

**ASSOCIATION
« DIAR EL AMAL »
RAPPORTS DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS AU 31/12/2020

MAI 2021

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31/12/2020**

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL.....	3
ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020	5

RAPPORT GENERAL

Exercice clos le 31/12/2020

Mesdames et Messieurs les membres
de l'association « DIAR EL AMAL »
Ennasr – 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 2020, 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 196 287 DT, y compris un excédent de l'exercice s'élevant à 105 844 DT.

À notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2020, 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 avril 2021

Nader Grati

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

ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

Etat de la Situation Financière

Exercice clos le 31 décembre 2020

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

ACTIFS	Notes	2020	2019
Liquidités et équivalents de liquidités	1	170 952,156	77 264,184
Placements et autres actifs financiers		0,000	0,000
Autres actifs courants	2	2 706,704	1 914,424
Créances et comptes rattachés		0,000	0,000
Stocks de fournitures et autres approvisionnements	3	39 912,100	23 815,700
Autres actifs non courants		0,000	0,000
Immobilisations financières	4	3 000,000	3 000,000
Immobilisations corporelles	5	2 120,994	2 423,992
Immobilisations incorporelles		0,000	0,000
Total des actifs		218 691,954	108 418,300
PASSIFS ET ACTIFS NETS			
Concours bancaires et autres passifs financiers		0,000	0,000
Autres passifs courants	6	22 210,290	15 562,967
Fournisseurs et comptes rattachés	7	194,749	2 412,784
Provisions		0,000	0,000
Apports reportés		0,000	0,000
Autres passifs non courants		0,000	0,000
Emprunts		0,000	0,000
Total des passifs		22 405,039	17 975,751
Dotations		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
Réserves		0,000	0,000
Excédents ou Déficits reportés		48 464,371	49 144,068
Excédent ou Déficit de l'exercice		105 844,366	-679,697
Total des Actifs Nets		196 286,915	90 442,549
Total des Passifs et Actifs Nets		218 691,954	108 418,300

Etat des Produits et des Charges

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2020

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits			
Cotisation des adhérents		0,000	210,000
Revenus des activités et manifestations		0,000	0,000
Subventions de fonctionnement		30 000,000	40 000,000
Apports non monétaires		0,000	0,000
Autres Apports	8	457 993,649	273 551,871
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	9	1,359	0,015
Total des produits		487 995,008	313 761,886
Charges			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	10	-105 408,841	-96 169,799
Charges de personnel	11	-237 921,655	-181 774,456
Dotations aux amortissements et aux provisionnements	12	-302,998	-302,998
Autres charges courantes	13	-38 617,948	-35 539,152
Charges financières nettes		0,000	0,000
Autres pertes		100,800	-655,178
Total des charges		-382 150,642	-314 441,583
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		105 844,366	-679,697

Etat de flux de trésorerie

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2020

	Exercice 2020	Exercice 2019
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
Encaissement des cotisations des adhérents	0	210
Encaissement des revenus des activités et manifestations	30 000	0
Encaissement des subventions de fonctionnement	357 286	40 000
Encaissement d'autres revenus et apports	-83 986	189 433
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	-204 428	-71 512
Décaissement des rémunérations versées au personnel	-5 184	-162 055
Autres Décaissement des activités courantes	0	-3 203
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes	93 688	-7 128
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	0	0
Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	0	0
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières	0	0
Encaissement sur cession d'immobilisations financières	0	0
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	0	0
Flux de trésorerie liés aux activités de Financement		
Encaissement des dotations	0	0
Encaissement des subventions d'investissement	0	0
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	0	0
Encaissement provenant des emprunts	0	0
Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)	0	0
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	0	0
Variation de trésorerie	93 688	-7 128
Trésorerie au début de l'exercice	77 264	84 392
Trésorerie à la clôture de l'exercice	170 952	77 264

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31/12/2020
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 2005. 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 les 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 :

Matériel de transport	20%
Installations agencements et aménagements	10%
Mobilier et matériel de bureau	20%
Matériel 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 rubrique liquidités et équivalents de liquidités se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Liquidités et équivalents de liquidités	31/12/2020	31/12/2019
BIAT M6	72 162	60 717
ATTIJARI BANK	98 355	16 132
CAISSE	435	415
Total net	170 952	77 264

Note 2 : Autres actifs courants:

La rubrique des autres actifs courants se présentent au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Autres actifs courants	31/12/2020	31/12/2019
Prêt au personnel	800	0
Personnel Rémunérations dues	407	0
Fournisseurs - avances et acomptes	0	1 914
Compte d'attente	1 500	0
Total net	2 707	1 914

Note 3 : Stocks de fournitures et autres approvisionnements :

La rubrique stocks et autres approvisionnements se présentent au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Stocks de fournitures et autres approvisionnements	31/12/2020	31/12/2019
Stock de marchandises	39 912	23 816
Total	39 912	23 816
Provision	0	0
Total net	39 912	23 816

Note 4 : Immobilisations financières :

La rubrique immobilisations financières se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Immobilisations financières	31/12/2020	31/12/2019
Dépôts et Cautionnements Versés	3 000	3 000
Total	3 000	3 000
Amortissements	0	0
Total net	3 000	3 000

Note 5 : Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles se présentent au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Immobilisations corporelles	31/12/2020	31/12/2019
Matériel de Transport	0	0
Inst Géné Agenc et Aménag Divers	5 064	5 064
Equipements de Bureau	3 674	3 674
Matériel Informatiques	590	590
Total	9 327	9 327
Amortissements	-7 206	-6 903
Total net	2 121	2 424

Note 6 : Autres passifs courants :

La rubrique des autres passifs courants se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Autres passifs courants	31/12/2020	31/12/2019
CNSS	15 673	9 385
Receveur de finances	2 805	2 095
Charges à Payer	3 732	3 627
Retenue à la source 5 %	0	134
Retenue à la source sur Loyer	0	322
Total net	22 210	15 563

Note 7 : Fournisseurs et comptes rattachés :

La rubrique Fournisseurs et comptes rattachés se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Fournisseurs et comptes rattachés	31/12/2020	31/12/2019
Fournisseurs ordinaires	-1 075	1 143
Fournisseurs de services	1 270	1 270
Total	195	2 413

Note 8 : Autres apports :

La rubrique des autres apports correspond aux dons reçus par l'association se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Autres Apports	31/12/2020	31/12/2019
Dons Reçus	457 994	273 552
Total	457 994	273 552

Note 9 : Autres Gains :

La rubrique des autres gains se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Autres passifs courants	31/12/2020	31/12/2019
AUTRE GAINS	1	0
Total	1	0

Note 10 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements :

La rubrique Achats consommés se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Achats consommés de fournitures et approvisionnements	31/12/2020	31/12/2019
Achat non stockés	84 815	75 650
Carburant	4 950	5 049
Fourniture de bureau	3 612	561
STEG	5 406	6 864
SONEDE	2 425	3 814
Fournitures générales	2 947	3 373
Vêtements de travail	1 254	858
Total	105 409	96 170

Note 11 : Charges de personnel :

La rubrique Charges de personnel se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Charges de personnel	31/12/2020	31/12/2019
SALAIRES	205 731	154 922
SALAIRE SCVP	0	1 991
Charges Patronales CNSS	31 460	24 275
Accident de Travail	730	586
Total	237 922	181 774

Note 12 : Dotations aux amortissements et aux provisions :

La rubrique Dotations aux amortissements et aux provisions se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Dotations aux amortissements et aux provisionnements	31/12/2020	31/12/2019
Dot° aux Amort des Immo Corp	303	303
Total	303	303

Note 13 : Autres charges courantes :

La rubrique Autres charges courantes se présente au 31/12/2020 et au 31/12/2019 comme suit :

Autres charges courantes	31/12/2020	31/12/2019
Locations	27 027	25 955
Entretien et réparation	1 509	1 581
Services extérieurs	268	160
Remuneration	2 599	2 978
Réceptions	0	0
Réceptions	125	0
FRAIS INTERNET	143	99
Frais postaux et télécom.	38	0
Frais de télécommunication	985	1 393
Frais postaux	6	22
Agios bancaire	83	99
Commission bancaire	2 405	1 274
Fopros	1 974	1 543
Tcl	401	14
Droits d'enregistrements et de timbres	13	31
Enregistrement	600	0
Autres droits	50	0
Taxes sur véhicules	390	390
Total	38 618	35 539