

TUNISIAN CENTER FOR SOCIAL ENTREPRENEURS

« TCSE »

**EXAMEN DES ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2016
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Septembre 2017

Mohamed Amine JAMOSSI

Expert-comptable diplômé

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

Immeuble Khair-Eddine PACHA, Cité Mont plaisir

Tél : 71.905.090 – Fax : 71.904.519

SOMMAIRE

RAPPORTS

- 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.

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

*Mesdames et Messieurs les adhérents de
Tunisian Center For Social Entrepreneurs « TCSE »*

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

Mesdames et Messieurs les adhérents,

Rapport sur les états financiers

En exécution de la mission que vous avez bien voulu nous confier par votre Bureau Exécutif National du 16 Aout 2017, nous avons procédé à l'audit des états financiers ci-joints, de Tunisian Center For Social Entrepreneurs « TCSE », arrêtés au 31 Décembre 2016 comprenant le bilan ainsi que l'état des résultats et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, couvrant la période allant du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2016 et des principales notes aux états financiers.

Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers

Ces états financiers qui font apparaître un total net de bilan de 129 138 DT, un excédent net positif de l'exercice de 52 149 DT et un flux d'exploitation positif de 95 095 DT, ont été arrêtés par votre direction. Celle-ci est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie, aux lois et réglementations en vigueur et aux clauses statutaires de Tunisian Center For Social Entrepreneurs « TCSE ».

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.

Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Notre audit a été effectué conformément aux normes de révision comptable généralement admises en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et exigent que notre audit soit planifié et réalisé de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne contiennent 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 contenus dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement du commissaire aux comptes, 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 du risque, le commissaire aux comptes prend en compte le contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers tel qu'il est en vigueur dans la confédération afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de ce contrôle interne. Un audit comprend également une évaluation des principes et méthodes comptables retenus, des estimations significatives faites par la confédération, ainsi qu'une appréciation sur la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserve.

Justification de l'opinion avec réserve :

L'association « TCSE » a procédé à des règlements par caisse des dépenses dont le montant est supérieur à 500 DT.

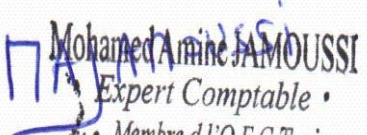
Cette procédure est contraire aux dispositions de l'article 38 du Décret-loi n°2011-88 du 24 Septembre 2011, portant organisation des associations.

Opinion avec réserve

A notre avis, et sous réserves des incidences éventuelles du point évoqué ci-dessus, nous certifions que les états financiers sus mentionnés sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de Tunisian Center For social Entrepreneurs « TCSE » arrêté au 31 Décembre 2016 ainsi que le résultat de ses opérations et flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au principe comptable généralement admis en TUNISIE.

Tunis, le 06 Septembre 2017

Le Commissaire aux Comptes



Mohamed Amine JAMOUSSI
Expert Comptable •
• • Membre d'O.E.C.T. • •
11, Rue Abderrahmen Azzam - 1002 Tunis

**ETATS FINANCIERS DE
L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2016**

- **Bilan**
- **Etat de Résultat**
- **Etat de Flux de Trésorerie**
- **Notes aux Etats Financiers**

Tunisian Center For Social Entrepreneurs

**Bilan (Actifs) 31/12/2016
(Exprimé en Dinars tunsiens)**

| | Note | Au: 31/12/2016 | Au: 31/12/2015 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Actifs | | | |
| ACTIFS | | | |
| ACTIFS NON COURANTS | | | |
| Actifs Immobilisés | | | |
| Immobilisations corporelles | | 14 523 | 0,000 |
| Moins : Amortissements | | (2 627) | 0,000 |
| | | 11 896 | 0,000 |
| Immobilisations financières | | 1 200 | |
| TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES | | 13 096 | 0,000 |
| TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS | | 13 096 | 0,000 |
| ACTIFS COURANTS | | | |
| Autres actifs courants | | 20 947 | 23 |
| Placements et autres actifs financiers | | 0,000 | 0,000 |
| | | 20 947 | 0,000 |
| Liquidités et Equivalents liquidités | | 95 095 | 53 586 |
| TOTAL DES ACTIFS COURANTS | | 116 042 | 53 609 |
| TOTAL DES ACTIFS | | 129 138 | 53 609 |

Tunisian Center For Social Entrepreneurs**Bilan (Passifs) 31/12/2016
(Exprimé en Dinars tunsiens)**

| | Au: Note 31/12/2016 | Au: 31/12/2015 |
|--|------------------------|-------------------|
| Passifs | | |
| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | |
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Résultat reportés | 53 128 | |
| Résultat net de l'exercice | 52 149 | 53 128 |
| PASSIFS | | |
| PASSIFS NON COURANTS | | |
| PASSIFS COURANTS | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12 114 | - |
| Autres passifs courants | 11 747 | 481 |
| TOTAL DES PASSIFS COURANTS | 23 861 | 481 |
| TOTAL DES PASSIFS | 23 861 | 481 |
| TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS | 129 138 | 53 609 |

Tunisian Center For Social Entrepreneurs

**Etat de Résultat 31/12/2016
(Exprimé en Dinars Tunisiens)**

| Résultats | Note | Au: 31/12/2016 | Au: 31/12/2015 |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Revenus | | 255 802 | 116 841 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION | | 255 802 | 116 841 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| | | | (17 559) |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | 2 627 | 0,000 |
| Autres charges d'exploitation | | 200 995 | (45 949) |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | | 203 622 | (63 508) |
| Résultat d'exploitation | | 52 180 | 53 333 |
| Autres pertes | | (31) | (205) |
| RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT | | 52 149 | 53 128 |
| RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT | | 52 149 | 53 128 |
| RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 52 149 | 53 128 |
| RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 52 149 | 53 128 |
| RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES | | 52 149 | 53 128 |

Etat de Flux 31/12/2016
(Exprimé en Dinars Tunisiens)

| | <u>Notes</u> | Au 31 Décembre 2016 | Au 31 Décembre 2015 |
|--|--------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u> | | | |
| Résultat net | | 52 149 | 53 128 |
| Ajustements pour | | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | 2 627 | - |
| Variation des | | | |
| Clients | | | |
| Autres actifs courants | | (5 427) | (23) |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 12 114 | - |
| Autres passifs courants | | 48 923 | (251) |
| Placements et autres actifs financiers | | | |
| <u>(I) Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u> | | <u>110 387</u> | <u>52 853</u> |
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u> | | | |
| Décaissements pour acquisition d'actifs immobilisés | 6 | (14 523) | |
| Encaissements provenant de cession d'actifs immobilisés | | 0 | |
| Décaissements pour acquisition d'immobilisations financières | | (1 200) | |
| | | 0 | |
| <u>(II) Flux de trésorerie affectés aux investissements</u> | | <u>(15 723)</u> | <u>0,000</u> |
| <u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u> | | | |
| Variation de compte capital | | (53 155) | |
| | | 0,000 | |
| | | 0,000 | |
| <u>(III) Flux de trésorerie provenant du financement</u> | | <u>(53 155)</u> | <u>0,000</u> |
| <u>Incidence de change sur la trésorerie</u> | | | |
| <u>Variation de la trésorerie (I) + (II) + (III)</u> | | <u>41 509</u> | <u>52 853</u> |
| Trésorerie au début de la période | | 53 586 | 733 |
| Trésorerie à la fin de la période | | 95 095 | 53 586 |

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association Tunisian Center For Social Entrepreneurs « TCSE » est une association à but non lucratif créée le 30 Juillet 2013 de droit tunisien immatriculée sous le numéro 000/N/P/1349987/S représentée par Mme Asma MANSOUR en sa qualité de présidente

L'objet de l'association porte sur :

- L'encadrement des jeunes entrepreneurs, le développement du système juridique économique et sociale et études et recherches sur création des projets.

A- NOTES AU BILAN**Note 1 : Immobilisation Corporelles**

La rubrique « Immobilisation Corporelles » se détaille comme suit :

| Libellé | 2 016 |
|-------------------------------------|---------------|
| INSTAL GENE AGENC, & AMENAG DES CON | 6 726 |
| INSTALL GENE, AGENC ET AMENAG DIVER | 4 771 |
| EQUIPEMENTS DE BUREAU | 1 220 |
| MATERIEL INFORMATIQUE | 1 807 |
| Total | 14 523 |

Note 2 : Autres Actifs courants

Les « Autres Actifs courants » présentent un solde de 5 450 à la clôture de l'exercice 2016, contre 23 à la même date de l'exercice précédent. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

| Libellé | 2 016 | 2 015 |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| FONDATION FRIEDRICH NAUMANN | 1 656 | - |
| MOB NET | 19 230 | - |
| AUTRES COMPTES DEBIT OU CREDIT | 0,000 | - |
| CREDIT DE TVA A REPORTE | 23 | 23 |
| RETENUE A LA SOURCE/MARCHE 1,5% | 37 | - |
| ETAT IMOTS ET TAXES | 0,002 | - |
| Total | 20 947 | 23 |

Note 3 : Liquidités et Equivalents de liquidité :

Les « Liquidités et Equivalents de liquidité » présentent un solde de 95 095 à la clôture de l'exercice 2016, contre 53 586 à la même date de l'exercice précédent. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

| Libellé | 2 016 | 2 015 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| CAISSE | 2 661 | 517 |
| UIB 3755 | 53 655 | 48 668 |
| UIB 4480 | 38 779 | 4 401 |
| <u>Total</u> | <u>95 095</u> | <u>53 586</u> |

Note 4 : Autres Passifs courants

Les « Autres Passifs Courants » présentent un solde de - 49 405 à la clôture de l'exercice 2016, contre - 481 à la même date de l'exercice précédent. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

| Libellé | 2 016 | |
|----------------------------|----------------------|-------------------|
| WESTERN UNION FOUNDATION | 0 | - |
| HIVOS | 1 700 | - |
| I E S S | 3 903 | 27 |
| TVA COLLECTEE A 18% | 1 014 | - |
| RETENUE/VACCATIONS 15% | 3 434 | - |
| RETENUE/HONORAIRES 5% | 408 | - |
| RETENUE SUR HONORAIRES 15% | 524 | - |
| RETENUE A LA SOURCE/LOYER | 764 | - |
| ETAT IMOTS ET TAXES | - | 455 |
| AMT INST, GEN ,AGEN | 1 641 | |
| AMT EQUI DE BUREAU | 228 | |
| AMT MAT INFORMATIQUE | 758 | |
| <u>Total</u> | <u>14 374</u> | <u>481</u> |

B- NOTES DE RESULTAT**Note 5 : Revenus et Autres Produits d'exploitation**

La rubrique « Revenus et Autres Produits d'exploitation » se détaille comme suit :

| Libellé | 2 016 | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| PRESTATION DE SERVICES A L'EXPORT | 13 538 | - |
| EDUTES ET PRESTATION DE SERVICE | 5 631 | - |
| SUBVENTION D'EXPLOITATION | 236 634 | 116 841 |
| Total | 255 802 | 116 841 |

Note 6 : Autres charges d'exploitation

La rubrique « autres Charges d'exploitation » se détaille comme suit :

| Libellé | 2 016 | 2 015 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| ACHAT N STOCKES DE MAT ET FOURN | 29 218 | 17 559 |
| PERSONNEL EXTER A L'ENTREPRISE | 45 159 | 22 242 |
| DONS ET SUBVENTIONS | 9 633 | 21 764 |
| VOYAGES ET DEPLACEMENTS | 18 660 | 923 |
| SERVICE BANCAIRES ET ASSIMILES | 264 | 192 |
| SOUS-TRAITANCE GENERALE | 33 706 | - |
| LOCATIONS (Y COMPRIS MALIS/EMBALLAGE | 750 | - |
| ENTRETIEN & REPARATION | 160 | - |
| DIVERS | 49 039 | - |
| TRANSPORTS ADMINISTRATIFS | 2 937 | - |
| REMUNERATION D'INTERME HONORAIRES | 1 301 | - |
| MISSIONS | 9 291 | - |
| RECEPTIONS | 701 | - |
| FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TELECOMMU | 175 | - |
| DOTA AUX AMOR DES IMM INCOR ET CORP | 2 627 | - |
| Total | 203 622 | 62 680 |

Note 7 : Autres Charges et Produits

La rubrique « autres Charges et Produits » se détaille comme suit :

| Libellé | 2 016 | 2 015 |
|----------------------|--------------|--------------|
| PENALITES ET AMENDES | 31 | 828 |
| Total | 31 | 828 |