

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2017

SOMMAIRE

- Rapport général
- Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2017

Mesdames et Messieurs les membres
de l'association DIAR EL AMEL

RAPPORT GENERAL

Mesdames et Messieurs les membres ;

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2017 sur :

- l'audit des états financiers de l'association DIAR EL AMEL, tel qu'ils sont joints au présent rapport, faisant ressortir un total bilan de 86 507 DT et un résultat bénéficiaire de 17 203 DT.
- les autres obligations légales et réglementaires.

I. Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association DIAR EL AMEL, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et les notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

Le Bureau Exécutif de l'association est responsable de la préparation et la présentation fidèle de ces états financiers conformément à la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996, relative au système comptable des entreprises, 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.

Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'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, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. 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 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 d'audit.

Opinion

A notre avis, les états financiers sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association DIAR EL AMEL au 31 décembre 2017, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.

II. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

- 1- Conformément aux dispositions de l'article 40 du Décret-loi n°2011-88 du 24 Septembre 2011, nous n'avons pas de remarques particulières sur les informations données dans les registres préparés par l'association au titre de l'exercice 2017.
- 2- Contrairement aux dispositions de l'article 38 du Décret-loi n°2011-88 du 24 Septembre 2011, portant organisation des associations, l'association DIAR EL AMEL a encaissé par caisse des dons dont le montant est supérieur à 500 Dinars.

Mohamed khairreddine HAMZA

Tunis, le 24 avril 2018



ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2017

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

BILANS ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2017 et 31 DECEMBRE 2016

(En dinars tunisiens)

ACTIFS	Notes	31/12/2017	31/12/2016
ACTIFS NON COURANTS			
<u>Actifs immobilisés</u>			
Immobilisations incorporelles			
Moins : amortissements			
Immobilisations corporelles		31 783	31 783
Moins : amortissements		<31 783>	<27 103>
	1	0	4 680
Immobilisations financières		3 000	3 000
Moins : provisions		3 000	3 000
Total des actifs immobilisés		3 000	7 680
Autres actifs non courants			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		3 000	7 680
ACTIFS COURANTS			
Stocks		12 280	13 383
Moins : provisions		12 280	13 383
Clients et comptes rattachés			
Moins : provisions			
Autres actifs courants	2	23 233	10 644
Placements et autres actifs financiers			
Liquidités et équivalents de liquidités	3	47 993	30 435
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		83 506	54 462
TOTAL DES ACTIFS		86 506	62 142

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

BILANS ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2017 et 31 DECEMBRE 2016

(En dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2017	31/12/2016
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
<i>Capitaux propres</i>			
Compte de dotation		41 978	41 978
Résultats reportés		18 347	<15 188>
Modification comptables		<13 251>	<13 251>
Total capitaux propres avant résultat		47 074	13 539
Résultat de l'exercice		17 203	33 535
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4	64 277	47 074
PASSIFS			
<i>Passifs non courants</i>			
Emprunts			
Autres passifs financiers			
Provisions			
<i>Total passifs non courants</i>			
<i>Passifs courants</i>			
Fournisseurs et comptes rattachés		7 802	1 270
Autres passifs courants	5	14 427	13 798
Concours bancaires et autres passifs financiers			
<i>Total passifs courants</i>		22 229	15 067
TOTAL DES PASSIFS		22 229	15 067
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		86 506	62 142

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

ETATS DES FLUX DE TRESORERIE ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2017 et 31 DECEMBRE 2016

(En dinars tunisiens)

	Notes	31/12/2017	31/12/2016
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net		17 203	33 535
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		4 680	6 927
Variation des :			
- Stocks		1 103	(13 383)
- Créances			
- Autres actifs		<12 589>	(2 000)
- Fournisseurs et autres dettes		7 162	378
Plus ou moins values de cession			
Modification comptables			
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		17 558	25 458
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Acquisitions d'immobilisations			
Cessions d'immobilisations			
Acquisitions d'immobilisations financières			
Cessions d'immobilisations financières			
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions			
Encaissements provenant des emprunts			
Remboursements d'emprunts			
Variation de la situation nette			
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités			
Variation de trésorerie		17 558	25 458
Trésorerie au début de l'exercice		30 435	4 977
Trésorerie à la clôture de l'exercice		47 993	30 435
Variation de trésorerie		17 558	25 458

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

RÉFÉRENTIEL D'ÉLABORATION DES ÉTATS FINANCIERS

- Les états financiers de l'association DIAR EL AMEL sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que par les normes comptables tunisiennes.
- Les états financiers sont établis en dinars tunisiens et couvrent la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2017.
- Les états financiers comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie et les notes annexes.
- L'état de résultat et l'état des flux de trésorerie sont présentés selon le modèle de référence prévu par la norme comptable générale.

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Immobilisations financières

Cette rubrique se compose essentiellement des cautions au titre de la location.

2. NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS**BILAN – ACTIF****NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES**

Les variations des valeurs brutes s'analysent comme suit :

Rubriques	Valeurs brutes au 31/12/2015
Agencement, aménagement& installations	2 033
Mobilier et matériel de bureau	3 674
Matériel informatique	590
Matériel de transport	25 486
Total Brute	31 783

Nous attirons l'attention du lecteur des états financiers à ce que le décret loi n° 2011-88 portant organisation des associations prévoit dans son article 39 que les associations doivent adopter le système comptable des entreprises pour leur comptabilité. Le passage de la comptabilité des recettes et dépenses adopté jusqu'au 31 décembre 2014 à la comptabilité d'engagement a permis d'éditer le premier bilan arrêté au 31 décembre 2015. Ce dernier n'inclus pas la valeur des immobilisations acquises antérieurement au 1^{er} janvier 2015. Toutefois, la société a procédé à un inventaire de ces immobilisations et qui se détaillent comme suit

Matériel et outillage	Quantité
Caméra	7
Climatiseur	4
machine à laver	3
matelas	54
micro-onde	1
mixeur compote	1
moulin	3
placards	9
tableau	45
tapie	4
télévision	2
tirelire	1
trotteuse	5
Veilleuse	3
planche en bois	1
poussette	4
purificateur	1
réfrigérateurs	3
relax bébé	29

Rideau	4
sèche linge	2
séchoir linge en plastique	1
Stérilisateurs biberon	23
siège auto	4
Lit	26
osmoseur	1
Panier	5
Parc	9
petite table en bois	1
aérosol	4
Alaise	19
baffle tv	1
bain bébé	18
balançoires	4
banquette	1
box du don en verre	1
Caisson	1
chaise bébé	15
chaudière	1
Commode	2
Couverture	19
cuisinière	2
cuisinière sans four	1
distributeur gel désinfectant	1
étagères	24
Horloge	2

Matériel informatique**Quantité**

fax/imprimante/téléphone	1
imprimante	1
ordinateur	2
écran ordinateur	1

Mobilier et matériels de bureaux**Quantités**

appareil téléphonique	1
support matelas	7
table à manger	1
table bureautique	4
table de change	9

table de nuit	3
table de réunion	1
table imprimante	1
chaises	17
coffre-fort	1
divan	3

Matériel de transport**Quantité**

Voiture

1

NOTE 2 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2017	2016
Prêt aux personnels	8 000	2 000
Crédit de TVA	376	376
Charges à Payer	6704	200
Charges constaté d'avance	172	172
Compte d'attente	8 096	8 096
Retenue à la source 15%	18	18
Retenue à la Source Sur Salaire	39	39
Total	23 233	10 644

NOTE 3 : LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2017	2016
ATTIJARI BANK	47 539	30252
CAISSE	454	183
Total	47 993	30 435

BILAN – CAPITAUX PROPRES ET PASSIF**NOTE 4 : CAPITAUX PROPRES**

Le tableau de variation des capitaux propres au 31 décembre 2017 se détaille comme suit :

	Au 31 décembre 2016	Affectation du résultat 2017	Résultat 2017	Au 31 décembre 2017
Compte de dotation	41 978			41 978
Résultat reporté	<15 188>	33 535		18 347
Modification comptable (a)	<13 251>			<13 251>
Résultat de l'exercice	33 535	-33 535	17 203	17 203
Total	47 074	-		64 277

NOTE 5 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2017	2016
CNSS	11 754	10 385
Receveur de finances	2 473	3 269
Autres	200	144
Total	14 427	13 798

ETAT DE RESULTAT**NOTE 6 : REVENUS**

Le solde de ce poste correspond aux dons reçus par l'association

NOTE 7 : ACHAT D'APPROVISIONNEMENT CONSOMMES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2017	2016
Achat non stockés	76 531	38 842
Carburant	5 940	5 463
Fourniture de bureau	356	817
Electricité	4 454	4 530
Eau	1 740	1 681
Autres	924	1 947
Total	89 944	53 280

NOTE 8 : CHARGE DE PERSONNEL

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2017	2016
SALAIRES	137 987	131 237
Charges Patronales CNSS	21 442	20966
Accident de Travail	518	506
Total	160 617	152 709

NOTE 9 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2017	2016
Location	23 542	22 421
Entretien et réparation	1 472	1650
Primes d'assurance	240	240
AUTRE SCE	3 125	4649
Mission dépl et réception	193	384
Publicité	300	
Don association	4 500	4050
Frais postaux	1 135	1061
Frais Postaux	0	38
Frais de Tenus des Comptes	71	
Autres Commissions Bancaires	698	724
Pénalité	0	229
Droits d'enregistrement et de timbres	121	120
Total	35 397	35 566

ASSOCIATION DIAR AMAL

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31 décembre 2017

(En dinars tunisiens)

	Valeurs brutes			Amortissements			VCN 31/12/2017
	31/12/2015	Acquisitions	Cessions & régularisations	31/12/2015	Régul	Dotation	
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>31 783</u>	-	-	<u>27 102</u>	-	<u>4 681</u>	<u>31 783</u>
Agencement,aménagement& installations	2 033		2 033	1 627		407	2 033
Mobilier et materiel de bureau	3 674		3 674	2 556		1 118	3 674
Materiel informatique	590		590	393		197	590
Materiel de transport	25 486		25 486	22 525		2 961	25 486
	<u>31 783</u>		<u>31 783</u>			<u>4 681</u>	<u>31 783</u>