

# ASSOCIATION DIAR EL AMEL

**RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
**Exercice clos le 31 décembre 2016**

## SOMMAIRE

- Rapport général
- Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2016

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 2016 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 62 142 DT et un résultat bénéficiaire de 33 535 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 2016, 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 2016, 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.

### *Observation*

Nous attirons l'attention des lecteurs du rapport à la note aux états financiers relative aux immobilisations.

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

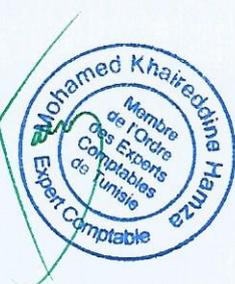
Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

- 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 2016.
- 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 khaireddine HAMZA**

Tunis, le 05 avril 2017





**ETATS FINANCIERS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2016**

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

BILANS ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2016 et 31 DECEMBRE 2015

(En dinars tunisiens)

ACTIFS	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<b><u>ACTIFS NON COURANTS</u></b>			
<i>Actifs immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles			
Moins : amortissements			
Immobilisations corporelles		31 783	31 783
Moins : amortissements		<27 103>	<20 176>
	1	4 680	11 607
Immobilisations financières		3 000	3 000
Moins : provisions		3 000	3 000
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>7 680</b>	<b>14 607</b>
Autres actifs non courants			
<b>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>7 680</b>	<b>14 607</b>
<b><u>ACTIFS COURANTS</u></b>			
Stocks		13 383	
Moins : provisions		13 383	
Clients et comptes rattachés			
Moins : provisions			
Autres actifs courants	2	10 644	8 644
Placements et autres actifs financiers			
Liquidités et équivalents de liquidités	3	30 435	4 977
<b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>		<b>54 462</b>	<b>13 621</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>62 142</b>	<b>28 228</b>

# ASSOCIATION DIAR EL AMEL

BILANS ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2016 et 31 DECEMBRE 2015

(En dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<b><u>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u></b>			
<i><u>Capitaux propres</u></i>			
Compte de dotation		41 978	41 978
Résultats reportés		<15 188>	
Modification comptables		<13 251>	<13 251>
Total capitaux propres avant résultat		13 539	28 727
Résultat de l'exercice		33 535	<15 188>
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4</b>	<b>47 074</b>	<b>13 539</b>
<b><u>PASSIFS</u></b>			
<i><u>Passifs non courants</u></i>			
Emprunts			
Autres passifs financiers			
Provisions			
<b>Total passifs non courants</b>			
<i><u>Passifs courants</u></i>			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 270	1 270
Autres passifs courants	5	13 798	13 419
Concours bancaires et autres passifs financiers			
<b>Total passifs courants</b>		<b>15 067</b>	<b>14 689</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>		<b>15 067</b>	<b>14 689</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>			
		<b>62 142</b>	<b>28 228</b>

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

ETATS DE RESULTAT ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2016

(En dinars tunisiens)

	Notes	2016	2015
<b><u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u></b>			
Revenus	6	282 018	207 169
Autres produits d'exploitation			
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>282 018</b>	<b>207 169</b>
<b><u>CHARGES D'EXPLOITATION</u></b>			
Variation des stocks des produits encours et des produits finis			
Achats d'approvisionnements consommés	7	53 281	36 890
Charges de personnel	8	152 709	144 769
Dotations aux amortissements et provisions		6 927	6 925
Autres charges d'exploitation	9	35 566	33 844
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>248 483</b>	<b>222 428</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>33 535</b>	<b>&lt;15 259&gt;</b>
Charges financières nettes			
Produits des placements			
Autres gains ordinaires			71
Autres pertes ordinaires			
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b>		<b>33 535</b>	<b>&lt;15 188&gt;</b>
Impôt sur les bénéfices			
<b>Résultat des activités ordinaires après impôt</b>		<b>33 535</b>	<b>&lt;15 188&gt;</b>
Affectation réserve spéciale			
<b>Résultat net de l'exercice</b>		<b>33 535</b>	<b>&lt;15 188&gt;</b>
Effets des modifications comptables			
<b>Résultat après modifications comptables</b>		<b>33 535</b>	<b>&lt;15 188&gt;</b>

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

ETATS DES FLUX DE TRESORERIE ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2016 et 31 DECEMBRE 2015

(En dinars tunisiens)

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<b><u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u></b>			
Résultat net		33 535	(15 188)
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		6 927	6 925
Variation des :			
- Stocks		<13 383>	
- Créances			
- Autres actifs		<2 000>	(172)
- Fournisseurs et autres dettes		378	(7 614)
Plus ou moins values de cession			
Modification comptables			
<b><u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u></b>		<b>25 458</b>	<b>(16 049)</b>
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u></b>			
Acquisitions d'immobilisations			
Cessions d'immobilisations			
Acquisitions d'immobilisations financières			
Cessions d'immobilisations financières			
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u></b>			
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u></b>			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions			
Encaissements provenant des emprunts			
Remboursements d'emprunts			
Variation de la situation nette			
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u></b>			
Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités			
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>25 458</b>	<b>(16 049)</b>
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>		4 977	21 026
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>		30 435	4 977
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>25 458</b>	<b>(16 049)</b>

## 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<sup>er</sup> janvier au 31 Décembre 2016.
- 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 31/12/2016
Agencement, aménagement & installations	2 033
Mobilier et matériel de bureau	3 674
Matériel informatique	590
Matériel de transport	25 486
<b>Total Brute</b>	<b>31 783</b>

L'association a changé sa méthode de comptabilisation de ses opérations en passant du modèle de la comptabilité d'encaissement à la comptabilité d'engagement. Les immobilisations corporelles et incorporelles existantes avant la date de passage à la nouvelle méthode de comptabilisation, soit le 1er janvier 2015, ont fait l'objet d'un inventaire physique.

L'état intégral des immobilisations de l'association à la date du 31 décembre 2016 se détaille 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

<b>Matériel informatique</b>	<b>Quantité</b>
fax/imprimante/téléphone	1
imprimante	1
ordinateur	2
écran ordinateur	1

<b>Mobilier et matériels de bureaux</b>	<b>Quantités</b>
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

<b>Matériel de transport</b>	<b>Quantité</b>
Voiture	1

**NOTE 2 : AUTRES ACTIFS COURANTS**

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

<b>Rubriques</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Prêt aux personnels	2 000	
Crédit de TVA	376	376
Charges constaté d'avance	172	172
Compte d'attente	8 096	8 096
<b>Total</b>	<b>10 644</b>	<b>8 644</b>

**NOTE 3 : LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS**

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

<b>Rubriques</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
ATTIJARI BANK	30 252	4 721
CAISSE	182	256
<b>Total</b>	<b>30 434</b>	<b>4 977</b>

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

Le tableau de variation des capitaux propres au 31 décembre 2016 se détaille comme suit :

	Au 31 décembre 2015	Affectation du résultat 2015	Résultat 2016	Au 31 décembre 2016
Compte de dotation	41 978			41 978
Résultat reporté		<15 188>		<15 188>
Modification comptable (a)	<13 251>			<13 251>
Résultat de l'exercice	<15 188>	15 188	33 536	33 536
<b>Total</b>	<b>13 539</b>	<b>-</b>		<b>47 075</b>

(a) : les immobilisations corporelles n'ont pas fait l'objet d'amortissement durant la période 2012-2014. L'amortissement a été constaté au débit du compte modification comptable

**NOTE 5 : AUTRES PASSIFS COURANTS**

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2016	2015
CNSS	10 385	10 255
Receveur de finances	3 269	2 965
Autres	144	200
<b>Total</b>	<b>13 798</b>	<b>13 420</b>

**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 :

<b>Rubriques</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Produits alimentaires	38 842	23 805
Carburant	5 463	5 414
Steg	4 530	4 093
Sonede	1 681	1 424
Pharmacie	1 947	2 000
Fourniture de bureau	817	155
<b>Total</b>	<b>53 280</b>	<b>36 890</b>

**NOTE 8 : CHARGE DE PERSONNEL**

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

<b>Rubriques</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Salaires	131 237	123 302
Charges Patronales CNSS	20 966	20 222
Accident de Travail	506	488
<b>Total</b>	<b>152 709</b>	<b>144 769</b>

**NOTE 9 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

<b>Rubriques</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Location	22 421	21 353
Entretien et réparation	1 650	2 241
Primes d'assurance	240	240
Autres services	4 649	6 234
Missions déplacements et réceptions	384	
Publicité		300
Don association	4 050	1 250
Frais postaux	1 061	1 648
Frais Postaux	38	2
Frais de Tenus des Comptes		34
Autres Commissions Bancaires	724	342
Pénalité	229	17
Droits d'enregistrement et de timbres	120	183
<b>Total</b>	<b>35 566</b>	<b>33 844</b>

## ASSOCIATION DIAR AMAL

## TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2016

(En dinars tunisiens)

	Valeurs brutes		Amortissements			VCN 31/12/2016
	31/12/2015	Acquisitions/Cession 31/12/2016	31/12/2015	Dotation 31/12/2016	31/12/2016	
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>31 783</u>	-	<u>20 177</u>	<u>6 925</u>	<u>27 102</u>	<u>4 681</u>
Agencement, aménagement & installations	2 033	2 033	1 220	407	1 627	407
Mobilier et matériel de bureau	3 674	3 674	1 332	1 225	2 556	1 118
Matériel informatique	590	590	196	196	393	197
Matériel de transport	25 486	25 486	17 428	5 097	22 525	2 961
	<b>31 783</b>	<b>31 783</b>	<b>20 177</b>	<b>6 925</b>	<b>27 102</b>	<b>4 681</b>