u>	<u>157 571</u>

Note 17 : Eventualités à la date de clôture

L'association est défenderesse dans une affaire de licenciement abusif portée devant le Conseil des Prud'hommes de Tunis par l'ancienne employée Mme Lilia Nafti.

Licenciée en 2015, Mme Nafti réclame à l'association D : 50.243 à titre d'indemnité pour rupture de son contrat de travail.

Il n'a pas été procédé à la constatation d'une provision pour risque au titre de cette affaire vu que l'association estime peu probable que l'issue de ce litige lui soit défavorable.

Par ailleurs, il convient de préciser qu'une éventuelle perte, quoique peu probable, n'aurait pas d'incidence financière sur l'association vu que les charges inhérentes à l'activité sont supportées totalement par Swisscontact à travers les subventions de fonctionnement.

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Mohamed Nadir Feki

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

71 Rue Alain Savary A 32 -1003 – Tunis

MF : 901740V/A/P/000

Tel : 71 806.058 – Fax : 71 808.426- Email : mohamed.nadir.feki@topnet.tn

Rapport du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 décembre 2016

SOMMAIRE

I- RAPPORT

- 1- Rapport Général du commissaire aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2016.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Bilan.
- 2- Etat de résultat.
- 3- Etat de flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Mohamed Nadir Feki

Expert comptable
membre de l'ordre

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS
FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS

- 1- En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, comprenant le bilan au 31 décembre 2016, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.
- 2- La direction de l'association est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.
- 3- 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 Internationales d'Audit. 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 dans les états financiers. 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 résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations, 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 du caractère

raisonnable des estimations comptables faites par la direction de l'association, 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.

- 4- Les états financiers ci-joints, arrêtés au 31 décembre 2016, font apparaître un total du bilan de 558.377 dinars et des fonds associatifs de 155.724 dinars.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

- 5- A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de l'association SwissContact en Tunisie arrêtés au 31 décembre 2016, ainsi que le résultat de ses opérations et les flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Tunis, le 25 Octobre 2017

Mohamed Nadir Feki

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

71 Rue Alain Savary A 32 -1003 – Tunis

MF : 901740V/A/P/000

Tel : 71 806.058 – Fax : 71 808.426- Email : mohamed.nadir.feki@topnet.tn

MOHAMED NADIR FEKI
Expert Comptable
71, Rue Alain Savary, Bloc A - Appt. A32 Tunis
Tél: 71 806 058 - Fax: 71 808 426

SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2016**

Bilan

Etat de Résultat

Etat de Flux De Trésorerie

Notes aux Etats Financiers

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2016

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Bilan</i>	1
➤ <i>Etat de résultat</i>	2
➤ <i>Etat de flux de trésorerie</i>	3
 <i>NOTES AUX ETATS FINANCIERS</i>	
<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 5 : Immobilisations financières</i>	9
<i>Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés</i>	9
<i>Note 7 : Autres actifs courants</i>	9
<i>Note 8 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	10
<i>Note 9 : Fonds associatifs</i>	11
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	11
<i>Note 11 : Autres passifs courants</i>	11
<i>Note 12 : Subventions de fonctionnement</i>	12
<i>Note 13 : Autres revenus</i>	12
<i>Note 14 : Gains</i>	12
<i>Note 15 : Charges directes des projets</i>	13
<i>Note 16 : Frais d'encadrement</i>	14
<i>Note 17 : Autres charges courantes</i>	15
<i>Note 18 : Eventualités à la date de clôture</i>	15

BILAN
 EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
 (exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
ACTIFS				FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS			
ACTIFS NON COURANTS				FONDS ASSOCIATIFS			
<u>Actifs immobilisés</u>				Subventions d'investissement		155 724	135 920
Immobilisations incorporelles		3 963	3 963	Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice		<u>155 724</u>	<u>135 920</u>
Moins: amortissements		(2 509)	(1 267)	Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
	4	<u>1 454</u>	<u>2 696</u>	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	9	<u>155 724</u>	<u>135 920</u>
Immobilisations corporelles		285 377	207 692	<u>PASSIFS</u>			
Moins: amortissements		(147 082)	(90 443)	<u>PASSIFS COURANTS</u>			
	4	<u>138 295</u>	<u>117 249</u>	Swisscontact, fonds dédiés	6	171 731	-
Immobilisations financières	5	35 275	15 975	Fournisseurs et comptes rattachés	10	1 823	96 063
<u>Total des actifs immobilisés</u>		175 024	135 920	Autres passifs courants	11	229 099	61 334
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>175 024</u>	<u>135 920</u>	TOTAL DES PASSIFS COURANTS		<u>402 652</u>	<u>157 396</u>
<u>ACTIFS COURANTS</u>				TOTAL DES PASSIFS		<u>402 652</u>	<u>157 396</u>
Swisscontact, fonds dédiés	6	-	19 567	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET DES PASSIFS		<u>558 377</u>	<u>293 316</u>
Autres actifs courants	7	338 477	43 272				
Liquidités et équivalents de liquidités	8	44 875	94 557				
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>383 353</u>	<u>157 396</u>				
TOTAL DES ACTIFS		<u>558 377</u>	<u>293 316</u>				

ETAT DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
PRODUITS			
<u>Les revenus</u>			
Subventions de fonctionnement	12	1 587 991	1 361 374
Autres revenus	13	20 339	-
<u>Total des revenus</u>		<u>1 608 330</u>	<u>1 361 374</u>
<u>Les gains</u>			
Quote part des subventions inscrite au résultat		57 881	45 477
Autres gains		1 330	-
<u>Total des gains</u>	14	<u>59 211</u>	<u>45 477</u>
TOTAL DES PRODUITS		<u>1 667 540</u>	<u>1 406 850</u>
CHARGES			
<u>Les charges de l'activité courante</u>			
Charges directes des projets	15	1 061 343	1 057 008
Frais d'encadrement	16	347 894	147 583
Autres charges courantes	17	258 304	202 260
<u>Total des charges de l'activité courante</u>		<u>1 667 540</u>	<u>1 406 850</u>
<u>Les pertes</u>			
Charges financières nettes		-	-
Autres pertes		-	-
<u>Total des pertes</u>		-	-
TOTAL DES CHARGES		<u>1 667 540</u>	<u>1 406 850</u>
EXCEDENT DE L'EXERCICE		<u>-</u>	<u>-</u>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Excédent de l'exercice		-	-
Ajustement pour :			
Dotations aux amortissements et aux provisions	4	57 881	45 477
Quote part des subventions inscrite en résultat	14	(57 881)	(45 477)
Variation des :			
Créances et comptes rattachés		-	281
Swisscontact, fonds dédiés	6	191 298	(25 382)
Autres actifs courants	7	(295 206)	(36 582)
Dettes des fournisseurs	10	(94 240)	96 063
Autres passifs courants	11	167 765	24 363
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>(30 382)</u>	<u>58 742</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	4	(77 685)	(8 966)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	5	(19 300)	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(96 985)</u>	<u>(8 966)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des subventions d'investissement	9	77 685	8 966
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>77 685</u>	<u>8 966</u>
Variation de trésorerie		<u>(49 682)</u>	<u>58 742</u>
Trésorerie au début de l'exercice		94 557	35 815
Trésorerie à la clôture de l'exercice	8	44 875	94 557

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88 du 24 Septembre 2011 portant organisation des associations.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 mars 2013. L'avis de constitution a été publié au journal officiel de la république tunisienne en date du 18 mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste en la mise en œuvre des deux programmes : "Formation Professionnelle en Tunisie - FP" et "Destination Management Organisation - DMO, Médenine, Tataouine et Gabes". En effet, Swisscontact a reçu mandat d'exécution de ces deux programmes de la part du gouvernement Suisse et ce, suite à la conclusion, entre la Tunisie et la confédération Suisse, de deux conventions prévoyant leur financement.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives utilisées pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier janvier et se termine le 31 décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Installations générales, agencements & aménagements	10%

3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci. Les subventions finançant des biens amortissables sont rapportées, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les subventions d'investissement finançant des biens non amortissables (telles que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des fonds associatifs, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Elles sont rapportées au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, fonds dédiés

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de gestion, charges des projets et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, au crédit du compte "Swisscontact, fonds dédiés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* La constatation d'une subvention de fonctionnement à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* La constatation d'une subvention d'investissement à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

En fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs courants et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs courants et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

3.7 Présentation de l'état de résultat

La méthode retenue pour la présentation de l'état de résultat est celle par destination.

Selon cette méthode, les charges ne sont pas présentées par nature (achats consommés, charges de personnel, services extérieurs, impôts et taxes, etc.) mais plutôt selon leur affectation aux différents volets de l'activité de l'association.

Trois types d'affectation des charges sont distingués :

- Charges directes des projets : il s'agit des charges opérationnelles encourues dans le cadre de la mise en œuvre des projets, telles que : les coûts des formations, le coût d'acquisition d'équipements pour les partenaires, les salaires du personnel affecté aux projets, etc.
- Frais d'encadrement : il s'agit des charges de planification et de suivi des projets, telles que : les rémunérations des directeurs des projets, les frais des ateliers de réflexion, etc.
- Autres charges courantes : il s'agit des charges administratives et d'infrastructure, telles que : le loyer des bureaux, les salaires du personnel administratif, les frais des véhicules, les honoraires d'audit, les commissions bancaires, etc.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 décembre 2016, un montant de 139.749 dinars.

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes			Amortissements			Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		3 963	-	3 963	1 267	1 241	2 509	1 454
Logiciels	33%	3 963	-	3 963	1 267	1 241	2 509	1 454
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		207 692	77 685	285 377	90 443	56 639	147 082	138 295
Matériel de transport	20%	147 200	60 980	208 180	64 178	40 246	104 424	103 756
Installations générales, agencements et aménagements	10%	-	4 028	4 028	-	453	453	3 576
Equipement de bureau	20%	34 174	7 601	41 775	11 483	7 916	19 399	22 376
Matériel informatique	33%	26 318	5 075	31 393	14 782	8 024	22 806	8 587
TOTAUX		211 655	77 685	289 340	91 710	57 881	149 591	139 749

Note 5 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2016 à 35.275 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Cautionnement sur loyer du siège	5 600	5 600
Cautionnement sur loyer du nouveau siège	19 300	-
Cautionnement sur loyer ELAN	10 375	10 375
<u>Total</u>	<u>35 275</u>	<u>15 975</u>

Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés

Ce poste présente au 31 décembre 2016 un solde créditeur de 171.731 dinars contre un solde débiteur de 19.567 dinars à l'issue de l'exercice précédent et représente le reliquat des subventions reçues non encore utilisé par Swisscontact en Tunisie. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>D.M.O</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2015 (débiteur)</u>	<u>(67 562)</u>	<u>47 995</u>	<u>(19 567)</u>
Fonds transférés par Swisscontact	1 415 659	489 399	1 905 058
Réallocation entre les programmes	(100 657)	100 657	-
Fonds affectés aux subventions d'investissement (voir note 9)	(76 934)	(751)	(77 685)
Fonds affectés aux subventions de fonctionnement (voir note 12)	(1 146 326)	(441 665)	(1 587 991)
Dépenses pour le compte de Swisscontact	(37 549)	(10 535)	(48 084)
<u>Solde au 31/12/2016 (crédeur)</u>	<u>(13 368)</u>	<u>185 099</u>	<u>171 731</u>

Note 7 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2016, à 338.477 dinars se détaillant comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
Avances aux fournisseurs (a)		173 400	10 786
Retenues à la source		98	-
Charges constatées d'avance (b)		140 934	30 829
Débiteurs divers		24 045	-
Compte d'attente		-	1 656
<u>Total</u>		<u>338 477</u>	<u>43 272</u>

(a) : Le solde de ce poste englobe principalement l'avance octroyée dans le cadre du contrat de services conclu avec la société NGI Maghreb et s'élevant à 155.000 dinars.

(b) : Le solde de ce poste englobe principalement le loyer du nouveau siège pour la période du 01/04/2017 au 31/08/2018 payé en 2016 et s'élevant à 136.235 dinars.

Note 8 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élevaient au 31 décembre 2016 à 44.875 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
Amen Bank Tunis 450698	14 648	47 148
Amen Bank Tunis 450767	24 144	27 893
Amen Bank Médenine 450494	3 287	15 683
<u>Total banques (1)</u>	<u>42 079</u>	<u>90 724</u>
Caisse Tunis FP	1 525	1 713
Caisse Tunis DMO	484	-
Caisse Kasserine	-	1 043
Caisse ELAN	-	251
Caisse TREE	81	-
Caisse Médenine	707	826
<u>Total caisses (2)</u>	<u>2 796</u>	<u>3 833</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>44 875</u>	<u>94 557</u>

Note 9 : Fonds associatifs

Les fonds associatifs s'élèvent au 31 décembre 2016 à 155.724 dinars contre 135.920 dinars à l'issue de l'exercice précédent et sont constitués exclusivement des subventions d'investissement. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Subvention reçue</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Subvention nette</u>
<u>Solde au 31/12/2015</u>		<u>227 630</u>	<u>(91 710)</u>	<u>135 920</u>
Subvention d'investissement reçue au cours de l'exercice	(voir note 4)	77 685		77 685
Quote part des subv. inscrite au résultat de l'exercice	(voir note 14)		(57 881)	(57 881)
<u>Solde au 31/12/2016</u>		<u>305 315</u>	<u>(149 591)</u>	<u>155 724</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 1.823 dinars et se détaille comme suit :

Hotel Regency	1 283
STEG	423
SONEDE	117
<u>Total</u>	<u>1 823</u>

Note 11 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre 2016</u>	<u>31 Décembre 2015</u>
Etat, impôts et taxes à payer	57 389	23 238
CNSS	33 938	22 776
CNRPS	7 923	-
Assurances groupe	5 121	2 600
Créditeurs divers	116 494	-
Charges à payer	8 233	12 721
<u>Total</u>	<u>229 099</u>	<u>61 334</u>

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 12 : Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement totalisent, au 31 décembre 2016, 1.587.991 dinars contre 1.361.374 dinars en 2015 et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces subventions se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	1 146 326	1 126 467
Programme "Destination Management Organisation"	441 665	234 906
<u>Total</u>	<u>1 587 991</u>	<u>1 361 374</u>

Note 13 : Autres revenus

Les autres revenus s'élèvent, au 31 décembre 2016, à 20.339 dinars et représentent les revenus d'adhésion au réseau REET.

Note 14 : Gains

Les gains s'élèvent au 31 décembre 2016 à 59.211 dinars contre 45.477 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
Quote part des subventions inscrite au compte de résultat	(a)	57 881	45 477
Bonifications reçues sur assurance groupe		1 330	-
<u>Total</u>		<u>59 211</u>	<u>45 477</u>

(a) : Le solde de ce poste correspond au montant de la dotation aux amortissements de l'exercice, toutes les immobilisations étant financées par les subventions d'investissement (Voir note 4).

Note 15 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 décembre 2016, à 1.061.343 dinars contre 1.057.008 dinars à la clôture de l'exercice 2015 et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
<u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie" (A)</u>		
Aménagements et équipements - O1	54 476	191 808
Organisation et suivi - O1	33 566	17 922
Ingénierie pédagogique - O1	39	68 180
Coût des formations - O1	5 376	20 192
Promotion/mobilisation partenaires - O1	4 816	1 200
Aménagements et équipements - O2	-	84 894
Organisation et suivi - O2	6 995	-
Encadrement/ingénierie pédagogique - O2	2 635	76 961
Promotion/mobilisation partenaires - O2	-	2 022
Coûts de fonctionnement - O2	-	274 342
Aménagements et équipements - O3	13 115	-
Ingénierie pédagogique - O3	6 080	(2 017)
Coût des formations - O3	-	4 503
Ateliers, conférences - O3	-	4 163
EE REET - O3	52 286	-
Subvention ELAN + PES - O3	228 827	-
Voyages d'études - O3	5 204	-
Fonctionnement du REET	134 728	-
Organisation et suivi - O4	6 345	18 055
Coût des formations - O4	83 240	57 848
Atelier de planification - O5	-	(10 065)
Etudes et institutionnalisation - O5	-	69 530
Expertise technique, études, échanges O5	31 361	-
Ateliers, comités de programme O5	20 055	-
RH: Organisation et suivi - O6	4 695	-
RH: Workshops et events - O6	7 237	-
RH: Coût des formations - O6	14 281	-
RH: Communication et réseautage - O6	797	-
<u>Programme "Destination Management Organisation" (B)</u>		
Charges de marketing communication	36 511	29 486
Charges d'amélioration de l'offre	300 327	144 230
Charges d'aménagement et équipement	8 353	3 754
<u>Total</u>	<u>1 061 343</u>	<u>1 057 008</u>

(A) : O1, O2, O3, O4, O5 et O6 : il s'agit respectivement des composantes 1, 2, 3, 4, 5 et 6 du projet.

(B) : Ces charges se détaillent comme suit :

	<u>Marketing communication</u>	<u>Amélioration de l'offre</u>	<u>Aménagement et équipement</u>
Rémunération "Expert marketing touristique local"	14 302	42 912	1 786
Rémunération "Chef de projet local"	7 695	54 802	1 926
Rémunération "Comptable bureau local"	1 220	8 693	304
Honoraires des consultants externes locaux	-	116 471	-
Processus d'attribution des marchés	-	-	4 337
Promotion randonnées	-	5 817	-
Marketing des produits	13 036	-	-
Appui aux hébergeurs / rest.	-	37 013	-
Valorisation patrimoine berbère	-	8 735	-
Pomotion de l'artisanat	-	13 257	-
Gestion des déchets	-	11 178	-
Frais de mission	258	1 449	-
<u>Total</u>	<u>36 511</u>	<u>300 327</u>	<u>8 353</u>

Note 16 : Frais d'encadrement

Les frais d'encadrement se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre 2016</u>	<u>31 Décembre 2015</u>
<u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie"</u>		
Voyages (personnel expatrié)	1 112	946
Rémunération "Expert national"	-	27 544
Rémunération "Coordinateur antenne Kasserine"	-	84 800
Responsable O+RH et secteur privé	54 251	-
Assistante de direction (normes+procédure)	37 393	-
Frais de mission en Suisse	1 140	-
Directeur exécutif responsable O1	108 444	-
Responsable O3	54 385	-
Chargé de communication	21 933	-
<u>Programme "Destination Management Organisation"</u>		
Rémunération "Expert marketing touristique local"	7 151	6 159
Coordination des acteurs	13 815	14 189
Fonctionnement du DMO	34 130	-
Frais de mission	5 226	5 088
Rémunération "Chef de projet local"	7 695	7 869
Rémunération "Comptable bureau local"	1 220	989
<u>Total</u>	<u>347 894</u>	<u>147 583</u>

Note 17 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2015</u>
Matériel de bureau	12 921	8 278
Location de bureaux	68 647	41 709
Frais d'installation du bureau	-	742
Frais courants de bureau	19 771	17 969
Frais courants véhicules	11 556	17 418
Honoraires d'audit	12 609	20 338
Frais de formation	3 147	1 243
Frais bancaires	336	1 242
Frais administratifs divers	16 729	13 514
Rémunérations du comptable	47 102	34 331
Rémunérations femme de ménage	7 606	-
Dotation aux amortissements (voir note 4)	57 881	45 477
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>258 304</u>	<u>202 260</u>

Note 18 : Eventualités à la date de clôture

Une action en justice pour licenciement abusif à été intentée contre l'association devant le Conseil des Prud'hommes de Tunis par l'ancienne employée Mme Lilia Nafti.

Licenciée en 2015, Mme Lilia Nafti réclame à l'association 50.243 dinars à titre d'indemnité pour rupture de son contrat de travail. En date du 23/12/2016, la Chambre des Prud'hommes du Tribunal de première Instance de Tunis a rendu son jugement en défaveur de l'association en fixant le montant de l'indemnité de licenciement à 38.112 dinars . En date du 09/02/2017, un appel suspensif d'exécution a été interjeté contre ce jugement par l'association.

Il n'a pas été procédé à la constatation d'une provision pour risque au titre de cette affaire vu que l'association estime peu probable que l'issue de ce litige lui soit défavorable.

Par ailleurs, il convient de préciser qu'une éventuelle perte n'aurait pas d'incidence financière sur l'association vu que les charges inhérentes à l'activité sont supportées totalement par Swisscontact à travers les subventions de fonctionnement.

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

Mohamed Nadir Feki

Expert Comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
Immeuble Zitouna, A11 Montplaisir - 1073 - Tunis

MF : 901740V/A/P/000

Tel: 71 908 988– Fax: 71 908 977 - Email: mohamed.nadir.feki@topnet.tn

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2017

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2017.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Bilan.
- 2- Etat de résultat.
- 3- Etat des flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Mohamed Nadir FEKI

Immeuble Zitouna, A11 – Montplaisir - 1073 - Tunis

Email : mohamed.nadir.feki@topnet.tn

MF : 901740V/A/P - Tél : 71 908 988 – Fax : 71 908 977

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptable

**RAPPORTS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES SUR LES
ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion

- 1- En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, qui comprennent le bilan au 31 Décembre 2017, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.
- 2- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2017 font apparaître un total du bilan de 331.252 dinars, un excédent de l'exercice nul et une trésorerie positive de 61.119 dinars.
- 3- A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie au 31 Décembre 2017, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Fondement de l'opinion

- 4- Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" du présent rapport.
- 5- Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
- 6- Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

- 7- La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire, pour la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.
- 8- Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son activité, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'activité et d'appliquer le principe comptable de "continuité de l'exploitation", sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.
- 9- Il incombe à la direction de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

- 10- Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.
- 11- Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II- RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

- 12- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

- 13-** En application des normes professionnelles, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à la direction de l'association.
- 14-** Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction de l'association.

Tunis, le 11 Décembre 2018

Mohamed Nadir FEKI

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

Immeuble Zitouna, A 11 – Montplaisir - 1073 – Tunis

SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2017**

Bilan

Etat de Résultat

Etat de Flux De Trésorerie

Notes aux Etats Financiers

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2017

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Bilan</i>	1
➤ <i>Etat de résultat</i>	2
➤ <i>Etat de flux de trésorerie</i>	3
 <i>NOTES AUX ETATS FINANCIERS</i>	
<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 5 : Immobilisations financières</i>	9
<i>Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés</i>	9
<i>Note 7 : Autres actifs courants</i>	9
<i>Note 8 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	10
<i>Note 9 : Fonds associatifs</i>	11
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	11
<i>Note 11 : Autres passifs courants</i>	11
<i>Note 12 : Subventions de fonctionnement</i>	12
<i>Note 12 : Autres revenus</i>	12
<i>Note 14 : Gains</i>	12
<i>Note 15 : Charges directes des projets</i>	13
<i>Note 16 : Frais d'encadrement</i>	14
<i>Note 17 : Autres charges courantes</i>	15

BILAN

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
ACTIFS				FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS			
ACTIFS NON COURANTS				FONDS ASSOCIATIFS			
<u>Actifs immobilisés</u>				Subventions d'investissement		145 906	155 724
Immobilisations incorporelles		5 670	3 963				
Moins: amortissements		(4 875)	(2 509)	Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice		<u>145 906</u>	<u>155 724</u>
	4	<u>794</u>	<u>1 454</u>	Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
Immobilisations corporelles		336 985	285 377				
Moins: amortissements		(211 174)	(147 082)	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	9	<u>145 906</u>	<u>155 724</u>
	4	<u>125 811</u>	<u>138 295</u>				
Immobilisations financières	5	19 300	35 275				
<u>Total des actifs immobilisés</u>		<u>145 906</u>	<u>175 024</u>	PASSIFS			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>145 906</u>	<u>175 024</u>	PASSIFS COURANTS			
ACTIFS COURANTS				Swisscontact, fonds dédiés	6	-	171 731
Swisscontact, fonds dédiés	6	79 726	-	Fournisseurs et comptes rattachés	10	1 805	1 823
Autres actifs courants	7	44 493	338 477	Autres passifs courants	11	183 533	229 099
Liquidités et équivalents de liquidités	8	61 127	44 875	Concours bancaires et autres passifs financiers		8	-
				TOTAL DES PASSIFS COURANTS		<u>185 346</u>	<u>402 652</u>
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>185 346</u>	<u>383 353</u>	TOTAL DES PASSIFS		<u>185 346</u>	<u>402 652</u>
TOTAL DES ACTIFS		<u>331 252</u>	<u>558 377</u>	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET DES PASSIFS		<u>331 252</u>	<u>558 377</u>

ETAT DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017
(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
PRODUITS			
<u>Les revenus</u>			
Subventions de fonctionnement	12	2 593 577	1 587 991
Autres revenus	13	20 339	20 339
<u>Total des revenus</u>		<u>2 613 916</u>	<u>1 608 330</u>
<u>Les gains</u>			
Quote part des subventions inscrite au résultat		66 458	57 881
Autres gains		1 167	1 330
<u>Total des gains</u>	14	<u>67 625</u>	<u>59 211</u>
TOTAL DES PRODUITS		<u>2 681 540</u>	<u>1 667 540</u>
CHARGES			
<u>Les charges de l'activité courante</u>			
Charges directes des projets	15	1 982 802	1 061 343
Frais d'encadrement	16	364 035	347 894
Autres charges courantes	17	334 703	258 304
<u>Total des charges de l'activité courante</u>		<u>2 681 540</u>	<u>1 667 540</u>
<u>Les pertes</u>			
Charges financières nettes		-	-
Autres pertes		-	-
<u>Total des pertes</u>		-	-
TOTAL DES CHARGES		<u>2 681 540</u>	<u>1 667 540</u>
EXCEDENT DE L'EXERCICE		<u>-</u>	<u>-</u>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Excédent de l'exercice		-	-
<i>Ajustement pour :</i>			
Dotations aux amortissements et aux provisions	4	66 458	57 881
Quote part des subventions inscrite en résultat	14	(66 458)	(57 881)
<i>Variation des :</i>			
Swisscontact, fonds dédiés	6	(251 457)	191 298
Autres actifs courants	7	293 984	(295 206)
Dettes des fournisseurs	10	(18)	(94 240)
Autres passifs courants	11	(45 566)	167 765
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		(3 056)	(30 382)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	4	(53 315)	(77 685)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-	(19 300)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	5	15 975	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(37 340)	(96 985)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des subventions d'investissement	9	56 640	77 685
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		56 640	77 685
Variation de trésorerie		16 244	(49 682)
Trésorerie au début de l'exercice		44 875	94 557
Trésorerie à la clôture de l'exercice	8	61 119	44 875

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88 du 24 Septembre 2011 portant organisation des associations.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 Mars 2013. L'avis de constitution a été publié au Journal Officiel de la République Tunisienne en date du 18 Mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste en la mise en œuvre de deux programmes : "Formation Professionnelle en Tunisie - FP" et "Destination Management Organisation - DMO, Médenine, Tataouine et Gabes". En effet, Swisscontact a reçu mandat d'exécution de ces deux programmes de la part du gouvernement Suisse et ce, suite à la conclusion, entre la Tunisie et la confédération Suisse, de deux conventions de financement.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives utilisées pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier Janvier et se termine le 31 Décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Installations générales, agencements & aménagements	10%

3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci. Les subventions finançant des biens amortissables sont rapportées, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les subventions d'investissement finançant des biens non amortissables (telles que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des fonds associatifs, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Elles sont rapportées au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, fonds dédiés

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de gestion, charges des projets et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, au crédit du compte "Swisscontact, fonds dédiés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* La constatation d'une subvention de fonctionnement à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* La constatation d'une subvention d'investissement à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

En fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs courants et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs courants et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

3.7 Présentation de l'état de résultat

La méthode retenue pour la présentation de l'état de résultat est celle par destination.

Selon cette méthode, les charges ne sont pas présentées par nature (achats consommés, charges de personnel, services extérieurs, impôts et taxes, etc.) mais plutôt selon leur affectation aux différents volets de l'activité de l'association.

Trois types d'affectation des charges sont distingués :

- Charges directes des projets : il s'agit des charges opérationnelles encourues dans le cadre de la mise en œuvre des projets, telles que : les coûts des formations, le coût d'acquisition d'équipements pour les partenaires, les salaires du personnel affecté aux projets, etc.
- Frais d'encadrement : il s'agit des charges de planification et de suivi des projets, telles que : les rémunérations des directeurs des projets, les frais des ateliers de réflexion, etc.
- Autres charges courantes : il s'agit des charges administratives et d'infrastructure, telles que : le loyer des bureaux, les salaires du personnel administratif, les frais des véhicules, les honoraires d'audit, les commissions bancaires, etc.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2017, un montant de 126.606 dinars.

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 4 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes			Amortissements			Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		3 963	1 707	5 670	2 509	2 367	4 875	794
Logiciels	33%	3 963	1 707	5 670	2 509	2 367	4 875	794
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		285 377	51 608	336 985	147 082	64 092	211 174	125 811
Matériel de transport	20%	208 180	-	208 180	104 424	41 636	146 060	62 120
Installations générales, agencements et aménagements	10%	4 028	11 511	15 540	453	1 104	1 556	13 983
Equipements de bureau	20%	41 775	19 866	61 641	19 399	11 120	30 519	31 122
Matériel informatique	33%	31 393	20 231	51 624	22 806	10 232	33 038	18 586
TOTAUX		289 340	53 315	342 655	149 591	66 458	216 049	126 606

Note 5 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2017 à 19.300 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Cautionnement sur loyer du siège	-	5 600
Cautionnement sur loyer du nouveau siège	19 300	19 300
Cautionnement sur loyer ELAN	-	10 375
<u>Total</u>	<u>19 300</u>	<u>35 275</u>

Note 6 : Swisscontact, fonds dédiés

Ce poste présente au 31 Décembre 2017 un solde débiteur de 79.726 dinars contre un solde créditeur de 171.131 dinars à l'issue de l'exercice précédent et représente le reliquat des subventions à recevoir par Swisscontact en Tunisie auprès de la Fondation Swisscontact Zurich. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>D.M.O</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2016 (créditeur)</u>	<u>(13 368)</u>	<u>185 099</u>	<u>171 731</u>
Fonds transférés par Swisscontact	2 026 725	546 354	2 573 078
Réallocation entre les programmes	(87 692)	87 692	-
Fonds affectés aux subventions d'investissement (voir note 9)	(53 532)	(3 108)	(56 640)
Fonds affectés aux subventions de fonctionnement (voir note 12)	(1 776 715)	(816 862)	(2 593 577)
Dépenses pour le compte de Swisscontact	(173 639)	(680)	(174 319)
<u>Solde au 31/12/2017 (débitteur)</u>	<u>(78 222)</u>	<u>(1 504)</u>	<u>(79 726)</u>

Note 7 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 Décembre 2017 à 44.493 dinars se détaillant comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Avances aux fournisseurs	5 370	173 400
Retenues à la source	1 478	98
Charges constatées d'avance (a)	37 600	140 934
Débiteurs divers	45	24 045
<u>Total</u>	<u>44 493</u>	<u>338 477</u>

(a) : Le solde de ce poste englobe principalement le loyer payé d'avance pour la période du 01/01/2018 au 31/03/2018.

Note 8 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 Décembre 2017 à 61.127 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Amen Bank Tunis 450698	-	14 648
Amen Bank Tunis 450767	-	24 144
Amen Bank Médenine 450494	-	3 287
Attijari Tunis 191167 / FP	21 376	-
Attijari Tunis 160170 / FP	6 847	-
Attijari Tunis 191266 / DMO	6 262	-
Attijari Médenine 66117 / DMO	10 165	-
Attijari Tunis 18559 / SIPPO	15 400	-
<u>Total banques (1)</u>	<u>60 051</u>	<u>42 079</u>
Caisse Tunis FP	215	1 525
Caisse Tunis DMO	82	484
Caisse TREE	421	81
Caisse Médenine	357	707
<u>Total caisses (2)</u>	<u>1 075</u>	<u>2 796</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>61 127</u>	<u>44 875</u>

Note 9 : Fonds associatifs

Les fonds associatifs s'élèvent au 31 Décembre 2017 à 145.906 dinars contre 155.724 dinars à l'issue de l'exercice précédent et sont constitués exclusivement des subventions d'investissement. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>Subvention reçue</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Subvention nette</u>
<u>Solde au 31/12/2016</u>	305 315	(149 591)	155 724
Subvention d'investissement reçue au cours de l'exercice	56 640	-	56 640
Quote part des subv. inscrite au résultat de l'exercice (voir note 14)	-	(66 458)	(66 458)
<u>Solde au 31/12/2017</u>	<u>361 955</u>	<u>(216 049)</u>	<u>145 906</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 1.805 dinars et se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre 2017</u>	<u>31 Décembre 2016</u>
Hôtel Regency	-	1 283
STEG	1 578	423
SONEDE	227	117
<u>Total</u>	<u>1 805</u>	<u>1 823</u>

Note 11 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre 2017</u>	<u>31 Décembre 2016</u>
Etat, impôts et taxes à payer	36 891	57 389
CNSS	45 905	33 938
CNRPS	-	7 923
Assurance groupe	8 417	5 121
Créditeurs divers	36 089	116 494
Produits constatés d'avance	10 169	-
Charges à payer	7 950	8 233
Provisions pour litige (a)	38 112	-
<u>Total</u>	<u>183 533</u>	<u>229 099</u>

(a) Cette provision a été constituée pour couvrir le montant de l'indemnité de licenciement due à une ancienne employée de l'association. Le montant de l'indemnité a été fixé par la Chambre des Prud'hommes du Tribunal de première Instance de Tunis dans son jugement du 23 Décembre 2016 et confirmé par la décision de la Cour d'Appel de Tunis rendu le 1^{er} Novembre 2018.

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 12 : Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement totalisent, au 31 Décembre 2017, 2.593.577 dinars contre 1.587.991 dinars en 2016 et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces subventions se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	1 776 715	1 146 326
Programme "Destination Management Organisation"	816 862	441 665
<u>Total</u>	<u>2 593 577</u>	<u>1 587 991</u>

Note 13 : Autres revenus

Les autres revenus s'élèvent, au 31 Décembre 2017, à 20.339 dinars et représentent les revenus d'adhésion au réseau REET.

Note 14 : Gains

Les gains s'élèvent au 31 Décembre 2017 à 67.625 dinars contre 59.211 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Quote part des subventions inscrite au compte de résultat	(a)	66 458	57 881
Bonifications reçues sur assurance groupe		1 167	1 330
<u>Total</u>		<u>67 625</u>	<u>59 211</u>

(a) : Le solde de ce poste correspond au montant de la dotation aux amortissements de l'exercice, toutes les immobilisations étant financées par les subventions d'investissement (Voir note 4).

Note 15 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2017, à 1.982.802 dinars contre 1.061.343 dinars à la clôture de l'exercice 2016 et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
<i><u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie" (A)</u></i>		
Aménagements et équipements - O1	155 273	54 476
Organisation et suivi - O1	98 033	33 566
Ingénierie pédagogique - O1	26 026	39
Coût des formations - O1	22 340	5 376
Promotion/mobilisation partenaires - O1	11 435	4 816
Aménagements et équipements - O2	64 767	-
Organisation et suivi - O2	49 620	6 995
Encadrement/ingénierie pédagogique - O2	57 721	2 635
Promotion/mobilisation partenaires - O2	218	-
Aménagements et équipements - O3	17 198	13 115
Ingénierie pédagogique - O3	1 413	6 080
EE REET - O3	147 887	52 286
Subvention ELAN + PES - O3	197 670	228 827
Voyages d'études - O3	6 907	5 204
Fonctionnement du REET	136 006	134 728
Organisation et suivi - O4	43 400	6 345
Coût des formations - O4	54 476	83 240
Expertise technique, études, échanges O5	98 851	31 361
Ateliers, comités de programme O5	6 843	20 055
RH: Organisation et suivi - O6	42 318	4 695
RH: Workshops et events - O6	774	7 237
RH: Mandat externe coaching - O6	14 725	-
RH: Coût des formations - O6	1 235	14 281
RH: Communication et réseautage - O6	-	797
<i><u>Programme "Destination Management Organisation" (B)</u></i>		
Charges de marketing communication	217 330	36 511
Charges d'amélioration de l'offre	229 041	300 327
Charges d'aménagement et équipement	281 297	8 353
<u>Total</u>	<u>1 982 802</u>	<u>1 061 343</u>

(A) : O1, O2, O3, O4, O5 et O6 : il s'agit respectivement des composantes 1, 2, 3, 4, 5 et 6 du projet.

(B) : Ces charges se détaillent comme suit :

	<u>Marketing</u> <u>communication</u>	<u>Amélioration</u> <u>de l'offre</u>	<u>Aménagement</u> <u>et équipement</u>
Rémunération "Expert marketing touristique local"	16 031	48 099	2 002
Rémunération "Expert tourisme local"	-	61 265	10 755
Rémunération "Comptable bureau local"	1 231	8 767	307
Honoraires des consultants externes locaux	-	13 501	13 313
Promotion prestataires	67 717	-	-
Appui aux hébergeurs / rest.	-	40 595	-
Valorisation patrimoine berbère	-	42 857	-
Etude faisabilité infrastructure	-	-	30 810
Supervision infrastructure	-	-	223 425
Mise à disposition supports	127 034	-	-
Tourisme durable	-	5 870	-
Frais de missions	5 318	8 087	686
<u>Total</u>	<u>217 330</u>	<u>229 041</u>	<u>281 297</u>

Note 16 : Frais d'encadrement

Les frais d'encadrement se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
<i><u>Programme "Formation professionnelle en Tunisie"</u></i>		
Voyages (personnel expatrié)	624	1 112
Responsable O+RH et secteur privé	55 333	54 251
Assistante de direction (normes+procédure)	37 403	37 393
Frais de missions en Suisse	-	1 140
Directeur exécutif responsable O1	113 125	108 444
Responsable O3	61 125	54 385
Chargé de communication	37 403	21 933
<i><u>Programme "Destination Management Organisation"</u></i>		
Rémunération "Expert marketing touristique local"	8 015	7 151
Rémunération "Expert tourisme local"	8 602	-
Honoraires des consultants externes locaux	9 912	-
Coordination des acteurs	1 550	13 815
Fonctionnement du DMO	24 640	34 130
Capitalisation diffusion concept	430	-
Frais de missions	4 642	5 226
Rémunération "Chef de projet local"	-	7 695
Rémunération "Comptable bureau local"	1 231	1 220
<u>Total</u>	<u>364 035</u>	<u>347 894</u>

Note 17 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2016</u>
Matériel de bureau	14 084	12 921
Location de bureaux	72 557	68 647
Frais courants de bureau	26 646	19 771
Frais courants des véhicules	16 517	11 556
Honoraires d'audit	13 681	12 609
Etude et procédures juridiques	2 240	-
Frais de formation	11 590	3 147
Frais bancaires	665	336
Frais administratifs divers	17 108	16 729
Rémunérations du comptable	47 636	47 102
Rémunérations de la femme de ménage	7 409	7 606
Dotations aux amortissements	66 458	57 881
Dotations aux provisions	38 112	-
	<u>334 703</u>	<u>258 304</u>

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Mohamed Nadir Feki

Expert Comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
Immeuble Zitouna, A11 Montplaisir - 1073 - Tunis

MF : 901740V/A/P/000

Tel: 71 908 988– Fax: 71 908 977 - Email: mohamed.nadir.feki@topnet.tn

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2018

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2018.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Bilan.
- 2- Etat de résultat.
- 3- Etat des flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Mohamed Nadir FEKI

Immeuble Zitouna, A11 – Montplaisir - 1073 - Tunis

Email : mohamed.nadir.feki@topnet.tn

MF : 901740V/A/P - Tél : 71 908 988 – Fax : 71 908 977

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptable

**RAPPORTS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES SUR LES
ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion

- 1- En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, qui comprennent le bilan au 31 Décembre 2018, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.
- 2- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2018 font apparaître un total de l'état de la situation financière de 521.280 dinars, un excédent des produits sur les charges de l'exercice nul et une trésorerie nette de 29.308 dinars.
- 3- A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie au 31 Décembre 2018, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Fondement de l'opinion

- 4- Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" du présent rapport.
- 5- Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
- 6- Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

- 7- La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire, pour la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.
- 8- Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son activité, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'activité et d'appliquer le principe comptable de "continuité de l'exploitation", sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.
- 9- Il incombe à la direction de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

- 10- Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.
- 11- Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II- RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

- 12- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

- 13-** En application des normes professionnelles, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité incombe à la direction de l'association.
- 14-** Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction de l'association.

Tunis, le 25 Juin 2020

Mohamed Nadir FEKI

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

Immeuble Zitouna, A 11 – Montplaisir - 1073 – Tunis

SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2018**

Bilan

Etat de Résultat

Etat de Flux De Trésorerie

Notes aux Etats Financiers

**ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2018**

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Bilan</i>	1
➤ <i>Etat de résultat</i>	2
➤ <i>Etat de flux de trésorerie</i>	3

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	6
<i>Note 5 : Autres actifs courants</i>	6
<i>Note 6 : Swisscontact, apports à recevoir</i>	7
<i>Note 7 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 9 : Autres passifs courants</i>	9
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 11 : Apports affectés à des immobilisations</i>	10
<i>Note 12 : Revenus des activités et manifestations</i>	11
<i>Note 13 : Autres apports</i>	11
<i>Note 14 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice</i>	11
<i>Note 15 : Autres gains</i>	12
<i>Note 16 : Charges directes des projets</i>	12
<i>Note 17 : Charges de personnel</i>	12
<i>Note 18 : Dotations aux amortissements</i>	13

<i>Note</i>	<i>19</i>	<i>: Autres charges courantes</i>	<i>13</i>
<i>Note</i>	<i>20</i>	<i>: Autres pertes</i>	<i>14</i>
<i>Note</i>	<i>21</i>	<i>: Tableau d'affectation des produits et des charges par programme</i>	<i>14</i>
<i>Note</i>	<i>22</i>	<i>: Encaissement des revenus des activités et manifestations</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>23</i>	<i>: Encaissement d'autres revenus et apports</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>24</i>	<i>: Décaissement des sommes versées aux fournisseurs</i>	<i>17</i>
<i>Note</i>	<i>25</i>	<i>: Décaissement des rémunérations versées au personnel</i>	<i>17</i>

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>
ACTIFS				PASSIFS ET ACTIFS NETS			
				<u>PASSIFS</u>			
Liquidités et équivalents de liquidités	4	29 308	61 127	Autres passifs courants	9	380 975	183 533
Autres actifs courants	5	247 102	44 493	Fournisseurs et comptes rattachés	10	40 588	1 805
Swisscontact, apports à recevoir	6	145 153	79 726	Concours bancaires et autres passifs financiers		-	8
				TOTAL DES PASSIFS		<u>421 563</u>	<u>185 346</u>
Immobilisations financières	7	19 300	19 300	ACTIFS NETS			
Immobilisations corporelles	8	80 417	125 811	Apports affectés à des immobilisations	11	99 717	145 906
Immobilisations incorporelles	8	-	794	Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
				TOTAL DES ACTIFS NETS		<u>99 717</u>	<u>145 906</u>
TOTAL DES ACTIFS		<u>521 280</u>	<u>331 252</u>	TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS		<u>521 280</u>	<u>331 252</u>

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
PRODUITS		
Revenus des activités et manifestations	12	35 464
Autres apports	13	3 989 503
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	14	58 729
Autres gains	15	39 012
TOTAL DES PRODUITS		<hr/> 4 122 708 <hr/>
CHARGES		
Charges directes des projets	16	2 378 299
Charges de personnel	17	1 321 535
Dotations aux amortissements	18	49 147
Autres charges courantes	19	370 596
Autres pertes	20	3 132
TOTAL DES CHARGES		<hr/> 4 122 708 <hr/>
EXCEDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		<hr/> - <hr/>

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
Encaissement des revenus des activités et manifestations	22	13 942
Encaissement d'autres revenus et apports	23	3 924 076
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	24	(2 669 795)
Décaissement des rémunérations versées au personnel	25	(1 300 034)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<hr/> (31 811) <hr/>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	8	(12 541)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<hr/> (12 541) <hr/>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	9	12 541
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<hr/> 12 541 <hr/>
Variation de trésorerie		<hr/> (31 811) <hr/>
Trésorerie au début de l'exercice		61 119
Trésorerie à la clôture de l'exercice	4	29 308

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88 du 24 Septembre 2011 portant organisation des associations.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 Mars 2013. L'avis de constitution a été publié au Journal Officiel de la République Tunisienne en date du 18 Mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste, actuellement, en la mise en œuvre de trois conventions de programmes, conclues entre la Tunisie et la confédération Suisse et dont Swisscontact a reçu mandat d'exécution :

* Formation Professionnelle en Tunisie - FP : ce programme est financé par la coopération suisse et mis en œuvre en partenariat avec le ministère de la formation professionnelle et de l'emploi. Il vise principalement à valoriser la formation professionnelle et à améliorer l'employabilité des jeunes en vue de réduire le chômage.

* Destination Management Organisation - DMO : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à mettre en place un organisme de gestion de la destination touristique dans la région de Médenine, Tataouine et Gabes autour d'un produit touristique unique, basé sur le patrimoine berbère.

* Swiss Import Promotion programme - SIPPO : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du développement, de l'investissement et de la coopération internationale. Il vise principalement à faciliter l'exportation de produits tunisiens dans des secteurs identifiés particulièrement prometteurs.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et arrêtés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et plus particulièrement la norme comptable NCT 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes à but non lucratif.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives utilisées pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier Janvier et se termine le 31 Décembre de chaque année.

3.3 Changement de méthode de présentation des états financiers

La méthode de présentation des états financiers a été modifiée conformément à la Norme Comptable NCT 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes à but non lucratif, applicable pour les exercices ouverts à partir du 1^{er} janvier 2018.

Selon les dispositions de cette norme, la présentation des chiffres comparatifs n'est pas obligatoire pour le premier exercice de son application. Toutefois, et afin d'augmenter la pertinence de l'information financière présentée au niveau des états financiers, il a été procédé à la présentation des données comparatives retraitées pour les besoins de comparaison au niveau de l'état de la situation financière. Cependant et vu le déséquilibre entre les avantages et le coût, il n'a pas été procédé au retraitement et à la présentation des données comparatives au niveau de l'état des produits et des charges et de l'état de flux de trésorerie.

3.4 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes non récupérables supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Installations générales, agencements & aménagements	10%

3.5 Apports affectés à des immobilisations

Les apports affectés à des immobilisations constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les apports finançant des biens amortissables sont rapportés, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les apports finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des actifs nets, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.6 Autres apports

Les autres apports sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Ils sont rapportés au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.7 Swisscontact, apports reportés (apports à recevoir)

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de fonctionnement, charges des projets et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte "Swisscontact, apports reportés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* Le crédit du compte de produit "autres apports" et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* Le crédit du compte d'actifs nets "apports affectés à des immobilisations" et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

En fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports reportés" et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports à recevoir" et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élevaient au 31 Décembre 2018 à 29.308 dinars contre 61.127 dinars à la même date de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>
Attijari Tunis 191167 / FP	17 173	21 376
Attijari Tunis 160170 / FP	2 378	6 847
Attijari Tunis 191266 / DMO	2 133	6 262
Attijari Médenine 66117 / DMO	2 146	10 165
Attijari Tunis 18559 / SIPPO	1 892	15 400
<u>Total banques (1)</u>	<u>25 721</u>	<u>60 051</u>
Caisse Tunis FP	781	215
Caisse Tunis DMO	1 726	82
Caisse TREE	513	421
Caisse Médenine	566	357
<u>Total caisses (2)</u>	<u>3 587</u>	<u>1 075</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>29 308</u>	<u>61 127</u>

Note 5 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 Décembre 2018 à 247.102 dinars contre 44.493 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2017</u>
Avances aux fournisseurs	103 593	5 370
Retenues à la source	1 478	1 478
Retenues à la source sur TVA collectée	479	-
Charges constatées d'avance (A)	103 007	37 600
Débiteurs divers	45	45
Créances sur adhérents au réseau REET	36 000	-
Créances sur participants aux formations "O+RH"	2 500	-
<u>Total</u>	<u>247 102</u>	<u>44 493</u>

(A) : Le solde de ce poste englobe principalement le loyer du siège payé d'avance pour la période du 01/01/2019 au 31/03/2019 pour 33.966 dinars et la partie du loyer du local de l'entreprise d'entraînement Tree payé d'avance pour la période du 01/01/2019 au 30/11/2019 pour 66.846 dinars .

Note 6 : Swisscontact, apports à recevoir

Ce poste présente au 31 Décembre 2018 un solde de 145.153 dinars contre un solde de 79.726 dinars à l'issue de l'exercice précédent et représente le montant des apports à recevoir par Swisscontact en Tunisie auprès de la fondation Swisscontact - Zurich. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>SIPPO</u>	<u>D.M.O</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2017</u>	<u>78 222</u>	-	<u>1 504</u>	<u>79 726</u>
Fonds transférés par Swisscontact	(2 762 975)	-	(1 375 684)	(4 138 659)
Réallocation entre les programmes	282 960	(199 279)	(83 681)	-
Reclassement des apports affectés à des immobilisations (voir note 11)	5 088	3 516	3 938	12 541
Reclassement des autres apports (voir note 13)	2 308 892	207 225	1 473 386	3 989 503
Dépenses pour le compte de Swisscontact - Zurich	187 014	-	15 028	202 042
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>99 201</u>	<u>11 461</u>	<u>34 491</u>	<u>145 153</u>

Note 7 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2018 à 19.300 dinars et représentent le cautionnement au titre du loyer du siège de l'association.

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2018, un montant de 80.417 dinars contre 126.606 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>Valeur</u> <u>Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette 2017</u>
Immobilisations incorporelles	5 670	(5 670)	-	794
Immobilisations corporelles	320 750	(240 333)	80 417	125 811
<u>Total</u>	<u>326 420</u>	<u>(246 003)</u>	<u>80 417</u>	<u>126 606</u>

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Cession et régularisation	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Cession et régularisation	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		5 670	-	-	5 670	4 875	794	-	5 670	-
Logiciels	33%	5 670			5 670	4 875	794		5 670	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		336 985	12 541	(28 776)	320 750	211 174	48 352	(19 193)	240 333	80 417
Matériel de transport	20%	208 180			208 180	146 060	27 036		173 096	35 084
Installations générales, agencements et aménagements	10%	15 540			15 540	1 556	1 544		3 100	12 440
Equipements de bureau	20%	61 641		(11 315)	50 326	30 519	10 076	(8 436)	32 159	18 167
Matériel informatique	33%	51 624	12 541	(17 461)	46 705	33 038	9 698	(10 757)	31 979	14 726
TOTAUX		342 655	12 541	(28 776)	326 420	216 049	49 147	(19 193)	246 003	80 417

Note 9 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Etat, impôts et taxes à payer	58 388	36 891
CNSS	52 250	45 905
CNRPS	14 659	-
Assurance groupe	8 914	8 417
Créditeurs divers	55 850	36 089
Produits constatés d'avance	19 243	10 169
Charges à payer	171 671	7 950
Provisions courantes pour litige	-	38 112
<u>Total</u>	<u>380 975</u>	<u>183 533</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 40.588 dinars contre 1.805 dinars à la clôture de l'exercice 2017 et se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Hôtel Regency	3 957	-
STEG	2 907	1 578
SONEDE	71	227
Tunisie Télécom	192	-
Promosciences	868	-
CENAFFIF	280	-
SCSI	536	-
Kyranis	431	-
Hôtel Sidi Bousaid	533	-
Infovision	876	-
PTS	2 001	-
Mohamed Nadir FEKI	8 095	-
Wincom	2 024	-
Ulysson production	17 251	-
Comptoir des déserts	566	-
<u>Total</u>	<u>40 588</u>	<u>1 805</u>

Note 11 : Apports affectés à des immobilisations

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2018, à 99.717 dinars contre 145.906 dinars à l'issue de l'exercice précédent. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Apport reçu</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Apport net</u>
<u>Solde au 31/12/2017</u>		361 955	(216 049)	145 906
Apports affectés à des immobilisations reçus au cours de l'exercice	(voir note 8)	12 541	-	12 541
Régularisation suite à un don aux partenaires	(voir note 8)	(24 975)	18 525	(6 451)
Régularisation suite à une perte d'immobilisation	(voir note 8)	(3 800)	668	(3 132)
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	(voir note 14)	-	(49 147)	(49 147)
<u>Solde au 31/12/2018</u>		<u>345 720</u>	<u>(246 003)</u>	<u>99 717</u>

II- NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Note 12 : Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations s'élèvent au 31 Décembre 2018 à 35.464 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Adhésions au réseau REET	31 263
Formations "O+RH"	4 202
<u>Total</u>	<u>35 464</u>

Note 13 : Autres apports

Les autres apports reçus totalisent au 31 Décembre 2018, 3.989.503 dinars et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces apports se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	2 308 892
Programme "Destination Management Organisation"	1 473 386
Programme "Import Promotion "	207 225
<u>Total</u>	<u>3 989 503</u>

Note 14 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 58.729 dinars et représente la quote part des apports affectés à des immobilisations rapportés aux produits de l'exercice en contre partie des charges d'amortissements et pertes relatifs aux immobilisations correspondantes qui se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Dotations aux amortissements de l'exercice	(voir note 18)	49 147
VNC des immobilisations transférées aux partenaires	(voir note 11)	6 451
VNC des immobilisations perdues	(voir note 11)	3 132
<u>Total</u>		<u>58 729</u>

Note 15 : Autres gains

Les autres gains s'élèvent au 31 décembre 2018 à 39.012 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Reprise sur provisions courantes pour risques et charges	38 112
Remboursement assurance sinistre	900
<u>Total</u>	<u>39 012</u>

Note 16 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2018, à 2.378.299 dinars et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par nature et par programme comme suit :

	<u>Formation</u> <u>professionnelle</u>	<u>Destination</u> <u>Management</u> <u>Organisation</u>	<u>SIPPO</u>	<u>Total</u>
Achats de matériel, équipement et travaux au profit des partenaires	467 045	460 169	-	927 214
Honoraires	275 462	283 102	11 647	570 211
Charges de fonctionnement des partenaires	196 913	104 945	-	301 859
Frais de formations, ateliers et séminaires	218 645	46 772	865	266 282
Autres prestations de services	26 194	89 698	-	115 892
Frais de foires et d'événements	-	128 718	-	128 718
Frais de déplacement et de missions	34 773	30 903	1 522	67 198
Autres frais des projets	701	223	-	924
<u>Total</u>	<u>1 219 733</u>	<u>1 144 531</u>	<u>14 034</u>	<u>2 378 299</u>

Note 17 : Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent, à la clôture de l'exercice, à 1.321.535 dinars se détaillant ainsi :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Salaires et compléments de salaires	1 127 443
Indemnités représentatives de frais	6 675
Indemnités de licenciement	38 112
Charges sociales	149 305
<u>Total</u>	<u>1 321 535</u>

Note 18 : Dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Dotations aux amortissements des immob. Incorporelles (voir note 8)	794
Dotations aux amortissements des immob. corporelles (voir note 8)	48 352
<u>Total</u>	<u>49 147</u>

Note 19 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives et autres frais non imputables directement aux projets. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Achat de fournitures et consommables	20 765
Electricité	7 656
Eau	307
Carburant	3 943
Frais divers	7 234
<u>Total des achats divers</u>	<u>39 905</u>
Location de bureau	91 781
Entretiens et réparations	22 333
Assurance	9 794
Divers services extérieurs	15 962
<u>Total des services extérieurs</u>	<u>139 869</u>
Honoraires	25 071
Formations, séminaires, voyages d'études personnel	23 833
Frais de mission	96 305
Déplacements	20 574
Publicité, publications, relation publiques	594
Frais de télécommunications	3 356
Services bancaires et assimilés	4 041
Autres	252
<u>Total des autres services extérieurs</u>	<u>174 027</u>
FOPROLOS	11 274
Taxes sur assurance groupe maladie	4 220
Taxes sur les véhicules	1 110
Droits d'enregistrement	170
Autres droits	20
<u>Total des impôts et taxes</u>	<u>16 795</u>
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>370 596</u>

Note 20 : Autres pertes

Les autres pertes s'élèvent au 31 décembre 2018 à 3.132 dinars et représentent la valeur nette comptable d'un ordinateur perdu.

Note 21 : Tableau d'affectation des produits et des charges par programme

Le tableau d'affectation des produits et des charges de l'exercice par programme se présente comme suit :

Tableau d'affectation des produits et des charges par programme
(exprimé en dinars)

	Formation professionnelle	Destination Management Organisation	SIPPO	Commun	Total
<u>Produits</u>					
Revenus des activités et manifestations	35 464				35 464
Autres apports	2 308 892	1 473 386	207 225		3 989 503
Quote part des subventions inscrite au résultat		6 451	3 132	49 147	58 729
Autres gains	38 112	900			39 012
Total des produits	2 382 468	1 480 736	210 357	49 147	4 122 708
<u>Charges</u>					
Charges directes des projets	1 219 733	1 144 531	14 034		2 378 299
Charges de personnel	919 259	263 447	138 829		1 321 535
Dotations aux amortissements				49 147	49 147
Autres charges courantes	243 476	72 758	54 362		370 596
Autres pertes			3 132		3 132
Total des charges	2 382 468	1 480 736	210 357	49 147	4 122 708
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	-	-	-	-	-

III- NOTES A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Note 22 : Encaissements des revenus des activités et manifestations

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Revenus des activités et manifestations	35 464
TVA collectée	7 903
Créances adhérents REET	(36 000)
Créances participants formations O+RH	(2 500)
Produits constatés d'avance au début de l'exercice	(10 169)
Produits constatés d'avance à la fin de l'exercice	19 243
<u>Total</u>	<u>13 942</u>

Note 23 : Encaissements d'autres revenus et apports

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Autres apports	3 989 503
Swisscontact, apports à recevoir au début de l'exercice	79 726
Swisscontact, apports à recevoir à la fin de l'exercice	(145 153)
<u>Total</u>	<u>3 924 076</u>

Note 24 : Décaissements des sommes versées aux fournisseurs et à l'Etat

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Charges directes des projets	2 378 299
Autres charges courantes	370 596
Dons d'équipements au profit des partenaires	(6 451)
Remboursement assurances	(900)
TVA payée à l'Etat	3 746
Autres impôts et taxes au début de l'exercice	36 891
Autres impôts et taxes à la fin de l'exercice	(53 752)
Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	1 805
Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(40 588)
Avances aux fournisseurs au début de l'exercice	(5 370)
Avances aux fournisseurs à la fin de l'exercice	103 593
Créditeurs divers au début de l'exercice	36 089
Créditeurs divers à la fin de l'exercice	(55 850)
Charges à payer au début de l'exercice	7 950
Charges à payer à la fin de l'exercice	(171 671)
Charges constatées d'avance au début de l'exercice	(37 600)
Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	103 007
<u>Total</u>	<u>2 669 795</u>

Note 25 : Décaissements des rémunérations versées au personnel

Ces décaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Charges de personnel	1 321 535
CNSS au début de l'exercice	45 905
CNSS à la fin de l'exercice	(52 250)
CNRPS à la fin de l'exercice	(14 659)
Assurances groupe au début de l'exercice	8 417
Assurances groupe à la fin de l'exercice	(8 914)
<u>Total</u>	<u>1 300 034</u>

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Mohamed Achraf BOUDAYA

Expert Comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

MF : 0851462M/A/P/000

Tel: 71 780 228 - Email: achraf.boudaya@planet.tn

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2019

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2019.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Etat de la situation financière.
- 2- Etat des produits et des charges.
- 3- Etat des flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Mohamed Achraf BOUDAYA

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

Email : achraf.boudaya@planet.tn

MF : 0851462M/A/P/000 - Tél : 71 780 228

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptable

**RAPPORTS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES SUR LES
ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion

- 1- En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 Décembre 2019, l'état des produits et des charges et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.
- 2- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2019 font apparaître un total de l'état de la situation financière de 716.592 dinars, un excédent des produits sur les charges de l'exercice nul et une trésorerie nette de 141.265 dinars.
- 3- A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie au 31 Décembre 2019, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Fondement de l'opinion

- 4- Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" du présent rapport.
- 5- Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
- 6- Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

- 7- La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire, pour la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.
- 8- Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son activité, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'activité et d'appliquer le principe comptable de "continuité de l'exploitation", sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.
- 9- Il incombe à la direction de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

- 10- Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.
- 11- Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II-RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

- 12- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

- 13- En application des normes professionnelles, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à la direction de l'association.
- 14- Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction de l'association.

Tunis, le 18 Novembre 2021

Mohamed Achraf BOUDAYA

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

Mohamed Achraf BOUDAYA
Expert - Comptable
22, Rue Abdelhamid Ibn BADIS
1002 Tunis
Tél: 71 780 228 - Fax: 71 791 267

SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2019**

*Etat de la Situation Financière
Etat des Produits et des Charges
Etat des Flux de Trésorerie
Notes aux Etats Financiers*

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2019

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Etat de la situation financière</i>	1
➤ <i>Etat des produits et des charges</i>	2
➤ <i>Etat des flux de trésorerie</i>	3
NOTES AUX ETATS FINANCIERS	
<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	6
<i>Note 5 : Autres actifs courants</i>	6
<i>Note 6 : Swisscontact, apports à recevoir</i>	7
<i>Note 7 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 9 : Autres passifs courants</i>	9
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 11 : Apports affectés à des immobilisations</i>	10
<i>Note 12 : Revenus des activités et manifestations</i>	11
<i>Note 13 : Autres apports</i>	11
<i>Note 14 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice</i>	11
<i>Note 15 : Charges directes des projets</i>	12
<i>Note 16 : Charges de personnel</i>	12
<i>Note 17 : Dotations aux amortissements</i>	13
<i>Note 18 : Autres charges courantes</i>	13

<i>Note</i>	<i>19</i>	<i>: Autres pertes</i>	<i>14</i>
<i>Note</i>	<i>20</i>	<i>: Tableau d'affectation des produits et des charges par programme</i>	<i>14</i>
<i>Note</i>	<i>21</i>	<i>: Encaissement des revenus des activités et manifestations</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>22</i>	<i>: Encaissement d'autres revenus et apports</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>23</i>	<i>: Décaissement des sommes versées aux fournisseurs</i>	<i>17</i>
<i>Note</i>	<i>24</i>	<i>: Décaissement des rémunérations versées au personnel</i>	<i>17</i>

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
ACTIFS				PASSIFS ET ACTIFS NETS			
				<u>PASSIFS</u>			
Liquidités et équivalents de liquidités	4	141 265	29 308	Autres passifs courants	9	420 244	380 975
Autres actifs courants	5	300 077	247 102	Fournisseurs et comptes rattachés	10	87 774	40 588
Swisscontact, apports à recevoir	6	66 676	145 153	Concours bancaires et autres passifs financiers		-	-
				TOTAL DES PASSIFS		<u>508 017</u>	<u>421 563</u>
Immobilisations financières	7	53 800	19 300	ACTIFS NETS			
Immobilisations corporelles	8	154 775	80 417	Apports affectés à des immobilisations	11	208 575	99 717
Immobilisations incorporelles	8	-	-	Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
				TOTAL DES ACTIFS NETS		<u>208 575</u>	<u>99 717</u>
TOTAL DES ACTIFS		<u>716 592</u>	<u>521 280</u>	TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS		<u>716 592</u>	<u>521 280</u>

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
PRODUITS			
Revenus des activités et manifestations	12	76 889	35 464
Autres apports	13	5 430 101	3 989 503
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	14	45 299	58 729
Autres gains		-	39 012
TOTAL DES PRODUITS		<u>5 552 289</u>	<u>4 122 708</u>
CHARGES			
Charges directes des projets	15	3 345 797	2 378 299
Charges de personnel	16	1 752 628	1 321 535
Dotations aux amortissements	17	45 048	49 147
Autres charges courantes	18	408 565	370 596
Autres pertes	19	251	3 132
TOTAL DES CHARGES		<u>5 552 289</u>	<u>4 122 708</u>
EXCEDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		<u>-</u>	<u>-</u>

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des revenus des activités et manifestations	21	84 456	13 942
Encaissement d'autres revenus et apports	22	5 508 578	3 924 076
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	23	(3 771 908)	(2 669 795)
Décaissement des rémunérations versées au personnel	24	(1 709 170)	(1 300 034)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>111 957</u>	<u>(31 811)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	8	(119 656)	(12 541)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		(34 500)	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(154 156)</u>	<u>(12 541)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	11	154 156	12 541
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>154 156</u>	<u>12 541</u>
Variation de trésorerie		<u>111 957</u>	<u>(31 811)</u>
Trésorerie au début de l'exercice	4	29 308	61 119
Trésorerie à la clôture de l'exercice	4	141 265	29 308

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88 du 24 Septembre 2011 portant organisation des associations.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 Mars 2013. L'avis de constitution a été publié au Journal Officiel de la République Tunisienne en date du 18 Mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste, actuellement, en la mise en œuvre de cinq conventions de programmes, conclues entre la Tunisie et la confédération Suisse et dont Swisscontact a reçu mandat d'exécution :

* Formation Professionnelle en Tunisie - FP : ce programme est financé par la coopération suisse et mis en œuvre en partenariat avec le ministère de la formation professionnelle et de l'emploi. Il vise principalement à valoriser la formation professionnelle et à améliorer l'employabilité des jeunes en vue de réduire le chômage.

* Destination Management Organisation - DMO : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à mettre en place un organisme de gestion de la destination touristique dans la région de Médenine, Tataouine et Gabes autour d'un produit touristique unique, basé sur le patrimoine berbère.

* Swiss Import Promotion programme - SIPPO : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du développement, de l'investissement et de la coopération internationale. Il vise principalement à faciliter l'exportation de produits tunisiens dans des secteurs identifiés particulièrement prometteurs.

* Destination Sud-Est - DES-SE : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à contribuer à l'attractivité du sud-est tunisien et à l'amélioration des revenus et conditions de vie de la population locale, à travers de nouvelles approches de tourisme durable, diversifié et inclusif.

* Formation Professionnelle en entreprise - FPE : ce programme est financé par un don de la fondation FIDINAM. Il vise principalement à promouvoir la formation en entreprise en s'inspirant des pratiques suisses.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et arrêtés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et plus particulièrement la norme comptable NCT 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes à but non lucratif.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives utilisées pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier Janvier et se termine le 31 Décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes non récupérables supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Installations générales, agencements & aménagements	10%

3.4 Apports affectés à des immobilisations

Les apports affectés à des immobilisations constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les apports finançant des biens amortissables sont rapportés, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les apports finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des actifs nets, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Autres apports

Les autres apports sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Ils sont rapportés au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, apports reportés (apports à recevoir)

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de fonctionnement, charges des projets et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte "Swisscontact, apports reportés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* Le crédit du compte de produit "autres apports" et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* Le crédit du compte d'actifs nets "apports affectés à des immobilisations" et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

En fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports reportés" et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports à recevoir" et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 Décembre 2019 à 141.265 dinars contre 29.308 dinars à la même date de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Attijari bank Tunis 191167 / FP	85 036	17 173
Attijari bank Tunis 160170 / FP	11 386	2 378
Attijari bank Tunis 191266 / DMO	-	2 133
Attijari bank Médenine 66117 / DMO	-	2 146
Attijari bank Tunis 18559 / SIPPO	10 187	1 892
Attijari Bank Tunis 191266 / DES-SE	1 881	-
Attijari Bank Tunis 066117 / DES-SE	75	-
Attijari bank Tunis 329525 / FPE	26 222	-
<u>Total banques (1)</u>	<u>134 787</u>	<u>25 721</u>
Caisse Tunis FP	3 489	781
Caisse Tunis DMO	-	1 726
Caisse TREE	284	513
Caisse Médenine	-	566
Caisse Tunis DES-SE	2 706	-
<u>Total caisses (2)</u>	<u>6 478</u>	<u>3 587</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>141 265</u>	<u>29 308</u>

Note 5 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 Décembre 2019 à 300.077 dinars contre 247.102 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Avances aux fournisseurs	5 093	103 593
Créances sur adhérents au réseau REET	48 000	36 000
Créances sur participants aux formations "O+RH"	16 564	2 500
Retenues à la source	1 478	1 478
Retenue à la source sur TVA collectée	-	479
Etat, TVA à reporter	6 495	-
Charges constatées d'avance (A)	117 329	103 007
Débiteurs divers	105 117	45
<u>Total</u>	<u>300 077</u>	<u>247 102</u>

(A) : Le solde de ce poste englobe principalement le loyer du siège payé d'avance pour la période du 01/01/2020 au 31/03/2020 pour 35.762 dinars et la partie du loyer du local de l'entreprise d'entraînement Tree payé d'avance pour la période du 01/01/2020 au 30/11/2020 pour 70.188 dinars .

Note 6 : Swisscontact, apports à recevoir

Ce poste présente au 31 Décembre 2019 un solde de 66.676 dinars contre un solde de 145.153 dinars à l'issue de l'exercice précédent et représente le montant des apports à recevoir par Swisscontact en Tunisie auprès de la fondation Swisscontact - Zurich. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>SIPPO</u>	<u>D.M.O</u>	<u>DES-SE</u>	<u>FPE</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>99 201</u>	<u>11 461</u>	<u>34 491</u>	-	-	<u>145 153</u>
Fonds transférés par Swisscontact	(4 088 623)	(55 321)	(1 589 456)	(27 512)	(26 969)	(5 787 880)
Réallocation entre les programmes	781 296	(219 301)	(60 490)	(438 393)	(63 111)	-
Dépenses pour le compte de Swisscontact - Zurich	109 823	-	12 341	2 981	-	125 146
Reclassement des apports affectés à des immobilisation: (voir note 11)	20 703	-	8 705	124 748	-	154 156
Reclassement des autres apports (voir note 13)	3 206 009	286 209	1 594 409	276 868	66 606	5 430 101
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>128 409</u>	<u>23 048</u>	<u>-</u>	<u>(61 309)</u>	<u>(23 473)</u>	<u>66 676</u>

Note 7 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2019 à 53.800 dinars et représentent les cautionnements au titre du loyer du siège de l'association pour 19.300 dinars et au titre du loyer du local affecté au projet DES-SE pour 34.500 dinars.

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2019, un montant de 154.775 dinars contre 80.417 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>Valeur</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur</u>	<u>Valeur</u>
	<u>Brute</u>		<u>Nette</u>	<u>Nette 2018</u>
Immobilisations incorporelles	5 670	(5 670)	-	-
Immobilisations corporelles	438 078	(283 303)	154 775	80 417
<u>Total</u>	<u>443 748</u>	<u>(288 973)</u>	<u>154 775</u>	<u>80 417</u>

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Cession et régularisation	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Cession et régularisation	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		5 670	-	-	5 670	5 670	-	-	5 670	-
Logiciels	33%	5 670	-	-	5 670	5 670	-	-	5 670	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		320 750	119 656	(2 329)	438 078	240 333	45 048	(2 077)	283 303	154 775
Matériel de transport	20%	208 180	75 200	-	283 380	173 096	23 231	-	196 327	87 053
Installations générales, agencements et aménagements	10%	15 540	-	-	15 540	3 100	1 544	-	4 643	10 896
Equipements de bureau	20%	50 326	16 404	(1 053)	65 677	32 159	7 261	(953)	38 467	27 210
Matériel informatique	33%	46 705	28 053	(1 275)	73 482	31 979	13 011	(1 124)	43 866	29 616
TOTAUX		326 420	119 656	(2 329)	443 748	246 003	45 048	(2 077)	288 973	154 775

Note 9 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Etat, impôts et taxes à payer	101 671	58 388
CNSS	97 970	52 250
CNRPS	10 390	14 659
Assurance groupe	10 921	8 914
Créditeurs divers	100 990	55 850
Produits constatés d'avance	36 892	19 243
Charges à payer	61 409	171 671
<u>Total</u>	<u>420 244</u>	<u>380 975</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 87.774 dinars contre 40.588 dinars à la clôture de l'exercice 2018 et se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
STTG - Le Palace	31 179	-
Socoopec	16 732	-
STEG	7 742	2 907
Maghreb Agro	5 000	-
Smart Futur	4 355	-
Wincom	1 239	2 024
Hôtel Regency	-	3 957
PTS	-	2 001
Mohamed Nadir FEKI	-	8 095
Ulysson production	-	17 251
Autres	21 526	4 353
<u>Total</u>	<u>87 774</u>	<u>40 588</u>

Note 11 : Apports affectés à des immobilisations

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2019, à 208.575 dinars contre 99.717 dinars à l'issue de l'exercice précédent. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Apport reçu</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Apport net</u>
<u>Solde au 31/12/2018</u>		<u>345 720</u>	<u>(246 003)</u>	<u>99 717</u>
Apports affectés à des immobilisations reçus au cours de l'exercice	(voir note 8)	154 156	-	154 156
Régularisation suite à la mise au rebut d'immobilisations	(voir note 8)	(2 329)	2 077	(251)
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	(voir note 14)	-	(45 048)	(45 048)
<u>Solde au 31/12/2019</u>		<u>497 548</u>	<u>(288 973)</u>	<u>208 575</u>

(A) Ces apports ont été affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles pour 119.656 dinars (voir note 8) et d'immobilisations financières (caution sur loyer) pour 34.500 dinars.

II- NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Note 12 : Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations s'élevaient au 31 Décembre 2019 à 76.889 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Adhésions au réseau REET	42 855	31 263
Formations "O+RH"	34 034	4 202
<u>Total</u>	<u>76 889</u>	<u>35 464</u>

Note 13 : Autres apports

Les autres apports reçus totalisent, au 31 Décembre 2019, 5.430.101 dinars et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces apports se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	3 206 009	2 308 892
Programme "Destination Management Organisation"	1 594 409	1 473 386
Programme "Import Promotion "	286 209	207 225
Programme "Destination Sud Est"	276 868	-
Programme "Formation professionnelle en Entreprise"	66 606	-
<u>Total</u>	<u>5 430 101</u>	<u>3 989 503</u>

Note 14 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice

Le solde de ce poste s'élevé à la clôture de l'exercice à 45.299 dinars et représente la quote part des apports affectés à des immobilisations rapportés aux produits de l'exercice en contre partie des charges d'amortissements et pertes relatifs aux immobilisations correspondantes qui se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dotations aux amortissements de l'exercice	(voir note 17)	45 048	49 147
VNC des immobilisations transférées aux partenaires		-	6 451
VNC des immobilisations mises au rebut	(voir note 11)	251	3 132
<u>Total</u>		<u>45 299</u>	<u>58 729</u>

Note 15 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2019, à 3.345.797 dinars et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par nature et par programme comme suit :

	<u>Formation professionnell e</u>	<u>Destination Management Organisation</u>	<u>SIPPO</u>	<u>DES-SE</u>	<u>FPE</u>	<u>Total</u>
Achats de matériel, équipements et travaux au profit des partenaires	811 364	773 158	-	5 004	-	1 589 527
Honoraires	468 080	9 081	14 742	21 868	-	513 771
Charges de fonctionnement des partenaires	220 292	374 665	-	-	-	594 957
Frais de formations, ateliers et séminaires	368 684	23 486	24 597	1 788	-	418 555
Autres prestations de services	10 869	135 989	11 018	5 976	1 131	164 981
Frais de foires et d'événements	7 273	-	-	-	-	7 273
Frais de déplacement et de missions	43 404	9 027	2 707	665	-	55 802
Autres frais des projets	-	931	-	-	-	931
<u>Total</u>	<u>1 929 966</u>	<u>1 326 336</u>	<u>53 063</u>	<u>35 301</u>	<u>1 131</u>	<u>3 345 797</u>

Note 16 : Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent, à la clôture de l'exercice, à 1.752.628 dinars se détaillant ainsi :

	<u>31 Décembre 2019</u>	<u>31 Décembre 2018</u>
Salaires et compléments de salaires	1 540 617	1 127 443
Indemnités représentatives de frais	4 000	6 675
Indemnités de licenciement	1 432	38 112
Charges sociales	206 579	149 305
<u>Total</u>	<u>1 752 628</u>	<u>1 321 535</u>

Note 17 : Dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Dotations aux amortissements des immob. Incorporelles	-	794
Dotations aux amortissements des immob. corporelles (voir note 8)	45 048	48 352
<u>Total</u>	<u>45 048</u>	<u>49 147</u>

Note 18 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives et autres frais non imputables directement aux projets. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2018</u>
Achat de fournitures et consommables	20 020	20 765
Electricité	12 137	7 656
Eau	819	307
Carburant	6 747	3 943
Frais divers	9 721	7 234
<u>Total des achats divers</u>	<u>49 445</u>	<u>39 905</u>
Location de bureau	113 921	91 781
Entretiens et réparations	35 358	22 333
Assurance	11 971	9 794
Divers services extérieurs	2 883	15 962
<u>Total des services extérieurs</u>	<u>164 133</u>	<u>139 869</u>
Honoraires	26 925	25 071
Formations, séminaires, voyages d'études personnel	18 089	23 833
Frais de mission	104 143	96 305
Déplacements	13 716	20 574
Publicité, publications, relation publiques	467	594
Frais de télécommunications	3 676	3 356
Services bancaires et assimilés	3 906	4 041
Autres	280	252
<u>Total des autres services extérieurs</u>	<u>171 201</u>	<u>174 027</u>
FOPROLOS	15 406	11 274
Taxes sur assurance groupe maladie	6 978	4 220
Taxes sur les véhicules	1 175	1 110
Droits d'enregistrement	227	170
Autres droits	-	20
<u>Total des impôts et taxes</u>	<u>23 786</u>	<u>16 795</u>
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>408 565</u>	<u>370 596</u>

Note 19 : Autres pertes

Les autres pertes s'élèvent au 31 décembre 2019 à 251 dinars et représentent la valeur nette comptable des immobilisations mise au rebut.

Note 20 : Tableau d'affectation des produits et des charges par programme

Le tableau d'affectation des produits et des charges de l'exercice par programme se présente comme suit :

Tableau d'affectation des produits et des charges par programme
(exprimé en dinars)

	Formation professionnelle	Destination Management Organisation	SIPPO	DES	FPE	Commun	Total
<u>Produits</u>							
Revenus des activités et manifestations	76 889						76 889
Autres apports	3 206 009	1 594 409	286 209	276 868	66 606		5 430 101
Quote part des subventions inscrite au résultat	251					45 048	45 299
Autres gains							-
Total des produits	3 283 149	1 594 409	286 209	276 868	66 606	45 048	5 552 289
<u>Charges</u>							
Charges directes des projets	1 929 966	1 326 336	53 063	35 301	1 131		3 345 797
Charges de personnel	1 126 209	224 903	158 640	191 053	51 824		1 752 628
Dotations aux amortissements						45 048	45 048
Autres charges courantes	226 723	43 170	74 506	50 514	13 652		408 565
Autres pertes	251						251
Total des charges	3 283 149	1 594 409	286 209	276 868	66 606	45 048	5 552 289
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-

III- NOTES A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Note 21 : Encaissements des revenus des activités et manifestations

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Revenus des activités et manifestations	76 889	35 464
TVA collectée	15 983	7 903
Créances adhérents REET au début de l'exercice	36 000	-
Créances adhérents REET à la fin de l'exercice	(48 000)	(36 000)
Créances participants formations O+RH au début de l'exercice	2 500	-
Créances participants formations O+RH à la fin de l'exercice	(16 564)	(2 500)
Produits constatés d'avance au début de l'exercice	(19 243)	(10 169)
Produits constatés d'avance à la fin de l'exercice	36 892	19 243
<u>Total</u>	<u>84 456</u>	<u>13 942</u>

Note 22 : Encaissements d'autres revenus et apports

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Autres apports	5 430 101	3 989 503
Swisscontact, apports à recevoir au début de l'exercice	145 153	79 726
Swisscontact, apports à recevoir à la fin de l'exercice	(66 676)	(145 153)
<u>Total</u>	<u>5 508 578</u>	<u>3 924 076</u>

Note 23 : Décaissements des sommes versées aux fournisseurs et à l'Etat

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Charges directes des projets	3 345 797	2 378 299
Autres charges courantes	408 565	370 596
Dons d'équipements au profit des partenaires	-	(6 451)
Remboursement assurances	-	(900)
TVA payée sur les achats	18 907	-
TVA payée à l'Etat	3 092	3 746
Autres impôts et taxes au début de l'exercice	58 388	36 891
Autres impôts et taxes à la fin de l'exercice	(101 671)	(53 752)
Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	40 588	1 805
Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(87 774)	(40 588)
Avances aux fournisseurs au début de l'exercice	(103 593)	(5 370)
Avances aux fournisseurs à la fin de l'exercice	5 093	103 593
Débiteurs divers au début de l'exercice	(45)	(45)
Débiteurs divers à la fin de l'exercice	105 117	45
Créditeurs divers au début de l'exercice	55 850	36 089
Créditeurs divers à la fin de l'exercice	(100 990)	(55 850)
Charges à payer au début de l'exercice	171 671	7 950
Charges à payer à la fin de l'exercice	(61 409)	(171 671)
Charges constatées d'avance au début de l'exercice	(103 007)	(37 600)
Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	117 329	103 007
<u>Total</u>	<u>3 771 908</u>	<u>2 669 795</u>

Note 24 : Décaissements des rémunérations versées au personnel

Ces décaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Charges de personnel	1 752 628	1 321 535
CNSS au début de l'exercice	52 250	45 905
CNSS à la fin de l'exercice	(97 970)	(52 250)
CNRPS au début de l'exercice	14 659	-
CNRPS à la fin de l'exercice	(10 390)	(14 659)
Assurances groupe au début de l'exercice	8 914	8 417
Assurances groupe à la fin de l'exercice	(10 921)	(8 914)
<u>Total</u>	<u>1 709 170</u>	<u>1 300 034</u>

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Mohamed Achraf BOUDAYA

Expert Comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

MF : 0851462M/A/P/000

Tel: 71 780 228 - Email: achraf.boudaya@planet.tn

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2020

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2020.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Etat de la situation financière.
- 2- Etat des produits et des charges.
- 3- Etat des flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Mohamed Achraf BOUDAYA

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

Email : achraf.boudaya@planet.tn

MF : 0851462M/A/P/000 - Tél : 71 780 228

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptable

**RAPPORTS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES SUR LES
ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion

- 1- En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 Décembre 2020, l'état des produits et des charges et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.
- 2- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2020 font apparaître un total de l'état de la situation financière de 1.937.422 dinars, un excédent des produits sur les charges de l'exercice nul et une trésorerie nette de 1.086.299 dinars.
- 3- A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie au 31 Décembre 2020, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Fondement de l'opinion

- 4- Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" du présent rapport.
- 5- Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
- 6- Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

- 7- La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire, pour la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.
- 8- Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son activité, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'activité et d'appliquer le principe comptable de "continuité de l'exploitation", sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.
- 9- Il incombe à la direction de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

- 10- Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.
- 11- Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II-RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

- 12- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

- 13-** En application des normes professionnelles, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à la direction de l'association.
- 14-** Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction de l'association.

Tunis, le 18 Novembre 2022

Mohamed Achraf BOUDAYA

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis



SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2020**

*Etat de la Situation Financière
Etat des Produits et des Charges
Etat des Flux de Trésorerie
Notes aux Etats Financiers*

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2020

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Etat de la situation financière</i>	1
➤ <i>Etat des produits et des charges</i>	2
➤ <i>Etat des flux de trésorerie</i>	3
NOTES AUX ETATS FINANCIERS	
<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	6
<i>Note 5 : Autres actifs courants</i>	6
<i>Note 6 : Swisscontact, apports à recevoir</i>	7
<i>Note 7 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 9 : Autres passifs courants</i>	9
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 11 : Apports affectés à des immobilisations</i>	10
<i>Note 12 : Revenus des activités et manifestations</i>	11
<i>Note 13 : Autres apports</i>	11
<i>Note 14 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice</i>	11
<i>Note 15 : Charges directes des projets</i>	12
<i>Note 16 : Charges de personnel</i>	12
<i>Note 17 : Dotations aux amortissements</i>	13
<i>Note 18 : Autres charges courantes</i>	13

Note	19	: <i>Autres pertes</i>	14
Note	20	: <i>Tableau d'affectation des produits et des charges par programme</i>	14
Note	21	: <i>Encaissement des revenus des activités et manifestations</i>	16
Note	22	: <i>Encaissement d'autres revenus et apports</i>	16
Note	23	: <i>Décaissement des sommes versées aux fournisseurs</i>	17
Note	24	: <i>Décaissement des rémunérations versées au personnel</i>	17

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE
 EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
 (exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
ACTIFS				PASSIFS ET ACTIFS NETS			
				PASSIFS			
Liquidités et équivalents de liquidités	4	1 086 299	141 265	Autres passifs courants	9	380 998	420 244
Autres actifs courants	5	424 385	300 077	Fournisseurs et comptes rattachés	10	164 968	87 774
Swisscontact, apports à recevoir	6	-	66 676	Swisscontact, apports reportés	6	964 717	-
Immobilisations financières	7	53 800	53 800	TOTAL DES PASSIFS		<u>1 510 683</u>	<u>508 017</u>
Immobilisations corporelles	8	372 939	154 775	ACTIFS NETS			
Immobilisations incorporelles	8	-	-	Apports affectés à des immobilisations	11	426 739	208 575
				Excédent (déficit) de l'exercice		-	-
TOTAL DES ACTIFS		<u>1 937 422</u>	<u>716 592</u>	TOTAL DES ACTIFS NETS		<u>426 739</u>	<u>208 575</u>
				TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS		<u>1 937 422</u>	<u>716 592</u>

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
PRODUITS			
Revenus des activités et manifestations	12	82 847	76 889
Autres apports	13	4 941 472	5 430 101
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	14	107 619	45 299
Autres gains		3 088	-
TOTAL DES PRODUITS		<u>5 135 025</u>	<u>5 552 289</u>
CHARGES			
Charges directes des projets	15	2 101 451	3 345 797
Charges de personnel	16	2 327 250	1 752 628
Dotations aux amortissements	17	101 801	45 048
Autres charges courantes	18	597 169	408 565
Autres pertes	19	7 354	251
TOTAL DES CHARGES		<u>5 135 025</u>	<u>5 552 289</u>
EXCEDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		<u>-</u>	<u>-</u>

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des revenus des activités et manifestations	21	83 552	84 456
Encaissement d'autres revenus et apports	22	5 972 864	5 508 578
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	23	(2 787 960)	(3 771 908)
Décaissement des rémunérations versées au personnel	24	(2 323 422)	(1 709 170)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		945 033	111 957
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	8	(325 783)	(119 656)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-	(34 500)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(325 783)	(154 156)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	11	325 783	154 156
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		325 783	154 156
Variation de trésorerie		945 033	111 957
Trésorerie au début de l'exercice	4	141 265	29 308
Trésorerie à la clôture de l'exercice	4	1 086 299	141 265

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88 du 24 Septembre 2011 portant organisation des associations.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 Mars 2013. L'avis de constitution a été publié au Journal Officiel de la République Tunisienne en date du 18 Mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste, actuellement, en la mise en œuvre de trois conventions de programmes, conclues entre la Tunisie et la confédération Suisse et dont Swisscontact a reçu mandat d'exécution :

* Formation Professionnelle en Tunisie - FP : ce programme est financé par la coopération suisse et mis en œuvre en partenariat avec le ministère de la formation professionnelle et de l'emploi. Il vise principalement à valoriser la formation professionnelle et à améliorer l'employabilité des jeunes en vue de réduire le chômage.

* Swiss Import Promotion programme - SIPPO : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du développement, de l'investissement et de la coopération internationale. Il vise principalement à faciliter l'exportation de produits tunisiens dans des secteurs identifiés particulièrement prometteurs.

* Destination Sud-Est - DES-SE : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à contribuer à l'attractivité du sud-est tunisien et à l'amélioration des revenus et conditions de vie de la population locale, à travers de nouvelles approches de tourisme durable, diversifié et inclusif.

En outre, Swisscontact en Tunisie est chargé de la mise en œuvre de deux autres programmes :

* Gouvernance Touristique et Marketing - GMT : ce programme est cofinancé par le ministère fédéral allemand de la coopération économique et du développement et la Commission européenne. Il est mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à mettre en place, au moins, 4 organismes de gestion de la destination touristique dans les régions de Carthage, Zaghouan, Le Kef et Mahdia et ce en vue d'assurer une meilleure compétitivité des offres touristiques locales et l'émergence de marques touristiques territoriales.

* Formation Professionnelle en entreprise - FPE : ce programme est financé par un don de la fondation FIDINAM. Il vise principalement à promouvoir la formation en entreprise en s'inspirant des pratiques suisses.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et arrêtés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et plus particulièrement la norme comptable NCT 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes à but non lucratif.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives utilisées pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier Janvier et se termine le 31 Décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes non récupérables supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Installations générales, agencements & aménagements	10%

3.4 Apports affectés à des immobilisations

Les apports affectés à des immobilisations constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les apports finançant des biens amortissables sont rapportés, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les apports finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des actifs nets, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Autres apports

Les autres apports sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Ils sont rapportés au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, apports reportés (apports à recevoir)

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de fonctionnement, charges des projets et acquisition d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte "Swisscontact, apports reportés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* Le crédit du compte de produit "autres apports" et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* Le crédit du compte d'actifs nets "apports affectés à des immobilisations" et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

En fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports reportés" et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports à recevoir" et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 Décembre 2020 à 1.086.299 dinars contre 141.265 dinars à la même date de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
Attijari bank Tunis 191167 / FP	2 449	85 036
Attijari bank Tunis 160170 / FP	894 003	11 386
Attijari bank Tunis 18559 / SIPPO	240	10 187
UIB Tunis 06628 / SIPPO	67 331	-
Attijari Bank Tunis 191266 / DES-SE	2 535	1 881
Attijari Bank Tunis 066117 / DES-SE	-	75
UIB Tunis 06523 / DES-SE	18 607	-
Attijari bank Tunis 329525 / FPE	1 188	26 222
UIB Tunis 06522 / FPE	52 214	-
UIB Tunis 06524 / GMT	31 374	-
UIB Tunis carte technologique / GMT	9 499	-
<u>Total banques (1)</u>	<u>1 079 441</u>	<u>134 787</u>
Caisse Tunis FP	3 080	3 489
Caisse Tunis GMT	1 737	-
Caisse TREE	509	284
Caisse Tunis DES-SE	1 531	2 706
<u>Total caisses (2)</u>	<u>6 857</u>	<u>6 478</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>1 086 299</u>	<u>141 265</u>

Note 5 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 Décembre 2020 à 424.385 dinars contre 300.077 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
Avances aux fournisseurs	167 656	5 093
Créances sur adhérents au réseau REET	56 500	48 000
Créances sur participants aux formations "O+RH"	17 693	16 564
Retenues à la source	1 541	1 478
Retenue à la source sur TVA collectée	958	-
Etat, TVA à reporter	22 138	6 495
Charges constatées d'avance (A)	157 899	117 329
Débiteurs divers		105 117
<u>Total</u>	<u>424 385</u>	<u>300 077</u>

(A) : Le solde de ce poste englobe principalement le loyer du siège payé d'avance pour la période du 01/01/2021 au 31/03/2021 pour 35.881 dinars, le loyer du local de l'entreprise d'entraînement Tree payé d'avance pour la période du 01/01/2021 au 30/06/2021 pour 40.199 dinars et une partie du loyer du local du pôle tourisme payé d'avance pour la période du 01/01/2021 au 30/06/2021 pour 69.090 dinars.

Note 6 : Swisscontact, apports à recevoir (apports reportés)

Les apports reportés s'élèvent au 31 Décembre 2020 à 964.717 dinars contre des apports à recevoir de 66.676 dinars à l'issue de l'exercice précédent. Les apports reportés représentent la quote part des fonds reçus par Swisscontact en Tunisie auprès de la fondation Swisscontact - Zurich et qui sont alloués aux charges des exercices futurs. Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	<u>F.P</u>	<u>SIPPO</u>	<u>G.M.T</u>	<u>DES-SE</u>	<u>FPE</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>128 409</u>	<u>23 048</u>	-	<u>(61 309)</u>	<u>(23 473)</u>	<u>66 676</u>
Fonds transférés par Swisscontact	(5 012 619)	(43 592)	(479 736)	(670 105)	(135 667)	(6 341 720)
Réallocation entre les programmes	971 032	(337 206)	(559 014)	(37 715)	(37 097)	-
Dépenses pour le compte de Swisscontact - Zurich	40 677			2 396		43 073
Reclassement des apports affectés à des immobilisations (voir note 11)	23 324	321	242 227	59 911		325 783
Reclassement des autres apports (voir note 13)	3 073 831	308 856	749 143	663 385	146 256	4 941 472
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>(775 345)</u>	<u>(48 573)</u>	<u>(47 380)</u>	<u>(43 437)</u>	<u>(49 982)</u>	<u>(964 717)</u>

Note 7 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2020 à 53.800 dinars et représentent les cautionnements au titre du loyer du siège de l'association pour 19.300 dinars et au titre du loyer du local affecté au projet DES-SE pour 34.500 dinars.

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2020, un montant de 372.939 dinars contre 154.775 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>Valeur</u> <u>Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette 2019</u>
Immobilisations incorporelles	2 813	(2 813)	-	-
Immobilisations corporelles	751 766	(378 827)	372 939	154 775
<u>Total</u>	<u>754 579</u>	<u>(381 640)</u>	<u>372 939</u>	<u>154 775</u>

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Cession et régularisation	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Cession et régularisation	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES										
Logiciels	33%	5 670	-	(2 857)	2 813	5 670	-	(2 857)	2 813	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES										
Matériel de transport	20%	283 380	153 491		436 871	196 327	52 290		248 616	188 254
Installations générales, agencements et aménagements	10%	15 540	5 495	(3 925)	17 109	4 643	1 736	(1 921)	4 459	12 651
Equipements de bureau	20%	65 677	93 663	(5 276)	154 064	38 467	22 099	(2 677)	57 888	96 176
Matériel informatique	33%	73 482	73 134	(2 895)	143 722	43 866	25 677	(1 680)	67 864	75 858
TOTAUX		443 748	325 783	(14 952)	754 579	288 973	101 801	(9 135)	381 640	372 939

Note 9 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Etat, impôts et taxes à payer	103 421	101 671
CNSS	104 781	97 970
CNRPS	4 162	10 390
Assurance groupe	14 166	10 921
Créditeurs divers	66 914	100 990
Produits constatés d'avance	33 877	36 892
Charges à payer	53 677	61 409
<u>Total</u>	<u>380 998</u>	<u>420 244</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 164.968 dinars contre 87.774 dinars à la clôture de l'exercice 2019 et se détaille comme suit :

Devoteam	35 000
Intelco	21 610
STC Veritas	21 346
SMSI	17 491
Tunisianet	14 263
Mac Trading	13 575
Agence Alyssa	6 780
STEG	5 005
Autres	29 899
<u>Total</u>	<u>164 968</u>

Note 11 : Apports affectés à des immobilisations

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2020, à 426.739 dinars contre 208.575 dinars à l'issue de l'exercice précédent. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Apport reçu</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Apport net</u>
		<u>497 548</u>	<u>(288 973)</u>	<u>208 575</u>
<u>Solde au 31/12/2019</u>				
Apports affectés à des immobilisations reçus au cours de l'exercice	(voir note 8)	325 783	-	325 783
Régularisation suite à un don aux partenaires	(voir note 8)	(3 157)	559	(2 598)
Régularisation suite à la mise au rebut d'immobilisations	(voir note 8)	(11 795)	8 576	(3 219)
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	(voir note 14)	-	(101 801)	(101 801)
		<u>808 379</u>	<u>(381 640)</u>	<u>426 739</u>
<u>Solde au 31/12/2020</u>				

II- NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Note 12 : Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations s'élèvent au 31 Décembre 2020 à 82.847 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Adhésions au réseau REET	50 494	42 855
Formations "O+RH"	32 353	34 034
<u>Total</u>	<u>82 847</u>	<u>76 889</u>

Note 13 : Autres apports

Les autres apports reçus totalisent, au 31 Décembre 2020, 4.941.472 dinars et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces apports se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	3 073 831	3 206 009
Programme "Destination Management Organisation"	-	1 594 409
Programme "Gouvernance et Marketing Touristique"	749 143	-
Programme "Import Promotion "	308 856	286 209
Programme "Destination Sud Est"	663 385	276 868
Programme "Formation professionnelle en Entreprise"	146 256	66 606
<u>Total</u>	<u>4 941 472</u>	<u>5 430 101</u>

Note 14 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 107.619 dinars et représente la quote part des apports affectés à des immobilisations rapportés aux produits de l'exercice en contre partie des charges d'amortissements et pertes relatifs aux immobilisations correspondantes qui se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dotations aux amortissements de l'exercice	(voir note 17)	101 801	45 048
VNC des immobilisations transférées aux partenaires	(voir note 11)	2 598	-
VNC des immobilisations mises au rebut	(voir note 11)	3 219	251
<u>Total</u>		<u>107 619</u>	<u>45 299</u>

Note 15 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2020, à 2.101.451 dinars et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par nature et par programme comme suit :

	<u>Formation professionnelle</u>	<u>Gouvernance et Marketing Touristique</u>	<u>SIPPO</u>	<u>DES-SE</u>	<u>FPE</u>	<u>Total</u>
Achats de matériel, équipements et travaux au profit des partenaires	699 705	-	-	18 215	100 000	817 921
Honoraires	474 633	3 710	10 400	47 420	-	536 163
Charges de fonctionnement des partenaires	127 930	-	-	1 675	-	129 605
Frais de formations, ateliers et séminaires	341 787	1 678	47 223	-	-	390 688
Autres prestations de services	54 212	18 973	276	32 813	1 827	108 102
Frais de foires et d'événements	14 755	-	-	-	-	14 755
Frais de déplacement et de missions	69 050	-	-	30 034	-	99 085
Autres frais des projets	5 133	-	-	-	-	5 133
<u>Total</u>	<u>1 787 206</u>	<u>24 361</u>	<u>57 899</u>	<u>130 157</u>	<u>101 827</u>	<u>2 101 451</u>

Note 16 : Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent, à la clôture de l'exercice, à 2.327.250 dinars se détaillant ainsi :

	<u>31 Décembre 2020</u>	<u>31 Décembre 2019</u>
Salaires et compléments de salaires	2 062 174	1 540 617
Indemnités représentatives de frais	-	4 000
Indemnités de licenciement	-	1 432
Charges sociales	265 076	206 579
<u>Total</u>	<u>2 327 250</u>	<u>1 752 628</u>

Note 17 : Dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
Dotations aux amortissements des immob. Incorporelles	-	-
Dotations aux amortissements des immob. corporelles (voir note 8)	101 801	45 048
<u>Total</u>	<u>101 801</u>	<u>45 048</u>

Note 18 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives et autres frais non imputables directement aux projets. Elle s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
Achat de fournitures et consommables	47 980	20 020
Electricité	15 902	12 137
Eau	1 558	819
Carburant	6 281	6 747
Frais divers	10 482	9 721
<u>Total des achats divers</u>	<u>82 203</u>	<u>49 445</u>
Location de bureaux	289 597	113 921
Entretiens et réparations	22 657	35 358
Assurance	15 045	11 971
Divers services extérieurs	9 922	2 883
<u>Total des services extérieurs</u>	<u>337 222</u>	<u>164 133</u>
Honoraires	39 761	26 925
Formations, séminaires, voyages d'études personnel	16 386	18 089
Frais de mission	54 130	104 143
Déplacements	19 717	13 716
Publicité, publications, relation publiques	-	467
Frais de télécommunications	5 082	3 676
Services bancaires et assimilés	3 541	3 906
Autres	160	280
<u>Total des autres services extérieurs</u>	<u>138 778</u>	<u>171 201</u>
FOPROLOS	20 622	15 406
Taxes sur assurance groupe maladie	8 984	6 978
Taxes sur les véhicules	2 025	1 175
Droits d'enregistrement	2 184	227
Autres droits	5 151	-
<u>Total des impôts et taxes</u>	<u>38 966</u>	<u>23 786</u>
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>597 169</u>	<u>408 565</u>

Note 19 : Autres pertes

Les autres pertes s'élèvent au 31 décembre 2020 à 7.354 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Valeur nette comptable des immobilisations objet de don	2 598	-
Valeur nette comptable des immobilisations mise au rebut	3 219	-
Pénalités de retard	1 536	251
<u>Total</u>	<u>7 354</u>	<u>251</u>

Note 20 : Tableau d'affectation des produits et des charges par programme

Le tableau d'affectation des produits et des charges de l'exercice par programme se présente comme suit :

Tableau d'affectation des produits et des charges par programme
(exprimé en dinars)

	Formation professionnelle	Gouvernance et Marketing Touristique	SIPPO	DES-SE	FPE	Commun	Total
<u>Produits</u>							
Revenus des activités et manifestations	82 847						82 847
Autres apports	3 073 831	749 143	308 856	663 385	146 256		4 941 472
Quote part des subventions inscrite au résultat	5 817					101 801	107 619
Autres gains	3 088						3 088
Total des produits	3 165 583	749 143	308 856	663 385	146 256	101 801	5 135 025
<u>Charges</u>							
Charges directes des projets	1 787 206	24 361	57 899	130 157	101 827		2 101 451
Charges de personnel	1 119 797	599 810	196 090	383 251	28 302		2 327 250
Dotations aux amortissements						101 801	101 801
Autres charges courantes	251 227	124 972	54 867	149 977	16 127		597 169
Autres pertes	7 354						7 354
Total des charges	3 165 583	749 143	308 856	663 385	146 256	101 801	5 135 025
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-

III- NOTES A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Note 21 : Encaissements des revenus des activités et manifestations

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Revenus des activités et manifestations	82 847	76 889
TVA collectée	13 412	15 983
Retenue à la source sur les ventes	(63)	-
Créances adhérents REET au début de l'exercice	48 000	36 000
Créances adhérents REET à la fin de l'exercice	(56 500)	(48 000)
Créances participants formations O+RH au début de l'exercice	16 564	2 500
Créances participants formations O+RH à la fin de l'exercice	(17 693)	(16 564)
Produits constatés d'avance au début de l'exercice	(36 892)	(19 243)
Produits constatés d'avance à la fin de l'exercice	33 877	36 892
<u>Total</u>	<u>83 552</u>	<u>84 456</u>

Note 22 : Encaissements d'autres revenus et apports

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Autres apports	4 941 472	5 430 101
Swisscontact, apports à recevoir au début de l'exercice	66 676	145 153
Swisscontact, apports à recevoir à la fin de l'exercice	-	(66 676)
Swisscontact, apports reportés à la fin de l'exercice	964 717	-
<u>Total</u>	<u>5 972 864</u>	<u>5 508 578</u>

Note 23 : Décaissements des sommes versées aux fournisseurs et à l'Etat

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Charges directes des projets	2 101 451	3 345 797
Autres charges courantes	597 169	408 565
Autres pertes	1 536	-
Remboursement assurances	(3 088)	-
TVA payée sur les achats	29 055	18 907
TVA payée à l'Etat	958	3 092
Autres impôts et taxes au début de l'exercice	101 671	58 388
Autres impôts et taxes à la fin de l'exercice	(103 421)	(101 671)
Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	87 774	40 588
Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(164 968)	(87 774)
Avances aux fournisseurs au début de l'exercice	(5 093)	(103 593)
Avances aux fournisseurs à la fin de l'exercice	167 656	5 093
Débiteurs divers au début de l'exercice	(105 117)	(45)
Débiteurs divers à la fin de l'exercice	-	105 117
Créditeurs divers au début de l'exercice	100 990	55 850
Créditeurs divers à la fin de l'exercice	(66 914)	(100 990)
Charges à payer au début de l'exercice	61 409	171 671
Charges à payer à la fin de l'exercice	(53 677)	(61 409)
Charges constatées d'avance au début de l'exercice	(117 329)	(103 007)
Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	157 899	117 329
Total	<u>2 787 960</u>	<u>3 771 908</u>

Note 24 : Décaissements des rémunérations versées au personnel

Ces décaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Charges de personnel	2 327 250	1 752 628
CNSS au début de l'exercice	97 970	52 250
CNSS à la fin de l'exercice	(104 781)	(97 970)
CNRPS au début de l'exercice	10 390	14 659
CNRPS à la fin de l'exercice	(4 162)	(10 390)
Assurances groupe au début de l'exercice	10 921	8 914
Assurances groupe à la fin de l'exercice	(14 166)	(10 921)
Total	<u>2 323 422</u>	<u>1 709 170</u>

SWISSCONTACT EN TUNISIE

FILIALE D'ASSOCIATION ETRANGERE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Mohamed Achraf BOUDAYA

Expert Comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

MF : 0851462M/A/P/000

Tel: 71 780 228 - Email: achraf.boudaya@planet.tn

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2021

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2021.

II- ETATS FINANCIERS

- 1- Etat de la situation financière.
- 2- Etat des produits et des charges.
- 3- Etat des flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

Mohamed Achraf BOUDAYA

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis

Email : achraf.boudaya@planet.tn

MF : 0851462M/A/P/000 - Tél : 71 780 228

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables

**RAPPORTS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES SUR LES
ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

Monsieur le Directeur de l'association Swisscontact en Tunisie

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion

- 1- En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Swisscontact en Tunisie, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 Décembre 2021, l'état des produits et des charges et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.
- 2- Les états financiers, ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2021, font apparaître un total de l'état de la situation financière de 945.116 dinars, un excédent des produits sur les charges de l'exercice nul et une trésorerie nette de 359.354 dinars.
- 3- A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association Swisscontact en Tunisie au 31 Décembre 2021, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises Tunisiennes.

Fondement de l'opinion

- 4- Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" du présent rapport.
- 5- Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
- 6- Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

- 7- La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au Système Comptable des Entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire, pour la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.
- 8- Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son activité, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'activité et d'appliquer le principe comptable de "continuité de l'exploitation", sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.
- 9- Il incombe à la direction de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

- 10- Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.
- 11- Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II-RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

- 12- Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Efficacité du système de contrôle interne

- 13-** En application des normes professionnelles, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombent à la direction de l'association.
- 14-** Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction de l'association.

Tunis, le 21 Novembre 2023

Mohamed Achraf BOUDAYA

Expert comptable

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

22, Rue Abdelhamid Ibn Badiss – 1002 - Tunis



SWISSCONTACT EN TUNISIE

Filiale d'Association Etrangère

**ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2021**

*Etat de la Situation Financière
Etat des Produits et des Charges
Etat des Flux de Trésorerie
Notes aux Etats Financiers*

**ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2021**

I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Etat de la situation financière</i>	1
➤ <i>Etat des produits et des charges</i>	2
➤ <i>Etat des flux de trésorerie</i>	3
NOTES AUX ETATS FINANCIERS	
<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	6
<i>Note 5 : Autres actifs courants</i>	6
<i>Note 6 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 7 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 8 : Autres passifs courants</i>	9
<i>Note 9 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 10 : Swisscontact, apports reportés</i>	9
<i>Note 11 : Apports affectés à des immobilisations</i>	11
<i>Note 12 : Revenus des activités et manifestations</i>	12
<i>Note 13 : Autres apports</i>	12
<i>Note 14 : Produits financiers</i>	12
<i>Note 15 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice</i>	12
<i>Note 16 : Charges directes des projets</i>	13
<i>Note 17 : Charges de personnel</i>	13
<i>Note 18 : Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	14

Note	19	: <i>Autres charges courantes</i>	14
Note	20	: <i>Autres pertes</i>	15
Note	21	: <i>Tableau d'affectation des produits et des charges par programme</i>	15
Note	22	: <i>Encaissement des revenus des activités et manifestations</i>	17
Note	23	: <i>Encaissement d'autres revenus et apports</i>	17
Note	24	: <i>Décaissement des sommes versées aux fournisseurs</i>	18
Note	25	: <i>Décaissement des rémunérations versées au personnel</i>	18

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
PRODUITS			
Revenus des activités et manifestations	12	66 068	82 847
Autres apports	13	6 175 942	4 941 472
Produits financiers	14	13 618	-
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	15	112 024	107 619
Autres gains		-	3 088
TOTAL DES PRODUITS		<u>6 367 652</u>	<u>5 135 025</u>
CHARGES			
Charges directes des projets	16	3 071 148	2 101 451
Charges de personnel	17	2 568 860	2 327 250
Dotations aux amortissements et aux provisions	18	114 974	101 801
Autres charges courantes	19	603 687	597 169
Autres pertes	20	8 983	7 354
TOTAL DES CHARGES		<u>6 367 652</u>	<u>5 135 025</u>
EXCEDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		<u>-</u>	<u>-</u>

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des revenus des activités et manifestations	22	80 974	83 552
Encaissement d'autres revenus et apports	23	5 458 679	5 972 864
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	24	(3 743 380)	(2 787 960)
Décaissement des rémunérations versées au personnel	25	(2 523 217)	(2 323 422)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		(726 944)	945 033
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	7	(31 609)	(325 783)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	6	(9 900)	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(41 509)	(325 783)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	11	41 509	325 783
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		41 509	325 783
Variation de trésorerie		(726 944)	945 033
Trésorerie au début de l'exercice	4	1 086 299	141 265
Trésorerie à la clôture de l'exercice	4	359 354	1 086 299

LES NOTES DE PRESENTATION

Note 1 : Présentation de l'association

Swisscontact en Tunisie est une association étrangère de droit tunisien régie par les dispositions du décret-loi N° 2011-88 du 24 Septembre 2011 portant organisation des associations.

Elle est la filiale de la fondation Swisscontact, association de droit Suisse implantée à Zurich et ayant pour objet principal de soutenir les pays en voie de développement notamment dans le domaine de la formation technique professionnelle .

Swisscontact en Tunisie a été constituée le 28 Mars 2013. L'avis de constitution a été publié au Journal Officiel de la République Tunisienne en date du 18 Mai 2013.

L'activité de Swisscontact en Tunisie consiste, actuellement, en la mise en œuvre de trois conventions de programmes, conclues entre la Tunisie et la confédération Suisse et dont Swisscontact a reçu mandat d'exécution :

* Formation Professionnelle en Tunisie - FP : ce programme est financé par la coopération suisse et mis en œuvre en partenariat avec le ministère de l'emploi et de la formation professionnelle. Il vise principalement à valoriser la formation professionnelle et à améliorer l'employabilité des jeunes en vue de réduire le chômage. Ce programme est arrivé à échéance le 31/10/2021 et un nouveau programme portant sur la formation professionnelle a été entamé sous l'intitulé "Takween".

* Formation Professionnelle en Tunisie - Takween : ce programme est financé par la coopération suisse et mis en œuvre en partenariat avec le ministère de l'emploi et de la formation professionnelle. Il vise principalement à contribuer à rendre la formation professionnelle plus attractive grâce à un système performant et connu du public doté de nouvelles possibilités de formation post-diplôme. Ce programme a été entamé le 01/11/2021.

* Swiss Import Promotion programme - SIPPO : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du développement, de l'investissement et de la coopération internationale. Il vise principalement à faciliter l'exportation de produits tunisiens dans des secteurs identifiés particulièrement prometteurs.

* Destination Sud-Est - DES-SE : ce programme est financé par le secrétariat suisse à l'économie et mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à contribuer à l'attractivité du sud-est tunisien et à l'amélioration des revenus et conditions de vie de la population locale, à travers de nouvelles approches de tourisme durable, diversifié et inclusif.

En outre, Swisscontact en Tunisie est chargée de la mise en œuvre de deux autres programmes :

* Gouvernance Touristique et Marketing - GMT : ce programme est cofinancé par le ministère fédéral allemand de la coopération économique et du développement et la Commission européenne. Il est mis en œuvre en partenariat avec le ministère du tourisme tunisien. Il vise principalement à mettre en place, au moins, 4 organismes de gestion de la destination touristique dans les régions de Carthage, Zaghouan, Le Kef et Mahdia, et ce en vue d'assurer une meilleure compétitivité des offres touristiques locales et l'émergence de marques touristiques territoriales.

* Formation Professionnelle en entreprise - FPE : ce programme est financé par un don de la fondation FIDINAM. Il vise principalement à promouvoir la formation en entreprise en s'inspirant des pratiques suisses. Ce programme est arrivé à échéance le 31/03/2021.

Swisscontact en Tunisie n'est pas soumise à l'impôt sur les bénéfices. Elle est "assujetti partiel" à la TVA.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et arrêtés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises, et plus particulièrement la norme comptable NCT 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes à but non lucratif.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Note 3 : Principes comptables appliqués

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives utilisées pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 Exercice comptable

L'exercice comptable commence le premier Janvier et se termine le 31 Décembre de chaque année.

3.3 Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes non récupérables supportés et les frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Logiciels	33%
- Matériel de transport	20%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Installations générales, agencements & aménagement:	10%

3.4 Apports affectés à des immobilisations

Les apports affectés à des immobilisations constituent la quote part des fonds transférés par Swisscontact ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations ainsi que les dons en nature d'immobilisations octroyés par celle-ci.

Les apports finançant des biens amortissables sont rapportés, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges d'amortissement.

Les apports finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenues au niveau des actifs nets, jusqu'à ce que leurs effets prennent fin.

3.5 Autres apports

Les autres apports sont les ressources octroyées gratuitement par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités courantes de l'association. Ils sont rapportés au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

3.6 Swisscontact, apports reportés (apports à recevoir)

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par Swisscontact et affectées au financement de l'activité de l'association : frais de fonctionnement, charges des projets et acquisitions d'immobilisations.

Les transferts de fonds par Swisscontact sont constatés, à leur encaissement, en tant que passifs au crédit du compte "Swisscontact, apports reportés". A la date de clôture, ce compte est débité par :

* Le crédit du compte de produit "autres apports" et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

* Le crédit du compte d'actifs nets "apports affectés à des immobilisations" et ce à concurrence des fonds ayant servi au financement de l'acquisition d'immobilisations au cours de l'exercice.

En fin d'exercice, ce compte est présenté au niveau des passifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports reportés" et représente les fonds reçus et non encore consommés. S'il est débiteur, il est présenté au niveau des actifs sous l'intitulé "Swisscontact, apports à recevoir" et représente les fonds à recevoir au titre de l'exercice correspondant.

I- NOTES AU BILAN

Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 Décembre 2021 à 359.354 dinars contre 1.086.299 dinars à la même date de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Attijari bank Tunis 191167 / FP	51 242	2 449
Attijari bank Tunis 160170 / FP	24 859	894 003
Attijari bank Tunis 18559 / SIPPO	1 380	240
UIB Tunis 06628 / SIPPO	126 216	67 331
Attijari Bank Tunis 191266 / DES-SE	18 800	2 535
UIB Tunis 06523 / DES-SE	14 309	18 607
Attijari bank Tunis 329525 / FPE	1 141	1 188
UIB Tunis 06522 / FPE	6 720	52 214
UIB Tunis 06524 / GMT	94 202	31 374
UIB Tunis carte technologique / GMT	8 677	9 499
<u>Total banques (1)</u>	<u>347 546</u>	<u>1 079 441</u>
Caisse Tunis FP	-	3 080
Caisse Tunis GMT	2 833	1 737
Caisse TREE	762	509
Caisse Tunis DES-SE	2 790	1 531
Caisse Tunis Takween	2 572	-
Caisse SIPPO II	1 591	-
Caisse	1 260	-
<u>Total caisses (2)</u>	<u>11 808</u>	<u>6 857</u>
<u>Total (1) + (2)</u>	<u>359 354</u>	<u>1 086 299</u>

Note 5 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 Décembre 2021 à 229.539 dinars contre 424.385 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Avances aux fournisseurs	9 542	167 656
Créances sur adhérents au réseau REET	48 000	56 500
Créances sur participants aux formations "O+RH"	3 145	17 693
Retenues à la source	4 979	1 541
Retenue à la source sur TVA collectée	479	958
Etat, TVA à reporter	18 464	22 138
Charges constatées d'avance (A)	144 814	157 899
Compte d'attente	115	-
<u>Total</u>	<u>229 539</u>	<u>424 385</u>

(A) : Le solde de ce poste englobe principalement le loyer du siège payé d'avance pour la période du 01/01/2022 au 31/10/2022 pour 116.667 dinars et le loyer du local du pôle tourisme payé d'avance pour la période du 01/01/2022 au 15/02/2022 pour 19.486 dinars.

Note 6 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à la clôture de l'exercice 2021 à 63.700 dinars contre 53.800 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Cautionnement sur loyer du siège	19 300	19 300
Cautionnement sur loyer du local affecté au projet DES-SE	34 500	34 500
Cautionnement sur loyer du local affecté au projet REET	9 900	-
<u>Total</u>	<u>63 700</u>	<u>53 800</u>

Note 7 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2021, un montant de 292.523 dinars contre 372.939 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>Valeur</u> <u>Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette 2020</u>
Immobilisations incorporelles	2 813	(2 813)	-	-
Immobilisations corporelles	781 076	(488 553)	292 523	372 939
<u>Total</u>	<u>783 889</u>	<u>(491 366)</u>	<u>292 523</u>	<u>372 939</u>

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

Note 7 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021
(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		Début d'exercice	Additions	Cession et régularisation	Fin d'exercice	Début d'exercice	Dotations	Cession et régularisation	Fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES										
Logiciels	33%	2 813	-	-	2 813	2 813	-	-	2 813	-
		2 813			2 813	2 813			2 813	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES										
Matériel de transport	20%	751 766	31 609	(2 298)	781 076	378 827	112 024	(2 298)	488 553	292 523
Installations générales, agencements et aménagements	10%	436 871			436 871	248 616	47 175		295 791	141 079
Equipements de bureau	20%	17 109			17 109	4 459	1 701		6 159	10 950
Matériel informatique	33%	154 064	5 623		159 687	57 888	26 045		83 933	75 754
		143 722	25 986	(2 298)	167 409	67 864	37 104	(2 298)	102 669	64 739
TOTAUX		754 579	31 609	(2 298)	783 889	381 640	112 024	(2 298)	491 366	292 523

Note 8 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Etat, impôts et taxes à payer	95 565	103 421
CNSS	134 576	104 781
CNRPS	4 509	4 162
Assurance groupe	29 666	14 166
Créditeurs divers	15 243	66 914
Produits constatés d'avance	27 003	33 877
Charges à payer	34 300	53 677
Provisions pour risques et charges	2 950	-
<u>Total</u>	<u>343 813</u>	<u>380 998</u>

Note 9 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 11.245 dinars contre 164.968 dinars à la clôture de l'exercice 2020 et se détaille comme suit :

Stratégie conseil	5 131
Courtage assurance Duster	1 164
Technipano	1 072
Proprint	656
STEG	1 957
Tunisie Télécom	256
Autres	1 010
<u>Total</u>	<u>11 245</u>

Note 10 : Swisscontact, apports reportés

Les apports reportés s'élèvent au 31 Décembre 2021 à 233.835 dinars contre 964.717 dinars à l'issue de l'exercice précédent. Les apports reportés représentent la quote part des fonds reçus par Swisscontact en Tunisie auprès de la fondation Swisscontact et qui sont alloués aux charges des exercices futurs.

Les mouvements intervenus sur ce compte au cours de l'exercice s'analysent au niveau du tableau ci-après :

Note 10 : Swisscontact, apports reportés (suite)

Tableau d'analyse des apports reportés
(exprimé en dinars)

	FP	Takween	GMT	DES-SE	FPE	SIPPO	SIPPO II	Charges communes	Total
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>775 345</u>	-	<u>47 380</u>	<u>43 437</u>	<u>49 982</u>	<u>48 573</u>	-	-	<u>964 717</u>
Fonds transférés par Swisscontact	4 382 726	54 151	313 478	501 124			101 877	201 419	5 554 775
Réallocation entre les programmes	(1 908 646)	307 639	648 851	987 536	(46 262)	105 154	91 532	(185 805)	-
Dépenses pour le compte de Swisscontact - Zurich	(50 315)	(310)	(310)	(16 889)			(382)		(68 205)
Transfert aux apports affectés à des immobilisations		(11 200)	(12 511)	(4 439)			(13 359)		(41 509)
Transfert aux produits de l'exercice	(3 199 110)	(279 418)	(883 453)	(1 468 995)	(3 720)	(153 727)	(185 391)	(2 128)	(6 175 942)
<u>Solde au 31/12/2021</u>	-	<u>70 863</u>	<u>113 435</u>	<u>41 774</u>	-	-	<u>(5 722)</u>	<u>13 486</u>	<u>233 835</u>

Note 11 : Apports affectés à des immobilisations

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2021, à 356.223 dinars contre 426.739 dinars à l'issue de l'exercice précédent. Les mouvements intervenus sur ce poste au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

		<u>Apport reçu</u>	<u>Q.P inscrite au résultat</u>	<u>Apport net</u>
<u>Solde au 31/12/2020</u>		808 379	(381 640)	426 739
Apports affectés à des immobilisations reçus au cours de l'exercice	(A)	41 509	-	41 509
Régularisation suite à un don aux partenaires	(note 7)	(2 298)	2 298	-
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	(note 15)	-	(112 024)	(112 024)
<u>Solde au 31/12/2021</u>		<u>847 589</u>	<u>(491 366)</u>	<u>356 223</u>

(A) Ces apports ont été affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles pour 31.609 dinars (voir note 7) et d'immobilisations financières (caution sur loyer) pour 9.900 dinars.

II- NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Note 12 : Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations s'élèvent au 31 Décembre 2021 à 66.068 dinars contre 82.847 dinars à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Adhésions au réseau REET	60 208	50 494
Formations "O+RH"	5 860	32 353
<u>Total</u>	<u>66 068</u>	<u>82 847</u>

Note 13 : Autres apports

Les autres apports reçus totalisent, au 31 Décembre 2021, 6.175.942 dinars contre 4.941.472 dinars au 31 Décembre 2020 et proviennent exclusivement des ressources octroyées par Swisscontact pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association. Ces apports se détaillent par programme comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Programme "Formation professionnelle en Tunisie"	3 199 110	3 073 831
Programme "Takween"	279 418	-
Programme "Gouvernance et Marketing Touristique"	883 453	749 143
Programme "Import Promotion "	153 727	308 856
Programme "Import Promotion II"	185 391	-
Programme "Destination Sud Est"	1 468 995	663 385
Programme "Formation professionnelle en Entreprise"	3 720	146 256
Charges administratives communes	2 128	-
<u>Total</u>	<u>6 175 942</u>	<u>4 941 472</u>

Note 14 : Produits financiers

Les produits financiers s'élèvent au 31 Décembre 2021 à 13.618 dinars et représentent les intérêts sur les comptes bancaires créditeurs.

Note 15 : Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 112.024 dinars et représente la quote part des apports affectés à des immobilisations rapportés aux produits de l'exercice en contre partie des charges d'amortissements et pertes relatifs aux immobilisations correspondantes qui se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Dotations aux amortissements de l'exercice	(note 18)	112 024	101 801
VNC des immobilisations transférées aux partenaires		-	2 598
VNC des immobilisations mises au rebut		-	3 219
<u>Total</u>		<u>112 024</u>	<u>107 619</u>

Note 16 : Charges directes des projets

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2021, à 3.071.148 dinars contre 2.101.451 dinars à l'issue de l'exercice 2020 et représente les charges engagées dans le cadre de la mise en œuvre des programmes dont l'exécution est confiée à l'association. Ces charges se détaillent par nature et par programme comme suit :

	<u>FP</u>	<u>GMT</u>	<u>SIPPO</u>	<u>DES-SE</u>	<u>Takween</u>	<u>SIPPO II</u>	<u>Total</u>
Achats de matériel, équipements et travaux au profit des partenaires	1 014 279						1 014 279
Honoraires	427 980	25 992	14 969	71 826	7 920	18 717	567 404
Charges de fonctionnement des partenaires	238 027			651 210	4 435		893 672
Frais de formations, ateliers et séminaires	284 440	10 627	13	33 345	3 779	12 035	344 239
Autres prestations de services	73 925	33 225		78 517			185 667
Frais de foires et d'événements				1 667			1 667
Frais de déplacement et de missions	43 034	1 654		12 286	3 700		60 675
Autres frais des projets	1 206			2 340			3 546
<u>Total</u>	<u>2 082 892</u>	<u>71 498</u>	<u>14 982</u>	<u>851 190</u>	<u>19 834</u>	<u>30 752</u>	<u>3 071 148</u>

Note 17 : Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent, à la clôture de l'exercice, à 2.568.860 dinars contre 2.327.250 dinars à l'issue de l'exercice précédent et se détaillent ainsi :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salaires et compléments de salaires	2 272 259	2 062 174
Charges sociales	296 601	265 076
<u>Total</u>	<u>2 568 860</u>	<u>2 327 250</u>

Note 18 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dotations aux provisions pour risques et charges		2 950	-
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	(note 7)	112 024	101 801
<u>Total</u>		<u>114 974</u>	<u>101 801</u>

Note 19 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes représentent les charges administratives et autres frais non imputables directement aux projets. Elle s'analysent comme suit :

		<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Achat de fournitures et consommables		35 104	47 980
Electricité		16 281	15 902
Eau		1 109	1 558
Carburant		6 189	6 281
Frais divers		12 898	10 482
<u>Total des achats divers</u>		<u>71 581</u>	<u>82 203</u>
Location de bureaux		302 798	289 597
Entretiens et réparations		32 481	22 657
Assurance		17 304	15 045
Divers services extérieurs		10 728	9 922
<u>Total des services extérieurs</u>		<u>363 310</u>	<u>337 222</u>
Honoraires		34 300	39 761
Formations, séminaires, voyages d'études personnel		8 224	16 386
Frais de missions		56 774	54 130
Déplacements		25 725	19 717
Frais de télécommunications		5 236	5 082
Services bancaires et assimilés		4 691	3 541
Autres		281	160
<u>Total des autres services extérieurs</u>		<u>135 231</u>	<u>138 778</u>
FOPROLOS		22 723	20 622
Taxes sur assurance groupe maladie		8 713	8 984
Taxes sur les véhicules		2 130	2 025
Droits d'enregistrement		-	2 184
Autres droits		-	5 151
<u>Total des impôts et taxes</u>		<u>33 566</u>	<u>38 966</u>
<u>Total des autres charges courantes</u>		<u>603 687</u>	<u>597 169</u>

Note 20 : Autres pertes

Les autres pertes s'élèvent, au 31 Décembre 2021, à 8.983 dinars contre 7.354 au 31 Décembre 2020 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Valeur nette comptable des immobilisations objet de don	-	2 598
Valeur nette comptable des immobilisations mise au rebut	-	3 219
Pertes sur créances	8 521	-
Pénalités de retard	462	1 536
<u>Total</u>	<u>8 983</u>	<u>7 354</u>

Note 21 : Tableau d'affectation des produits et des charges par programme

Le tableau d'affectation des produits et des charges de l'exercice par programme se présente comme suit :

Tableau d'affectation des produits et des charges par programme
(exprimé en dinars)

	FP	Takween	GMT	SIPPO	SIPPO II	DES-SE	FPE	Commun	Total
<u>Produits</u>									
Revenus des activités et manifestations	56 936	9 132							66 068
Autres apports	3 199 110	279 418	883 453	153 727	185 391	1 468 995	3 720	2 128	6 175 942
Quote part des subventions inscrite au résultat								112 024	112 024
Autres gains	13 618								13 618
Total des produits	3 269 664	288 549	883 453	153 727	185 391	1 468 995	3 720	114 153	6 367 652
<u>Charges</u>									
Charges directes des projets	2 082 892	19 834	71 498	14 982	30 752	851 190			3 071 148
Charges de personnel	949 749	231 194	686 181	110 152	118 536	473 047			2 568 860
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 950							112 024	114 974
Autres charges courantes	225 090	37 521	125 775	28 593	36 103	144 758	3 720	2 128	603 687
Autres pertes	8 983								8 983
Total des charges	3 269 664	288 549	883 453	153 727	185 391	1 468 995	3 720	114 153	6 367 652
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III- NOTES A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Note 22 : Encaissements des revenus des activités et manifestations

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Revenus des activités et manifestations	66 068	82 847
Pertes sur créances	(8 521)	-
TVA collectée	10 692	13 412
Retenues à la source sur les ventes	(3 438)	(63)
Créances adhérents REET au début de l'exercice	56 500	48 000
Créances adhérents REET à la fin de l'exercice	(48 000)	(56 500)
Créances participants formations O+RH au début de l'exercice	17 693	16 564
Créances participants formations O+RH à la fin de l'exercice	(3 145)	(17 693)
Produits constatés d'avance au début de l'exercice	(33 877)	(36 892)
Produits constatés d'avance à la fin de l'exercice	27 003	33 877
<u>Total</u>	<u>80 974</u>	<u>83 552</u>

Note 23 : Encaissements d'autres revenus et apports

Ces encaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Autres apports	6 175 942	4 941 472
Autres gains	13 618	-
Swisscontact, apports à recevoir au début de l'exercice	-	66 676
Swisscontact, apports reportés au début de l'exercice	(964 717)	-
Swisscontact, apports reportés à la fin de l'exercice	233 836	964 717
<u>Total</u>	<u>5 458 679</u>	<u>5 972 864</u>

Note 24 : Décaissements des sommes versées aux fournisseurs et à l'Etat

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Charges directes des projets	3 071 148	2 101 451
Autres charges courantes	603 687	597 169
Autres pertes	462	1 536
Remboursement assurances	-	(3 088)
TVA payée sur les achats	5 581	29 055
TVA payée à l'Etat	958	0 958
Autres impôts et taxes au début de l'exercice	103 421	101 671
Autres impôts et taxes à la fin de l'exercice	(95 565)	(103 421)
Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	164 968	87 774
Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(11 245)	(164 968)
Avances aux fournisseurs au début de l'exercice	(167 656)	(5 093)
Avances aux fournisseurs à la fin de l'exercice	9 542	167 656
Débiteurs divers au début de l'exercice	-	(105 117)
Débiteurs divers à la fin de l'exercice	115	-
Créditeurs divers au début de l'exercice	66 914	100 990
Créditeurs divers à la fin de l'exercice	(15 243)	(66 914)
Charges à payer au début de l'exercice	53 677	61 409
Charges à payer à la fin de l'exercice	(34 300)	(53 677)
Charges constatées d'avance au début de l'exercice	(157 899)	(117 329)
Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	144 814	157 899
<u>Total</u>	<u>3 743 380</u>	<u>2 787 960</u>

Note 25 : Décaissements des rémunérations versées au personnel

Ces décaissements se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Charges de personnel	2 568 860	2 327 250
CNSS au début de l'exercice	104 781	97 970
CNSS à la fin de l'exercice	(134 576)	(104 781)
CNRPS au début de l'exercice	4 162	10 390
CNRPS à la fin de l'exercice	(4 509)	(4 162)
Assurance groupe au début de l'exercice	14 166	10 921
Assurance groupe à la fin de l'exercice	(29 666)	(14 166)
<u>Total</u>	<u>2 523 217</u>	<u>2 323 422</u>