

**ASSOCIATION
« DIAR EL AMAL »**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS AU 31/12/2019

MAI 2020

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS AU 31/12/2019

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL	3
ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2019	5

RAPPORT GENERAL

Exercice clos le 31/12/2019

Mesdames et Messieurs les membres
de l'association « DIAR EL AMAL »
Ennar - Tunis

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 11 décembre 2018, nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association, qui comprennent le bilan arrêté au 31 décembre 2019, l'état de résultat 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 actifs nets de 90 443 DT, y compris un déficit de l'exercice s'élevant à 680 DT.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2019, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises.

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 société 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. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au Système Comptable des Entreprises, 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, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société 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 liquider la société 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 société.

4. Responsabilités de l'auditeur 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.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts comptables de Tunisie, à l'adresse : www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

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

En application des dispositions des normes professionnelles en vigueur, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. 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 et de son efficience incombe à la direction de l'association.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

2. Autres obligations légales et réglementaires

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

Tunis, le 14 mai 2020

Nader Crati

Expert-Comptable

Membre de l'O.E.C.T.

Nader Crati
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2019

Etat de la Situation Financière

Exercice clos le 31 décembre 2019

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

ACTIFS	Notes	2019	2018
Liquidités et équivalents de liquidités	1	77 264,184	84 392,184
Placements et autres actifs financiers		0,000	0,000
Autres actifs courants	2	1 914,424	6 055,178
Dettes et comptes rattachés		0,000	0,000
Stocks de fournitures et autres approvisionnements	3	23 815,700	15 346,500
Autres actifs non courants		0,000	0,000
Immobilisations financières	4	3 000,000	3 000,000
Immobilisations corporelles	5	2 423,992	2 726,990
Immobilisations incorporelles		0,000	0,000
Total des actifs		108 418,300	111 520,852
PASSIFS ET ACTIFS NETS			
Crédits bancaires et autres passifs financiers		0,000	0,000
Autres passifs courants	6	15 562,967	19 128,997
Fournisseurs et comptes rattachés	7	2 412,784	1 269,609
Provisions		0,000	0,000
Apports reportés		0,000	0,000
Emprunts		0,000	0,000
Total des passifs		17 975,751	20 398,606
Cessions		41 978,178	41 978,178
Apports affectés à des immobilisations		0,000	0,000
Subventions d'investissement		0,000	0,000
Autres actifs nets		0,000	0,000
Reserves		0,000	0,000
Excédents ou Déficits reportés		49 144,068	22 299,228
Excédent ou Déficit de l'exercice		-679,697	26 844,840
Total des Actifs Nets		90 442,549	91 122,246
Total des Passifs et Actifs Nets		108 418,300	111 520,852

Etat des Produits et des Charges

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2019

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	Exercice 2019	Exercice 2018
Produits			
Cotisation des adhérents		210,000	210,000
Revenus des activités et manifestations		0,000	0,000
Subventions de fonctionnement		40 000,000	38 000,000
Apports non monétaires		0,000	0,000
Autres Apports	8	273 551,871	294 363,166
Produits des placements		0,000	0,000
Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice		0,000	0,000
Autres gains		0,015	14 202,650
Total des produits		313 761,886	346 775,816
Charges			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	9	-96 169,799	-84 044,240
Charges de personnel	10	-181 774,456	-183 429,407
Dotations aux amortissements et aux provisionnements	11	-302,998	-302,998
Autres charges courantes	12	-35 539,152	-43 886,438
Charges financières nettes		0,000	0,000
Autres pertes		-655,178	-8 267,893
Total des charges		-314 441,583	-319 930,976
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		-679,697	26 844,840

Etat de flux de trésorerie

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2019

	Exercice 2019	Exercice 2018
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
Encaissement des cotisations des adhérents	210,000	210
Encaissement des revenus des activités et manifestations	0,000	0
Encaissement des subventions de fonctionnement	40000,000	38000
Encaissement d'autres revenus et apports	189432,511	223542,065
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	-71512,154	-34946,22
Décaissement des rémunérations versées au personnel	-162055,000	-163998,82
Autre Décaissement des activités courantes	-3203,357	-37378,179
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes	-7128,000	25428,844
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		-3029,978
Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles		14000
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières		0
Encaissement sur cession d'immobilisations financières		0
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		10970,022
Flux de trésorerie liés aux activités de Financement		
Encaissement des dotations		0
Encaissement des subventions d'investissement		0
Encaissement des apports affectés à des immobilisations		0
Encaissement provenant des emprunts		0
Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)		0
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		0
Variation de trésorerie	-7128,000	36398,866
Trésorerie au début de l'exercice	84392,184	47993,318
Trésorerie à la clôture de l'exercice	77264,184	84392,184

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31/12/2019
Montants exprimés en Dinars Tunisiens

1. PRESENTATION DE LA SOCIETE

L'association DIAR EL AMAL est une association de droit tunisien, constituée le 25 avril 2007. Représentée par son président Monsieur Bassem LOUKIL.

Elle est régie par les dispositions du décret-loi n° 2011-88 du 24 septembre 2011 et par ses statuts.

2. REFERENTIEL D'ELABORATION ET DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers de l'association DIAR EL AMAL sont préparés et présentés conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie, tels que prévus par le système comptable des entreprises et notamment par la norme comptable n°45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes sans but lucratif.

Aucune divergence significative n'existe entre les normes comptables tunisiennes et les principes comptables retenus par la société pour l'élaboration de ces états.

3. BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES PERTINENTS APPLIQUES

3.1. LES PRINCIPES COMPTABLES PERTINENTS APPLIQUES

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

- Hypothèse de la continuité de l'exploitation
- Convention du coût historique
- Convention de la périodicité
- Convention de rattachement des charges aux produits
- Convention de prudence
- Convention de permanence des méthodes.

Les états financiers présentés sont exprimés en Dinars Tunisiens.

3.2. LES BASES DE MESURES UTILISEES POUR L'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations de la société sont constituées essentiellement de logiciel, de matériel de bureau, matériel informatique, des agencements, aménagements et installations, et de matériel de transport de personnes.

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition en toutes taxes récupérable et sont amorties selon les taux suivants :

Véhicule de transport	20%
Installations agencements et aménagements	10%
Mobilier et matériel de bureau	20%
Véhicule informatique	33.33%

4. NOTES EXPLICATIVES SUR LA SITUATION FINANCIERE ET A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Les tableaux et informations qui figurent dans ces notes sont libellés, sauf indication contraire, en dinars tunisiens.

4.1. NOTES SUR LA SITUATION FINANCIERE

Note 1: Liquidités et équivalents de liquidités :

La répartition liquidités et équivalents de liquidités se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Liquidités et équivalents de liquidités	31/12/2019	31/12/2018
CASH	60 717	73 560
ACTIVITE BANK	16 132	10 172
Cheque	415	660
Total net	77 264	84 392

Note 2: Autres actifs courants:

La répartition des autres actifs courants se présentent au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Autres actifs courants	31/12/2019	31/12/2018
Prêt au personnel	0	5 400
Remboursement Source Sur Salaire	0	39
COMPTES	0	222
Remboursement source	0	18
Crédit de TVA	0	376
Autres fournisseurs	1 914	0
Total net	1 914	6 055

Note 3: Stocks de fournitures et autres approvisionnements :

La répartition stocks et autres approvisionnements se présentent au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Stocks de fournitures et autres approvisionnements	31/12/2019	31/12/2018
Stock de marchandises	23 816	15 347
Total	23 816	15 347
Provision	0	0
Total net	23 816	15 347

Note 4: Immobilisations financières:

La répartition immobilisations financières se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Immobilisations financières	31/12/2019	31/12/2018
Dépôt et Cautionnements Versés	3 000	3 000
Total	3 000	3 000

Amortissements	0	0
Total net	3 000	3 000

État 5: Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles se présentent au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Immobilisations corporelles	31/12/2019	31/12/2018
Immobilier: Agencements et Aménagements Divers	5 064	5 064
Équipements de Bureau	3 674	3 674
Matériel Informatiques	590	590
Total	9 327	9 327
Amortissements	-6 903	-6 600
Total net	2 424	2 727

État 6: Autres passifs courants :

Le détail des autres passifs courants se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Autres passifs courants	31/12/2019	31/12/2018
Crédit	9 385	12 525
Receivable de finances	2 551	2 126
Chèques à Payer	3 627	4 478
Total net	15 563	19 129

État 7: Fournisseurs et comptes rattachés:

Le détail Fournisseurs et comptes rattachés se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Fournisseurs et comptes rattachés	31/12/2019	31/12/2018
Fournisseurs ordinaires	1 143	
Fournisseurs de services	1 270	1 270
Total	2 413	1 270

État 8: Autres apports :

Le détail des autres apports correspond aux dons reçus par l'association se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Autres apports	31/12/2019	31/12/2018
Dons reçus	273 552	294 363
Total	273 552	294 363

État 9: Achats consommés de fournitures et approvisionnements :

Le détail Achats consommés se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Achats consommés de fournitures et approvisionnements	31/12/2019	31/12/2018
Achats consommés	75 650	67 969
Carburant	5 049	5 545
Fournitures de bureau	562	606
Énergie	6 864	6 258
Matériel	3 814	3 359
Fournitures générales	3 373	

Vêtements de travail	858	
Produits alimentaires	0	307
Total	96 170	84 044

Note 10: Charges de personnel :

Le tableau Charges de personnel se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Charges de personnel	31/12/2019	31/12/2018
Salaires	154 922	155 935
Avantage en nature	0	0
Salaires SIVP	1 991	1 916
Charges Patronales CNSS	24 275	24 975
Accident de Travail	586	603
Total	181 774	183 429

Note 11 : Dotations aux amortissements et aux provisions :

Le tableau Dotations aux amortissements et aux provisions se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit :

Dotations aux amortissements et aux provisionnements	31/12/2019	31/12/2018
Dotations aux Amortissements des Immobilisations Corporelles	303	303
Total	303	303

Note 12 : Autres charges courantes:

Le tableau Autres charges courantes se présente au 31/12/2019 et au 31/12/2018 comme suit:

Autres charges courantes	31/12/2019	31/12/2018
Louage	25 955	24 719
Entretien et réparation	1 581	5 015
Autres services	160	529
Rémunérations	2 978	9 011
Allocations	0	136
Frais de transport	99	0
Don association	0	0
Frais postaux et téléphone	1 393	1 397
Frais postaux	22	3
Frais de Tenus des Comptes	99	62
Autres commissions bancaires	1 274	989
Provision	0	194
IMPACTOS	1 543	1 103
TCL	14	0
Devis d'enregistrements et de timbres	31	165
Taxes sur véhicules	390	240
Vigettes	0	325
Total	35 539	43 886