

**Adel AYADI**

**EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Membre de l'Ordre des Experts Comptables de  
Tunisie**

**Adresse:** Rue Bir El Radhouane – N°15, 1<sup>er</sup> Etage

Ennaser 2 - Ariana

**Tél :** 71 811 340 - **Fax :** 71 811 340

**E-Mail:** adel.ayadi.2aconsulting@gmail.com

## **Fondation Konrad Adenauer**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

**SEPTEMBRE 2023**

## **CONTENU**

**I – RAPPORT GENERAL**

**Page - 3 -**

**II – ETATS FINANCIERS**

**Page - 6 -**

## **Fondation Konrad Adenauer**

### **Rapport du commissaire aux comptes Etats financiers Exercice clos le 31 décembre 2022**

*Mesdames et Messieurs les membres du comité directeur de la fondation Konrad Adenauer,*

#### **I. Rapport sur l'audit des états financiers**

##### **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 1<sup>er</sup> novembre 2022, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des états financiers de la fondation Konrad Adenauer, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'annexés au présent rapport, ainsi que sur les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.

Les états financiers de la fondation Konrad Adenauer arrêtés au 31 décembre 2022, dégagent un total bilan brut de **3 532 376 DT**.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la fondation au 31 Décembre 2022, ainsi que des résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

##### **2. Fondement de l'opinion**

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. Nous sommes indépendants de la fondation 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.

##### **3. Paragraphe d'observation**

Sans remettre en cause notre opinion sans réserve exprimée ci-haut, nous attirons l'attention sur les points suivants :

- La fondation a acquis en 2019 une villa titre foncier n° 135593 située dans les berges du lac pour son siège social. Jusqu'à la date du présent rapport, ladite villa n'a pas fait l'objet de l'enregistrement au nom de la fondation à la conservation de la propriété foncière.

#### **4. Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance pour états financiers**

La direction de la fondation est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'elle 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, la direction est chargée d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre ses activités, 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 liquider la fondation ou de cesser son activité 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 la fondation.

#### **5. Responsabilité du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers**

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons-en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la fondation à cesser son exploitation ;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

## **II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires**

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.

## 1. Efficacité du système de contrôle interne

Nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la fondation Konrad Adenauer. 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 incombent au comité directeur. Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié de déficiences importantes de contrôle interne.

## 2. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles, à ce titre :

- Nous avons procédé à l'examen de la sincérité et la concordance avec les états financiers des informations d'ordre comptable, données dans le rapport financier et moral établi par votre comité directeur. Sur la base de ces vérifications, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers des informations d'ordre comptable données dans le rapport financier et moral sur la gestion de l'exercice clos le 31 décembre 2022.
- Conformément à la réglementation en vigueur, la fondation Konrad Adenauer a obtenu une déclaration d'existence fiscale et un matricule fiscal auprès du bureau de contrôle des impôts compétent en date du 01 juillet 1995 sous le numéro (0487884 Y). A ce titre elle est désormais tenue d'accomplir ses obligations fiscales prévues par la réglementation en vigueur ;
- Conformément à la loi n° 2018-52 du 29 octobre 2018, relative au registre national des entreprises, la fondation Konrad Adenauer a obtenu son registre national des entreprises le 25 mai 2021.
- La secrétaire générale de la fondation Konrad Adenauer a déposé sa démission de son poste depuis le 28 avril 2023. Jusqu'à la date de l'émission du présent rapport, le poste demeure toujours vacant.
- Conformément aux dispositions de l'article 40 du Décret-loi n°2011-88 du 24 Septembre 2011, portant organisation des associations, nous n'avons pas de remarques particulières sur les informations données dans les registres, préparés par l'association au titre de l'exercice 2022, qui sont les suivants :
  - Le registre des délibérations des organes de direction.
  - Le registre des activités et des projets.
  - Le registre des donations.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas d'autres observations à formuler à l'issue de ces vérifications.

**Le Commissaire aux Comptes**

Adel AYADI



**Ariana, le 15 septembre 2023**

# **FONDATION KONRAD ADENAUER FKA - TUNISIE**



## ***États financiers***

*Exercice clos le 31 décembre 2022*

***Septembre 2023***

# ***ETATS FINANCIERS***

**ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE**  
**Arrêté au 31 décembre 2022**  
**(Exprimé en Dinars Tunisiens)**

|   | Note | Solde au 31 décembre    |                         |
|---|------|-------------------------|-------------------------|
|   |      | 2022                    | 2021                    |
| <b><u>Actifs</u></b>                                | 2    |                         |                         |
| <b>AC1- Liquidités et Équivalents de Liquidités</b> | 2.1  | 316 229                 | 655 374                 |
| <b>AC3- Autres Actifs Courants</b>                  | 2.2  | -                       | 15 167                  |
| <b>AC7- Immobilisations financières</b>             |      | -                       | -                       |
| <b>AC8- Immobilisations Corporelles</b>             | 2.3  | 3 215 763               | 3 438 853               |
| <b>AC9- Immobilisations Incorporelles</b>           | 2.4  | 385                     | 385                     |
| <b><u>Total des actifs</u></b>                      | 3    | <b><u>3 532 376</u></b> | <b><u>4 109 778</u></b> |
| <b><u>Passifs &amp; Actifs Nets</u></b>             |      |                         |                         |
| <b>Passifs</b>                                      |      |                         |                         |
| <b>PA2- Autres Passifs Courants</b>                 | 3.1  | 14 050                  | 59 413                  |
| <b>PA3- Fournisseurs et comptes rattachés</b>       | 3.2  | 21 092                  | 16 782                  |
| <b>PA5- Apports reportés</b>                        | 3.3  | 281 087                 | 594 345                 |
| <b>Total des Passifs</b>                            |      | <b>316 229</b>          | <b>670 540</b>          |
| <b>Actifs nets</b>                                  |      |                         |                         |
| <b>AN2- Apports affectés à des immobilisations</b>  | 4.1  | 3 216 147               | 3 439 238               |
| <b>AN6- Excédents ou déficits reportés</b>          |      | -                       | -                       |
| <b>AN7- Excédent ou déficit de l'exercice</b>       |      | -                       | -                       |
| <b>Total des Actifs Nets</b>                        |      | <b>3 216 147</b>        | <b>3 439 238</b>        |
| <b><u>Total des passifs et actifs nets</u></b>      |      | <b><u>3 532 376</u></b> | <b><u>4 109 778</u></b> |



**ETAT DES PRODUITS ET CHARGES**

**Arrêté au 31 décembre 2022**  
**(Exprimé en Dinars Tunisiens)**

|   | Note | Période de 12<br>mois clôturée le 31<br>décembre 2022 | Période de 6<br>mois clôturée le 31<br>décembre 2021 |
|---|------|---|--|
| <b><u>Produits</u></b>  | 5    |   |  |
| <i>PR 3-Subventions de fonctionnement</i>   | 5.1  | 4 379 130   | 3 777 981  |
| <i>PR 7-Quote part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice</i> | 5.2  | 237 086   | 122 094  |
| <b><u>Total des produits</u></b>  |      | <b><u>4 616 216</u></b>                               | <b><u>3 900 076</u></b>                              |
| <b><u>Charges</u></b>   | 6    |   |  |
| <i>CH 1-Achats consommés de fournitures et approvisionnement</i>                      | 6.1  | 155 457   | 707 219  |
| <i>CH2- Charges de personnel</i>  | 6.2  | 921 334   | 557 402  |
| <i>CH 3- Dotations aux amortissements et aux provisions</i>                           | 6.3  | 237 086   | 122 094  |
| <i>CH 4- Autres charges courantes</i>   | 6.4  | 3 299 378   | 2 511 926  |
| <i>CH 5- Charges financières nettes</i>   |      | 2 954   | 1 435  |
| <i>CH 6- Autres pertes</i>  |      | 7   | -  |
| <b>Total des charges</b>  |      | <b>4 616 216</b>                                      | <b>3 900 076</b>                                     |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>  |      | -   | -  |

**ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**  
**Exercice clos le 31 décembre 2022**  
**(Exprimé en Dinars Tunisiens)**

|  | <b>Période clôturée le 31 décembre</b> |                  |
|--|--|------------------|
|  | <b>2022</b>                            | <b>2021</b>      |
| <b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES COURANTES</u></b>                                    |  |                  |
| <i>F1- Encaissement des subventions de fonctionnement</i>  | 4 079 867                              | 3 612 525        |
| <i>F4- Encaissement d'autres revenus et apports</i>  | -                                      | -                |
| <i>F5- Décaissement des sommes versées aux fournisseurs</i>                                      | (3 472 921)                            | (3 217 186)      |
| <i>F6- Décaissement des rémunérations versées au personnel</i>                                   | (932 096)                              | (574 722)        |
| <b><u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES COURANTES</u></b>                               | <b>(325 150)</b>                       | <b>(179 383)</b> |
| <b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u></b>                             |  |                  |
| <i>F8- Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles</i> | ( 13 995)                              | (3 082)          |
| <i>F10- Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières</i>                           | -                                      | -                |
| <i>F11- Encaissement sur cession d'immobilisations financières</i>                               | -                                      | -                |
| <b><u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u></b>                        | <b>(13 995)</b>                        | <b>(3 082)</b>   |
| <b><u>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT</u></b>                          | <b>-</b>                               | <b>-</b>         |
| <b><u>Variation de trésorerie</u></b>  | <b>(339 145)</b>                       | <b>(182 465)</b> |
| <b><u>Trésorerie au début de l'exercice</u></b>  | <b>655 374</b>                         | <b>837 839</b>   |
| <b><u>Trésorerie à la clôture de l'exercice</u></b>  | <b>316 229</b>                         | <b>655 374</b>   |

***NOTES AUX ETATS FINANCIERS***

## **NOTES AUX ETATS FINANCIERS**

### **(Exercice clos le 31 décembre 2022)**

#### **I- Présentation générale de l'association**

La fondation Konrad Adenauer (F.K.A) bureau de Tunis est une filiale d'association allemande présente en Tunisie depuis le 12 Septembre 1995.

Le bureau de la fondation en Tunisie a procédé courant l'année 2021 aux régularisations juridiques nécessaires conformément aux dispositions du décret-loi n°2011-88 portant sur les associations, la date de régularisation comptable est fixée au 1<sup>er</sup> Juillet 2021, soit la date de la première adoption du référentiel comptable Tunisien.

Le bureau de la fondation en Tunisie est le fruit de la convention de coopération établie le 08 Mars 1982 entre le gouvernement de la République Tunisienne et la fondation Mère à saint Augustin (République fédérale d'Allemagne) tel que ratifiée par la loi n°83-30 du 17 Mars 1983.

La KAS est une fondation politique proche de l'Union chrétienne-démocrate d'Allemagne (Christlich Demokratische Union Deutschlands, CDU) ayant pour but :

- La Promotion de la démocratie
- La bonne gouvernance économique
- Le renforcement des capacités des citoyens et les acteurs clés de la société afin de les motiver à s'engager et participer activement au développement de l'avenir socio-politique et économique de leur pays
- Le développement et la promotion des compétences des cadres au sein des institutions étatiques

L'association est présidée depuis le 28 Juillet 2021 par Mr MALT GAIER, elle est sise à 14 Rue de l'Ile d'Iiba, les berges du lac 1053 Tunisie. (Identifiant RNE : 0487884Y)

Le bureau exécutif de la KAS Tunisie est composé de

- Monsieur MALT GAIER : Président
- Madame BRIGITTE TABIB : Secrétaire général

La fondation gère plusieurs projets en Tunisie dont le financement provient du :

- Ministère fédéral de la coopération économique et du développement Allemand (B.M.Z)
- Ministère fédéral des Affaires étrangères Allemand (A.A)
- L'agence de coopération internationale allemande pour le développement (G.I.Z)

#### **Référentiel d'élaboration des états financiers**

Les états financiers de la fondation « KAS » ont été élaborés et présentés conformément aux normes comptables Tunisiennes et aux stipulations de la Norme Comptable Tunisienne NCT 45 « Norme Comptable Relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes sans buts lucratifs ».

La date de la première adoption étant fixée au 1<sup>er</sup> Juillet 2021.

**Déclaration de conformité**

Les états financiers de la fondation « KAS » sont établis conformément aux dispositions de la loi 96-112 du 30 Décembre 1996, portant promulgation du système comptable des entreprises. Ces états financiers sont composés de l'état de situation financière, de l'état des produits et des charges et de l'état de flux de trésorerie ainsi que les notes aux états financiers.

**Monnaie de présentation**

Les comptes de la fondation KAS sont libellés en Dinars Tunisiens.

**Exercice social**

L'exercice social s'étend du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de chaque année.

**Bases de mesure et principes comptables pertinents appliqués**

L'élaboration des états financiers a été faite dans le respect des principes comptables et en conformité avec les hypothèses et conventions, prévues par le cadre conceptuel, à savoir :

- L'hypothèse de la continuité de l'exploitation,
- L'hypothèse de la comptabilité d'engagement,
- La convention de l'entité,
- La convention de l'unité monétaire,
- La convention de la périodicité,
- La convention du coût historique,
- La convention de réalisation de revenu,
- La convention de la permanence des méthodes,
- La convention de l'information complète,
- La convention de prudence,
- La convention de l'importance relative,
- La convention de la prééminence du fond sur la forme.

Les principes et méthodes comptables les plus significatifs appliqués par la « KAS » pour l'élaboration de ses états financiers arrêtés au 31 Décembre 2022, sont les suivants :

**Amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations de la société sont amorties selon le mode linéaire. Les taux d'amortissement sont détaillés comme suit :

| Description                                       | Amortissements | Taux             |
|---|----------------|------------------|
|   | Terrain        | Non amortissable |
| Logiciel  | 3 ans          | 33%              |
| Équipements de bureau                             | 5 ans          | 20%              |
| Matériel informatique                             | 3 ans          | 33%              |
| Installations gén, agen et amén des constructions | 7 ans          | 15%              |
| Bâtiments, constructions                          | 20 ans         | 5%               |

Les dotations aux amortissements relatives aux acquisitions de l'exercice sont calculées en respectant la règle du prorata temporis.

**Liquidités et équivalents de liquidité**

Les liquidités et équivalents de liquidité se composent des fonds en caisse et des soldes bancaires.

Chaque projet géré pour le compte de la fondation mère dispose de son propre compte bancaire et de sa propre caisse.

### **Les actifs nets**

Les actifs nets sont constitués de :

**Les apports affectés aux activités** : ce poste comprend par projet, les apports affectés par la fondation mère en vertu d'une affectation externe et un budget approuvé

Ces apports sont à rapporter aux produits du ou des exercices qui supportent les coûts d'exécution des activités de la fondation.

**Les apports affectés aux immobilisations** : ce poste enregistre les apports effectués par les pourvoyeurs de fonds pour financer l'acquisition d'actifs amortissables, d'actifs non courants, ainsi que l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles.

Ces apports sont rapportés aux résultats proportionnellement aux charges d'amortissement

### **Les passifs**

Les passifs sont constitués essentiellement

**Les apports reportés** : Ce poste enregistre les apports donnés par les pourvoyeurs de fonds et qui correspondent à des charges reportées à des exercices futurs. Ces apports sont transférés en résultat (en produit) au moment de la constatation des charges correspondantes.

### **Revenus**

Les revenus sont évalués à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir et comptabilisés.

Les subventions attribuées pour couvrir des charges spécifiques sont à rapporter aux résultats des exercices ayant enregistré ces charges.

## II- NOTES RELATIVES À L'ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

## Note 2.1 : AC1- Liquidités et équivalents de liquidités:

La rubrique liquidités et équivalents de liquidités présente un solde de 316 229 DT au 31 décembre 2022 qui se détaillent comme suit :

| Désignation        | 2022           | 2021           | Variation       |
|--------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Citi Bank Tnd BMZ  | 316 226        | 655 369        | -339 142        |
| Citi Bank Tnd AA   | 2              | -              | 2               |
| Caisse dépenses AA | -              | 5              | -5              |
| <b>Total</b>       | <b>316 229</b> | <b>655 374</b> | <b>-339 145</b> |

## Note 2.3 : AC8- Immobilisations corporelles:

Les immobilisations corporelles nettes des amortissements totalisant 3 215 763 DT au 31 décembre 2022 et se présentent comme suit :

| Libellé                                       | Valeur Brute au 31/12/21 | Acquisitions de l'exercice | Valeur Brute     |                  | Amortissements |                  | Valeur Nette au 31/12/22 |
|---|--------------------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------|
|   |                          |                            | au 31/12/22      | 31/12/21         | Dotations 22   | 31/12/22         |                          |
| Terrain bâtis (*)                             | 1 320 000                | -                          | 1 320 000        | -                | -              | -                | 1 320 000                |
| Bâtiments (construction) (*)                  | 1 981 045                | -                          | 1 981 045        | 198 105          | 99 052         | 297 157          | 1 683 888                |
| Aménagements Agencements & Installations cons | 188 345                  | -                          | 188 345          | 69 423           | 28 252         | 97 675           | 90 670                   |
| Matériel de transport                         | 605 801                  | -                          | 605 801          | 462 513          | 77 105         | 539 618          | 66 183                   |
| Équipement de bureau                          | 291 620                  | 5 795                      | 297 415          | 236 915          | 21 209         | 258 124          | 39 291                   |
| Matériel Informatique                         | 181 049                  | 8 146                      | 189 195          | 162 051          | 11 413         | 173 464          | 15 732                   |
| Matériel téléphonique                         | -                        | 55                         | 55               | -                | 55             | 55               | -                        |
| <b>Total</b>                                  | <b>4 567 860</b>         | <b>13 995</b>              | <b>4 581 855</b> | <b>1 129 007</b> | <b>273 955</b> | <b>1 366 096</b> | <b>3 215 763</b>         |

(\*) Courant l'année 2019, la fondation a acquis une Villa, titre foncier n°135593, d'une valeur 3.000.000 DT pour y fixer son siège social. Jusqu'à la rédaction de ce rapport, ladite villa n'a pas fait l'objet d'enregistrement à la conservation de la propriété foncière.

La fondation a procédé courant l'année 2021 au recensement des actifs corporels et incorporels par projet afin d'assurer leurs intégration à la comptabilité au 1<sup>er</sup> Juillet 2021 au coût historique.

Les amortissements ont fait l'objet de calcul sur la base de la date d'acquisition de chaque immobilisation.

Le projet GIZ a pris fin courant le mois de Juillet 2021, la valeur comptable nette des équipements en attente d'affectation se détaille comme suit :

| Désignation               | Val Brute     | Amort au 31/12/2022 | VCN au 31/12/2022 |
|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Équipements de bureaux    | 3 216         | 804                 | 2 412             |
| Logiciel                  | 1 360         | 975                 | 385               |
| Matériel informatique     | 17 437        | 7 332               | 10 104            |
| <b>Total des produits</b> | <b>22 013</b> | <b>9 112</b>        | <b>12 901</b>     |

**Note 2.4 : AC9- Immobilisations incorporelles:**

Les immobilisations incorporelles nettes des amortissements totalisant 385 DT au 31 décembre 2022 et sont détaillées comme suit :

| Libellé      | Valeur Brute au 31/12/2021 | Acquisitions de l'exercice | Valeur              |              | Amortissements |              | Valeur Nette au 31/12/2022 |
|--------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------|
|              |                            |                            | Brute au 31/12/2022 | 31/12/2022   | Dotations 2022 | 31/12/2022   |                            |
| Logiciels    | 4 542                      | -                          | 4 542               | 4 120        | 38             | 4 157        | 385                        |
| <b>Total</b> | <b>4 542</b>               | <b>-</b>                   | <b>4 542</b>        | <b>4 120</b> | <b>38</b>      | <b>4 157</b> | <b>385</b>                 |

**Note 3.1 : PA2- Autres passifs courants**

Les autres passifs courants totalisent 14 050 DT au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

| Désignation    | 2022          | 2021          |
|----------------|---------------|---------------|
| Impôts à payer | 14 050        | 21 204        |
| CNSS à payer   | -             | 38 209        |
| <b>Total</b>   | <b>14 050</b> | <b>59 413</b> |

La sous rubrique états impôts à payer représente le montant de la déclaration fiscale de mois de décembre 2022 à déclarer en 2023.

**Note 3.2 : PA3- Fournisseurs d'exploitation**

Les fournisseurs d'exploitation totalisent au 31 décembre 2022, 21 092 DT et se détaillent comme suit :

| Désignation                             | 2022          | 2021          |
|---|---------------|---------------|
| Facture non parvenue STEG 11 et 12      | -             | 1 500         |
| Facture non parvenue SONEDE 11 et 12    | -             | 200           |
| Assurance groupe T4-2021                | -             | 5 450         |
| Facture non parvenue Audit 2021 et 2022 | 21 092        | 9 632         |
| <b>Total</b>                            | <b>21 092</b> | <b>16 782</b> |

**Note 3.3 : PA5- Apports reportés**

Les apports reportés totalisent au 31 Décembre 2022, 281 087 DT et représentent les montants servant au financement des activités des projets de l'année 2023.

| Désignation            | 2022           | 2021           | Variation       |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Apports affectés (BMZ) | 281 085        | 591 748        | -310 663        |
| Apports affectés (AA)  | 2              | 2 597          | -2 595          |
| Apports affectés (GIZ) | -              | -              | -               |
| <b>Total</b>           | <b>281 087</b> | <b>594 345</b> | <b>-313 258</b> |

Les apports reportés (BMZ) correspondent aux financements encaissés relatifs au budget de fonctionnement et d'investissement de l'année 2023.



**Note 4.1 : AN1 - Apports affectés à des immobilisations**

Le solde de la rubrique « Apports affectés à des immobilisations » au 31 décembre 2022 s'élève à **3 216 147 DT** et se détaille comme suit :

| <b>Désignation</b>                                   | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      | <b>Variation</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Apports affectés à des immobilisations amortissables | 4 586 398        | 4 572 402        | 13 995           |
| Apports affectés à des immo inscrites en résultat    | 1 370 250        | 1 133 165        | 237 086          |
| <b>Total</b>   | <b>3 216 147</b> | <b>3 439 238</b> | <b>251 081</b>   |

## III- NOTES RELATIVES À L'ETAT DES PRODUITS ET CHARGES

**Note sur la période comparative :** L'exercice comparatif 2021 s'étale sur une période de 6 mois.

**Note 5.1 : PR3 – Subventions de fonctionnement**

Les subventions de fonctionnement reçues de la part de la fondation mère, totalisent au 31 décembre 2022 la somme de **4 379 130 DT** et se détaillent comme suit :

| Désignation                                   | 2022             | 2021             | Variation      |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Produits d'apports affectés aux activités BMZ | 2 412 159        | 1 986 449        | 425 710        |
| Produits d'apports affectés aux activités AA  | 1 966 971        | 1 752 248        | 214 723        |
| Produits d'apports affectés aux activités GIZ | -                | 39 284           | -39 284        |
| <b>Total des produits</b>                     | <b>4 379 130</b> | <b>3 777 981</b> | <b>601 149</b> |

**Note 5.2 : PR7 – Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice**

Les résorptions des apports affectés aux immobilisations de l'année 2022 totalisent au 31 Décembre 2022, **237 086 DT** et se détaillent comme suit :

| Désignation   | 2022           | 2021           | Variation      |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Qp des apports affectés à des immo, inscrits aux produits BMZ | 214 777        | 111 226        | 103 552        |
| Qp des apports affectés à des immo, inscrits aux produits AA  | 22 308         | 10 293         | 12 015         |
| Qp des apports affectés à des immo, inscrits aux produits GIZ | -              | 576            | -576           |
| <b>Total des produits</b>                                     | <b>237 086</b> | <b>122 095</b> | <b>114 991</b> |

**Note 6.1 : CH1-Achat d'approvisionnements consommés:**

Les achats d'approvisionnements et de fournitures consommés totalisent en 2022 un montant de **155 457 DT** et se rapportent à des achats non stockés d'études, de prestations de service et matières et fournitures. Ils se détaillent comme suit :

| Désignation   | 2022           | 2021           | Variation       |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Achats d'études et de prestations de services ( sous traitance de production) | 68 009         | 540 076        | - 472 067       |
| Achats de matériels, équipements et travaux                                   | 40 809         | 124 654        | - 83 845        |
| Achats non stockés Matières et fournitures de bureau                          | 29 679         | 34 503         | - 4 824         |
| Achats non stockés STEG   | 9 298          | 6 153          | 3 145           |
| Achats non stockés SONEDE   | 550            | 715            | -165            |
| Achats non stockés Carburant  | 7 111          | 1 118          | 5 993           |
| <b>Total</b>  | <b>155 457</b> | <b>707 219</b> | <b>-551 762</b> |

**Note 6.2 : CH2 –Charges de personnel:**

Les charges de personnel de l'exercice 2022 totalisent la somme de **557 402 DT** et se détaillent comme suit :

| Désignation                      | 2022           | 2021           | Variation      |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Salaires bruts                   | 790 552        | 476 127        | 314 425        |
| Cotisation de sécurités sociales | 126 951        | 78 894         | 48 057         |
| Accidents de travail             | 3 831          | 2 381          | 1 450          |
| <b>Total</b>                     | <b>921 334</b> | <b>557 402</b> | <b>363 932</b> |

**Note 6.3 : CH3- Dotations aux amortissements et aux provisions :**

Les dotations aux amortissements et aux provisions totalisent en 2022 un montant de **237 086 DT** et sont détaillées comme suit :

| Désignation  | 2022           | 2021           | Variation      |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles | -              | 38             | -38            |
| Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles   | 237 086        | 122 056        | 115 029        |
| <b>Total</b>   | <b>237 086</b> | <b>122 094</b> | <b>114 992</b> |

Les dotations aux amortissements par projet pour l'année 2022 se détaillent comme suit :

| Désignation                               | 2022           | 2021           |
|---|----------------|----------------|
| DAA réaménagement des constructions BMZ   | 28 252         | 14 126         |
| DAA des constructions BMZ                 | 99 052         | 49 526         |
| DAA des immobilisations corporelles BMZ   | 87 474         | 47 574         |
| DAA des immobilisations corporelles AA    | 22 308         | 10 293         |
| DAA des immobilisations incorporelles GIZ | -              | 38             |
| DAA des immobilisations corporelles GIZ   | -              | 538            |
| <b>Total des produits</b>                 | <b>237 086</b> | <b>122 094</b> |

**Note 6.4 : CH4- Autres charges courantes :**

Les autres charges courantes totalisent **3 299 378 DT** en 2022 et se détaillent comme suit:

| Désignation   | 2022             | 2021             | Variation      |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Frais de réception (Évènements, séminaires et colloques)        | 1 779 559        | 1 331 733        | 447 826        |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires                     | 516 485          | 254 201          | 262 284        |
| Personnel extérieur à l'entreprise (Formateurs et prestataires) | 289 625          | 535 905          | -246 280       |
| Transport, Voyages et déplacements                              | 260 225          | 81 083           | 179 142        |
| Locations d'espaces pour événements                             | 151 562          | 2 943            | 148 619        |
| Bourses KAS aux étudiants                                       | 74 000           | -                | 74 000         |
| Primes d'assurance  | 56 211           | 13 928           | 42 282         |
| Sous-traitance générale   | 50 695           | 23 548           | 27 147         |
| Dons aux partenaires  | 42 902           | -                | 42 902         |
| Frais postaux et frais de télécommunication                     | 24 125           | 8 700            | 15 425         |
| Redevance pour concession de marques, brevets licences          | 20 382           | 71 484           | -51 102        |
| Entretien et réparation   | 10 155           | 5 399            | 4 756          |
| Publicité, publication et relations publiques                   | 8 489            | 44 578           | -36 089        |
| Foprolos  | 7 662            | 4 761            | 2 901          |
| Missions  | 3 036            | 1 436            | 1 600          |
| Droit d'enregistrement et de timbres                            | 2 583            | 815              | 1 768          |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                    | 1 683            | 341              | 1 342          |
| Études, recherches et divers services extérieurs                | -                | 131 071          | -131 071       |
| <b>Total</b>  | <b>3 299 378</b> | <b>2 511 926</b> | <b>787 452</b> |

**IV- NOTES RELATIVES À L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE****Note 7.1 : F1 – Encaissement des subventions de fonctionnement**

Les encaissements des subventions de fonctionnement du bureau de la fondation allant du 01.01.2022 jusqu'au 31.12.2022 totalisent la somme de **4 079 867 DT** détaillés par projet comme suit :

| Désignation                                     | 2022             | 2021             | Variation      |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Encaissements subventions de fonctionnement BMZ | 2 112 403        | 2 360 653        | -248 251       |
| Encaissements subventions de fonctionnement AA  | 1 967 464        | 1 248 947        | 718 517        |
| Encaissements subventions de fonctionnement GIZ | -                | 2 925            | -2 925         |
| <b>Total des encaissements de la période</b>    | <b>4 079 867</b> | <b>3 612 525</b> | <b>467 342</b> |

**V- BUDGET DE TRESORERIE**

| Désignation                                       | BMZ            | AA        | Total          |
|---|----------------|-----------|----------------|
| Liquidité disponible au 01.01.2022 Banques        | 655 369        | -         | 655 369        |
| Liquidité disponible au 01.01.2022 Caisses        | -              | 5         | 5              |
| <b>Total liquidités disponibles au 01.01.2022</b> | <b>655 369</b> | <b>5</b>  | <b>655 374</b> |
| Encaissement budget 2022                          | 2 112 403      | 1 967 464 | 4 079 867      |
| Liquidités disponibles                            | 2 767 772      | 1 967 469 | 4 735 241      |
| Dépenses année 2022                               | 2 451 546      | 1 967 467 | 4 419 013      |
| <b>Trésorerie disponible au 31.12.2022</b>        | <b>316 226</b> | <b>2</b>  | <b>316 229</b> |

Les apports reportés au 31 Décembre 2022 au titre des activités de l'année 2023 totalisent au 31 Décembre 2022 la somme de **281 087 Dt** et se détaillent comme suit :

| Désignation  | Montant        |
|--|----------------|
| <b>Trésorerie disponible au 31.12.2022</b>             | <b>316 229</b> |
| Déclaration mensuelle 12-2022 payable en janvier 2023  | 14 050         |
| Dette fournisseur 2021 et 2022 ( Facture non parvenue) | 21 092         |
| <b>Total</b>   | <b>281 087</b> |

**VI- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE**

Les états financiers de la fondation arrêtés au 31 décembre 2022 ont été préparés sur la base de l'hypothèse de continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des états financiers de l'exercice 2022, la direction de la fondation n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son activité.

En outre, il n'y a pas eu d'événements survenus entre la date de clôture de l'exercice et la date de publication des états financiers qui ont un impact sur les comptes de la fondation arrêtés au 31 décembre 2022.