

Irex-Bureau de Tunis
Rapport du Commissaire aux Comptes
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport Général

Tunis, le 23 novembre 2017

Irex-Bureau de Tunis
19 B, Rue d'Angleterre,
1000 Tunis, Tunisie

Madame Ashley Claire Noia
Directrice d'Irex (Bureau de Tunis),

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- L'audit des états financiers de l'association Irex-Bureau de Tunis, tels qu'ils sont joints au présent rapport et faisant ressortir des revenus de 533 124 dinars et des fonds associatifs positifs de 32 415 dinars, y compris l'excédant de l'exercice 2016 s'élevant à 35 355 dinars ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Responsabilité de la Direction d'Irex- Bureau de Tunis dans la préparation et la présentation des états financiers

La Direction d'Irex (Bureau de Tunis) est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ses états financiers, conformément aux normes comptables tunisiennes. 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. Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, 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 place de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix de 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 du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation et la présentation de l'ensemble des états financiers.

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

Opinion

À notre avis, les états financiers présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière d'Irex-Bureau de Tunis au 31 décembre 2016, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par le décret-loi 2011-88 du 24 septembre 2011 relatif à l'organisation des associations. A ce titre, nous n'avons pas de remarques à soulever.

2S Consulting SARL
Commissaire aux comptes
El Bahi Sofiène
Expert-comptable associé

2S Consulting
23 Rue du Lac de Tibériade
Berges du Lac - Tunis
MF: 1279593M/A/M/000
RC: B013802013



ETATS FINANCIERS
IREX- TUNIS OFFICE
2016

IREX
BILAN
EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2016
(Exprimé en dinars)

ACTIFS	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
Immobilisations incorporelles		-	-
Amortissements		-	-
		-	-
Immobilisations corporelles		2 453	1 100
Amortissements		-621	-75
	1	1 832	1 025
Immobilisations financières		0	0
provisions		0	0
		0	0
<u>Total des actifs immobilisés</u>		1 832	1 025
Autres actifs non courants		0	0
<u>Total des actifs non courants</u>		1 832	1 025
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks		0	0
Provisions		0	0
		0	0
Clients et comptes rattachés		0	0
Provisions		0	0
		0	0
Autres actifs courants		0	0
Provisions		0	0
		0	0
Placements et autre actifs financiers		0	0
Liquidités et équivalents de liquidités	2	49 045	7 855
<u>Total des actifs courants</u>		49 045	7 855
<u>Total des actifs</u>		50 878	8 880

IREX
BILAN
EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2016
(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	3	1 833	1 026
RÉSULTAT REPORTE		-4 772	-
		0	0
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		-2 939	1 026
Résultat de l'exercice		35 355	-4 772
Capitaux Propres		32 415	-3 746
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>	4	2 460	2 460
Total des passifs non courants		2 460	2 460
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	5	2 357	569
Autres passifs courants	6	13 645	9 596
Concours bancaires			
Total des passifs courants		16 002	10 166
Total des passifs		18 462	12 626
Total des cap. propres et des passifs		50 878	8 888

IREX
ETAT DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2016
(Exprimé en dinars)

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
Produits d'exploitation			
Dons	7	532 578	170 995
Quôte part des subvention d'invnt	8	546	75
Total des produits d'exploitation		533 124	171 070
Charges d'exploitation			
Variation des stocks des produits finis et semi finis et travaux en cours		0	0
Achat d'approvisionnements consommés	9	22 860	5 094
Charges de personnel	10	124 285	42 246
Dotation aux amortissements et aux provisions	11	546	2 535
Autres charges d'exploitation	12	343 931	123 609
Total des charges d'exploitation		491 622	173 483
Résultat d'exploitation		41 502	-2 413
Charges financières nettes	13	0	107
Produits des placements et des participations		0	0
Autres gains ordinaires	14	37	2
Autres pertes ordinaires	15	6 185	2 253
Résultat des activités ordinaires avant impôt		35 355	-4 772
Impôt sur les bénéfices		0	0
Résultat des activités ordinaires après impôt		35 355	-4 772
EFFETS DES MODIFICATIONS COMPTABLES		0	0
Résultat net de l'exercice		35 355	-4 772

IREX
ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
(Exprimé en dinars)

	31/12/2016	31/12/2015
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
Résultat net	35 355	-4 772
Ajustement pour :		
Incidences des variations des taux de changes		
Amortissements et provisions	546	2 535
Variation des:		
Stocks	0	0
Créances	0	0
Autres actifs	0	-
Fournisseurs et autres dettes	5 836	10 166
Plus & Moins value sur cessions d'immobilisations		
Quotes part Subv.D'équipt		
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION	41 737	7 929
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
Décassements affectés à l'acq. d'im. incorp. et corporelles	-1 353	-1 100
Encaissements provenant de le cession. d'im. incorp. et corporelles	0	0
Décassements provenant de l'acquisition d'im.financières	0	0
Encaissements provenant de l'acquisition d'im.financières	0	0
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVEST.	-1 353	-1 100
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
Subvention d'investissemnt	807	1 026
Dividendes et autres distributions	0	0
Encaissements dividendes	0	0
Variation comptes courant associés	0	0
Remboursement emprunt	0	0
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FIN.	807	1 026
Incidences des variations des taux de change	0	0
VARIATION DE TRESORERIE	41 191	7 855
TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE	7 855	0
TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	49 045	7 855

Note 1 : Immobilisations corporelles

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
22820000	EQUIPEMENT DE BUREAU		531		531
22840000	MATERIEL INFORMATIQUE		1 922		569
28284000	AMORTISS.MAT INFORMATIQUE	-	406	-	37
28282000	AMORTISS.EQUIPEM.BUREAU	-	215	-	38

Note 2 : Liquidités et équivalents de liquidités

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
54110000	CAISSE EN DINARS		299		398
53240000	COMPTES EN USD		25 341		1 989
53210000	COMPTES EN DINARS		23 406		5 468

Note 3: SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
11100100	SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	-	1 833		1 026

Note 4 : Passifs non courants

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
15000000	PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	-	2 460	-	2 460

Note 5: Fournisseurs et comptes rattachés

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
40110000	FRS-ACHATS BIENS&PREST° SERV	-	2 357	-	569

Note 6 : Autres passifs courants

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
45860000	CHARGES A PAYER	-	2 200	-	2 128
45312000	CHARGE PATRONAL CNSS	-	5 525	-	3 022
45311000	CNSS SALAIRE	-	2 989	-	1 635
43730000	DECL.MENSUELLE	-	2 718	-	2 812
43240000	R.S/MARCHE 1.5%	-	0	-	-
43210000	R.S/SALAIRES	-	212	-	-

Note 7: DONS

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
75000000	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		532 578		170 995

Note 8: Quôte part des subvention

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
78600000	Quôte part des subvention d'inv		546		75

Note 9 : Achat d'approvisionnements consommés

Numérodecompte	Intitulé des comptes	31/12/2016	31/12/2015
60650000	ACHATS PRODUITS D' ENTRETIENS	-	29
60640000	ACHAT FOURNITURE DE BUREAU	1 411	132
60630000	ACHATS EAU	79	-
60610000	ACHATS CARBURANTS	1 298	527
60500001	IMPRESSION	11 135	719
60300001	CHARGE NON DEDUCTIBLE	6 191	2 450
60260000	EMBALLAGES	-	24
60220000	FOURNITURES CONSOMMABLES	2 747	1 213

Note 10 : Charges de personnel

Numérodecompte	Intitulé des comptes	31/12/2016	31/12/2015
64700000	COTISAT° DE SECURITES SOCIALE/SALAI	18 031	5 845
64000000	SALAIRES	106 254	36 400

Note 11 : Dotation aux amortissements et aux provisions

Numérodecompte	Intitulé des comptes	31/12/2016	31/12/2015
68000000	DOTATION AUX AMORT & PROVISIONS	546	2 535

Note 12 : Autres charges d'exploitation

Numérodecompte	Intitulé des comptes	31/12/2016	31/12/2015
66541000	DROITS D' ENREGISTR ET DE TIMBRE	69	7
66120000	FOPROLOS	1 063	329
66110000	T.F.P	2 125	659
63300000	DONS ET SUBVENTION ACCORDES	49 544	-
63000001	CHARGE NON DEDUCTIBLE	1 060	-
62710000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	777	480
62620000	FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	2 185	335
62610000	FRAIS POSTAUX	41	1
62570000	RECEPTIONS	83 288	56
62520000	HEBERGEMENT	111 585	103 868
62500000	DEPLACEMENT,MISSIONS ET RECEPTIONS	1 181	402
62480000	484429 DIVERS	410	-
62400000	TRANSP BIENS ET COLLECT PERSONNEL	2 040	-
62300000	PUBLICITE,PUBLICIT°,RELAT° PUBLIQUE	699	-
62440000	TRANSPORTS ADMINISTRATIFS	-	58
62320000	PUBLICATIONS	-	425
62220000	HONORAIRES	43 963	14 678
62000000	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	1 021	-
61700000	ETUDES RECH ET DIVERS SERV EXTER	26 705	-
61600000	PRIMES D'ASSURANCES	219	-
61500000	ENTRETIEN ET REPARATIONS	40	-
61320000	LOCATIONS VOITURES	3 486	2 310
61300000	LOCATIONS	12 429	-

Note 13 : Charges financières nettes

Numérodecompte	Intitulé des comptes	31/12/2016	31/12/2015
65183000	INTERET DE RETARD /DEC.MENS	-	48
65182000	INTER ET PEN RETD/COT SOC,FISCALES	-	59

Note 14 : Autres gains ordinaires

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
73620000	PDT/ELE NON RECURENT&EXCEPT	-	37	-	2

Note 15 : Autres pertes ordinaires

Numéro de compte	Intitulé des comptes	31/12/2016		31/12/2015	
67000000	PERTES EXTRAORDINAIRES		3		-
65500000	PERTES DE CHANGE		6 053		2 253
63620000	PERTES/ELEM.NON RECURENT OU EXCEPT		128		0