

***Fondation Rambourg Tunisie***

***Rapports du Commissaire aux Comptes  
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017***



## *Rapport Général*

**Tunis, le 9 novembre 2018**

**Madame Olfa Terras Rambourg**  
**Présidente de la Fondation Rambourg,**  
Avenue De La Terre, Immeuble Sana  
Business Center Bloc A 4eme Étage,  
Centre Urbain Nord Tunis

Madame,

En exécution du mandat qui vous nous avez confié, nous vous présentons notre rapport général relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2017.

### ***Opinion***

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association « Fondation Rambourg », qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2017, et 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. Ces états financiers font ressortir un total des fonds associatifs positifs de 118 425 dinars tunisien.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association au 31 décembre 2017, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables tunisiennes.

### ***Fondement de l'opinion***

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). 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. 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. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

### ***Responsabilité de la Direction dans la préparation et la présentation des états financiers***

La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux Normes comptables tunisiennes, ainsi que du contrôle interne qu'il

considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

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 exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de cesser l'activité de l'association ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'association.

### ***Responsabilité du Commissaire aux comptes***

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 ISA 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 que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

***El Bahi Sofiène***

***Expert-comptable, membre de l'Ordre  
des Experts Comptable de Tunisie***



**EL BAHI SOFIENE**  
**Expert Comptable**  
**Membre de l'Ordre des Experts**  
**Comptables de Tunisie**  
**Matricule: 1/00777**

## *Etats Financiers*

**BILAN**  
*Arrêté au 31 décembre*  
*(Exprimé en Dinar Tunisien)*

<u><b>ACTIFS</b></u>	<b>NOTES</b>	<u><b>2017</b></u>	<u><b>2016</b></u>
<u><b>ACTIFS NON COURANTS</b></u>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
<i>Immobilisations incorporelles</i>		2 250	2 250
<i>Moins : Amortissements</i>		<1 190>	<440>
<i>Immobilisations corporelles</i>		80 848	80 848
<i>Moins : Amortissements</i>		<27 888>	<10 848>
<i>Immobilisations financières</i>		2 700	2 700
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Autres actifs non courants</i>		-	-
<b>Total des actifs immobilisés</b>	<b>II-1</b>	<b>56 720</b>	<b>74 510</b>
<u><b>ACTIFS COURANTS</b></u>			
<i>Stocks</i>		68 944	231 479
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Clients et comptes rattachés</i>		-	28 313
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Autres actifs courants</i>	<b>II-2</b>	20 634	107 928
<i>Liquidités et équivalents de liquidités</i>	<b>II-3</b>	66 203	209 316
<b>Total des actifs courants</b>		<b>155 781</b>	<b>577 035</b>
<u><b>Total des actifs</b></u>		<b>212 501</b>	<b>651 545</b>

**BILAN**  
*Arrêté au 31 Décembre*  
*(Exprimé en Dinar Tunisien)*

<u><b>FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS</b></u>	<u><b>NOTES</b></u>	<u><b>2017</b></u>	<u><b>2016</b></u>
 <u><b>Fonds associatifs</b></u>			
Résultats reportés		483 046	-
Subventions d'investissement	<b>II-4</b>	54 021	71 810
<b>Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice</b>		<b>537 067</b>	<b>71 810</b>
Résultat de l'exercice		<418 642>	483 046
<b>Total des fonds associatifs</b>		<b>118 425</b>	<b>554 856</b>
 <b>PASSIFS</b>			
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
Emprunts		-	-
<b>Total des passifs non courants</b>		-	-
 <b>PASSIFS COURANTS</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>II-10</b>	73 179	81 026
Autres passifs courants	<b>II-11</b>	20 897	15 664
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>II-12</b>	-	-
<b>Total des passifs courants</b>		<b>94 076</b>	<b>96 689</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>94 076</b>	<b>96 689</b>
 <u><b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS</b></u>		 <b>212 501</b>	 <b>651 545</b>



# ETAT DE RESULTAT

Pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre  
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	NOTES	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Produits d'exploitation</b>			
Revenus		898 759	1 613 017
Autres produits d'exploitation		17 789	11 288
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>III-1</b>	<b>916 548</b>	<b>1 624 304</b>
Achats d'approvisionnements consommés	<b>III-2</b>	<934 116>	<441 605>
Charges de personnel		<46 177>	-
Dotations aux amortissements et aux provisions		<17 789>	<11 288>
Autres charges d'exploitation	<b>III-3</b>	<337 108>	<688 366>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>&lt;1 335 190&gt;</b>	<b>&lt;1 141 259&gt;</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>&lt;418 642&gt;</b>	<b>483 046</b>
Charges financières nettes		-	-
Autres gains ordinaires		-	-
Autres pertes ordinaires		-	-
<b>Excédant ou déficit de l'exercice</b>		<b>&lt;418 642&gt;</b>	<b>483 046</b>

# ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Pour l'exercice clos le 31 décembre  
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flux de trésorerie liés à l'Exploitation</b>		
<b>Résultat net</b>	<418 642>	483 046
Ajustements pour :		
Amortissements et provisions	17 789	11 288
Variation des :		
- Stocks	162 534	<231 479>
- Créances	28 313	<28 313>
- Autres Actifs	87 294	<107 928>
- Fournisseurs et Autres dettes	<7 846>	81 26
- Quote-part subventions d'investissements	<17 789>	71 810
-Autres passifs courants	5 234	15 664
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>	<143 113>	295 114
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements</b>		
Décaissement liés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	-	<83 098>
Encaissement liés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	-	-
Décaissement liés à l'acquisition d'immobilisations financières	-	<2 700>
Encaissement liés à l'acquisition d'immobilisations financières	-	-
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements</b>	-	<85 798>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financements</b>		
Encaissement des fonds associatifs	-	-
Décaissement des fonds provenant de l'ex ant	-	-
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financements</b>	-	-
<b>Variation de trésorerie</b>	<143 113>	209 316
Trésorerie au début de l'exercice	209 316	-
Trésorerie à la clôture de l'exercice	66 203	209 316

## *Notes aux Etats Financiers*

## **I. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

L'association « Fondation Rambourg Tunisie » est une association créée en 2016 et est régie par décret-loi 88-201. La Fondation œuvre pour la promotion de l'éducation en Tunisie ainsi que pour la valorisation de l'art de la culture.

### ***I- FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE***

L'exercice 2017 a été marqué essentiellement par :

- l'organisation de l'exposition « L'Eveil d'une nation » ; et
- le financement de la construction du centre culturel de Jbal Samema.

### ***II- REFERENTIEL COMPTABLE***

Les états financiers de l'association sont présentés selon les dispositions du système comptable des entreprises prévu par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises.

Les conventions comptables fondamentales concernant les éléments des états financiers et les procédés de prise en compte de l'information financière, sont présentées conformément au cadre conceptuel de la comptabilité.

Les méthodes comptables retenues par l'association sont en conformité avec les normes comptables tunisiennes « NCT » mises en vigueur par l'arrêté du ministre des finances du 30 décembre 1996.

#### ***III.1 Les principes comptables appliqués***

Les états financiers de l'association sont préparés par référence aux conventions comptables de base et notamment :

Il s'agit des hypothèses et conventions suivantes :

- ✓ Hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- ✓ Hypothèse de la comptabilité d'engagement ;
- ✓ Convention de l'entité ;
- ✓ Convention de l'unité monétaire ;
- ✓ Convention de la périodicité ;
- ✓ Convention du coût historique ;
- ✓ Convention de la réalisation de revenu ;
- ✓ Convention de rattachement des charges aux produits ;
- ✓ Convention de l'objectivité ;
- ✓ Convention de la permanence des méthodes ;
- ✓ Convention de l'information complète ;
- ✓ Convention de prudence ;
- ✓ Convention de l'importance relative.
- ✓ Convention de la prééminence du fond sur la forme.

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

### ***III.2 Les bases de mesure utilisées pour l'élaboration des états financiers***

Les méthodes comptables les plus significatives appliquées pour la préparation des états financiers se résument comme suit :

#### ***III.2.1 Immobilisations corporelles***

Les immobilisations de l'association sont comptabilisées à leur coût d'acquisition majoré des droits de douanes et toutes taxes non récupérables ainsi que tous les frais directement liés à l'installation et mise en place des immobilisations.

Les coûts ultérieurs ne sont pas comptabilisés en actifs sauf s'il est probable que des avantages économiques futurs associés à ces derniers vont à l'association et ces coûts peuvent être évalués de façon fiable.

Les taux d'amortissements pratiqués sont les suivants :

- |                         |     |
|-------------------------|-----|
| • Logiciel              | 33% |
| • Matériel de transport | 20% |
| • Equipement de bureau  | 20% |
| • Matériel informatique | 33% |

La méthode d'amortissement et la durée de vie restante sont revues par le management à l'occasion de chaque arrêté des états financiers. En cas d'existence d'indices de dépréciation, la valeur comptable nette est ramenée à sa valeur recouvrable estimée par la constatation d'une provision pour dépréciation au niveau de l'état de résultat.

#### ***III.2.6 Liquidités et équivalents de liquidités***

Les liquidités et équivalents de liquidités, figurant dans le bilan et l'état de flux de trésorerie, représentent les disponibilités ainsi que les placements à court terme, liquides et facilement convertibles en trésorerie (généralement dont la maturité est inférieure à trois mois).

#### ***III.2.7 Revenus***

Les revenus sont essentiellement assurés par :

- La Fondation Rambourg en France ;
- Les dons des particuliers ;
- La vente des tickets entrée à l'exposition organisée par la Fondation ;
- La vente d'articles de la boutique de l'exposition.

#### ***III.2.8 Excédant et déficit de l'exercice :***

En l'absence d'une comptabilité analytique, l'association ne peut pas distinguer entre les revenus reportés et les revenus de l'exercice. Ainsi, l'ensemble des montants de subventions reçus au cours d'un exercice ont été enregistrés dans les revenus de celui-ci. Le choix de cette méthode a fait ressortir un excédent au cours de l'exercice 2016 et un déficit au cours de l'exercice 2017.

## II. NOTES SUR LE BILAN

### II.1 Actifs immobilisés

L'actif immobilisé présente une valeur brute de 85.797 DT au 31 décembre 2017 contre 85.797 DT au 31 décembre 2016, contre et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Logiciel	2 250	2 250
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 250</b>	<b>2 250</b>
Matériel de transport	52 500	52 500
Equipement de bureau	22 026	22 026
Matériels informatiques	6 321	6 321
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>80 847</b>	<b>80 847</b>
Immobilisations financières	2 700	2 700
<b>Total actifs immobilisés</b>	<b>85 797</b>	<b>85 797</b>

Les amortissements cumulés des immobilisations corporelles et incorporelles totalisent <29.077> DT au 31 décembre 2017 contre <11.288> DT au 31 décembre 2016 et se détaillent :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Amortissement Logiciel	<1 190>	<440>
Amortissement matériel de transport	<17 289>	<6 789>
Amortissement équipements de bureau	<7 064>	<2 659>
Amortissement matériels informatique	<3 534>	<1 400>
<b>Total Amortissements</b>	<b>&lt;29 077&gt;</b>	<b>&lt;11 288&gt;</b>

### II.2 Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élève au 31 décembre 2017 à 20.634 DT contre 107.927 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Charges constatées d'avance	680	4 453
Report de TVA	19 954	19 954
DZETA	-	83 520
<b>Autres actifs non courants</b>	<b>20 634</b>	<b>107 927</b>

### II.3 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde net des liquidités et équivalents de liquidités s'élève, au 31 décembre 2017, à 66.203 DT contre 159.972 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit:

Description	31/12/2017	31/12/2016
Attijari	6 389	16 781
STB	59 692	143 191
Caisse	122	-
<b>Autres actifs courants nets</b>	<b>66 203</b>	<b>159 972</b>

#### II.4 Subventions d'investissement

Le solde des nets des subventions d'investissement s'élève au 31 décembre 2017 à 54.021 DT contre 71.810 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Subvention d'investissement	71 810	83 098
Subvention d'investissement inscrite au rslat 2017	<17 789>	<11 288>
<b>Total</b>	<b>54 021</b>	<b>71 810</b>

#### II.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des comptes fournisseurs et comptes rattachés s'élève, au 31 décembre 2017, à 73.179 DT contre 81.026 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Axe Cible	15 000	15 000
EcomEvent	4 649	-
Setg-cv	1 309	4 870
ScanFlash	215	-
Ste Intertechnique	269	-
Etablissement Ezzerai d'électricité	12 950	-
Haddad Taoufik	20 450	-
STE BUREAUTICA	156	-
Construction STA	7 896	-
Dzeta	278	-
Ste Interplus	275	275
Mc medicomcepts	8 914	3 883
Selim Kouidhi Consulting	451	-
Helali Temim	-	5 000
Steg	289	-
Innova tunisia	-	2 039
Ben khelifa consulting	-	5 402
Orange	-	294
2S consulting	-	901
Tunisie télécom	78	106
Trombone sarl	-	3 798
Christian Michellucci Photographe	-	2 340
Dar ben gacem	-	672
Sybel	-	17 112
Modules	-	12 068
Simpact Imprimerie	-	1 028
Bande Dessinée	-	6 236
<b>Total</b>	<b>73 179</b>	<b>81 026</b>

## **II.6 Autres passifs courants**

Le solde des autres passifs courants s'élève, au 31 décembre 2017, à 20.897 DT contre 15.664 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit:

<b>Description</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Etat, collectivité locale	11 348	14 842
Karim Tarres	822	822
Charge à payer	4 084	-
CNSS	3 883	-
Retenue à la source 1.5%	654	-
Retenue à la source 5%	106	-
<b>Total</b>	<b>20 897</b>	<b>15 664</b>

## **III. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT**

### **III.1 Revenus**

Les revenus se sont élevés, au terme de l'exercice 2017, à 898.759 DT contre 1.624.304 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

<b>Description</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Vente articles de la boutique	143 143	21 959
Vente tickets d'entrée	47 537	16 142
Vente Exo articles	-	35 258
Dons en nature	-	100 000
Dons reçus	398 398	301 567
Dons, legs et autres apports de la fondation Rambou	309 682	1 138 091
Quote part d'Amrt Insc au Rst 2017	17 789	11 288
<b>Total</b>	<b>898 759</b>	<b>1 624 304</b>

### **III.2 Achats d'approvisionnements consommés**

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés, au terme de l'exercice 2017 à 934.116 DT contre 441.605 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

<b>Description</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Variation du stock des articles btq	162 534	<131 479>
Achats d'études et de prestations d	737 079	369 792
Achats non stockés de mat et frnts	12 797	12 198
Electricité	1 955	1 025
Carburant	5 818	4 752
Photocopie tirage impression	10 840	2 127
Eau	101	52
Autres	75	1 360
Fournitures de bureau	2 917	4 170
Reportage et couverture en vidéo	-	886
Performances musicale	-	850
Constitution Film de Fondation	-	42 400
Confection de cadre	-	327
Achat de marchandises	-	133 145
<b>Total</b>	<b>934 116</b>	<b>441 605</b>



### **III.3 Autres charges d'exploitation**

Les autres charges d'exploitation se sont élevées, au terme de l'exercice 2017 à 337.108 DT contre 688.366 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

<b>Description</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Amende	-	120
Différence de règlement	<81>	15
Dons accordés	100 351	327 387
Droit d'enregistrement de mutation	-	95
Droit d'enregistrement et de timbre	390	389
Entretiens et réparations	3 960	1 723
Frais de syndic	2 100	1 750
Frais de transit	600	4 919
Frais de transport	690	100
Frais postaux et de télécommunicati	1 913	2 602
Location bureau	15 458	13 500
Location espace pour présentation	-	1 800
Location véhicule	8 237	1 351
Minimum de perception	-	15
Missions	10 904	44 610
Personnel extérieurs à l'entreprise	600	450
Primes d'assurance	1 150	1 187
Publicité publication relation pub	1 461	2 800
Réception	3 188	5 813
Rémunérat° d'intermédiaire/honorair	162 887	230 500
Service bancaire et assimilés	577	751
Taxe / Gratuités	-	974
TCL	14	52
Voyages et déplacement	22 315	45 464
FOPROLOS	394	-
<b>Total</b>	<b>337 108</b>	<b>688 366</b>