



PARTENAIRE DE VOTRE
DEVELOPPEMENT

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2021

SOMMAIRE

- Rapport général
- Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2021



PARTENAIRE DE VOTRE
DEVELOPPEMENT

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

RAPPORT GENERAL DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Mesdames et Messieurs les membres ;

Rapport sur l'audit des états financiers

Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association DIAR EL AMEL, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2021 faisant ressortir un total de 254 485,639 DT, ainsi que l'état de résultat faisant apparaître un excédent de 31 486,467 DT, l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

A notre avis, les états financiers présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association DIAR EL AMEL au 31 décembre 2021, ainsi que de la performance financière et les flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable des Entreprises en Tunisie.

Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion de l'exercice 2021 incombe au bureau exécutif. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

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 du bureau exécutif sur la gestion de l'exercice.

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

Le bureau exécutif 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, c'est au bureau exécutif 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 l'assemblée des associés 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 au bureau exécutif de surveiller le processus d'information financière de la société.

Responsabilités 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 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 société 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 société 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.

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 textes réglementaires en vigueur en la matière.

Tunis, le 3 Mars 2022

Mohamed Khaireddine HAMZA

Expert-comptable

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "Mohamed Khaireddine HAMZA" and "Expert-comptable".

ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2021

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

BILANS ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2021 et 31 DECEMBRE 2020

(En dinars tunisiens)

ACTIFS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Liquidités et équivalents de liquidités	1	220 632	170 952
Placements et autres actifs financiers			
Autres actifs courants	2	2 986	2 707
Créances et comptes rattachés			
Stocks		9 664	39 912
Autres actifs non courants			
Immobilisations financières		3 000	3 000
Immobilisations corporelles	3	18 204	2 121
Immobilisations incorporelles			
TOTAL DES ACTIFS		254 486	218 692

PASSIFS ET ACTIFS NETS		31/12/2021	31/12/2020
Concours bancaires et autres passifs financiers			
Autres passifs courants	4	27 952	22 210
Fournisseurs et comptes rattachés provisions		1 270	195
Apports reportés			
Autres passifs non courants			
Emprunts			
TOTAL DES PASSIFS		29 222	22 405
Compte de dotation		46 978	41 978
Apport affectés à des immobilisations		16 386	
subvention d'investissement			
Autre actifs nets			
Réserves			
Modification comptable		<37 147>	<13 251>
Excedent ou déficit reportés		167 561	61 716
Excedent ou déficit de l'exercice		31 486	105 844
TOTAL DES ACTIFS NETS	5	225 264	196 287
TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS		254 486	218 692

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

ETATS DE RESULTAT ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2021

(En dinars tunisiens)

	Notes	2021	2020
<u>PRODUITS</u>			
Cotisation adhérents			
Subventions de fonctionnement		50 000	30 000
Apports non monétaires		88 995	
Autres apports		271 535	457 994
Produit de placement			
Quotes-parts des apports affectés à des immobilisations		13 530	
Autres gain		7	1
Total des produits	6	424 068	487 995
<u>CHARGES</u>			
Achats d'approvisionnements consommés	7	118 910	105 409
Charges de personnel	8	218 127	237 922
Dotations aux amortissements et provisions		14 725	303
Autres charges courantes	9	40 819	38 618
Charges financières nettes			
Autres pertes			<101>
Total des charges		392 581	382 151
Excedents / Déficit de l'exercice		31 486	105 844

ASSOCIATION DIAR EL AMEL

ETATS DES FLUX DE TRESORERIE ARRETES AUX 31 DECEMBRE 2021 et 31 DECEMBRE 2020

(En dinars tunisiens)

Notes	31/12/2021	31/12/2020
<u>Flux de trésorerie liés aux activités courantes</u>		
Encaissement des cotisations adhérents		
Encaissement des revenus des activités et manifestations	5 000	
Encaissement des subventions de fonctionnement	50 000	30 000
Encaissement d'autres revenus et apports	271 535	357 286
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	<58 254>	<83 986>
Décaissement des rémunérations versées au personnel	<218 509>	<204 428>
Autres décaissement des activités courantes		<5 184>
<u>Flux de trésorerie provenant des activités courantes</u>	49 772	93 688
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>		
Acquisitions d'immobilisations	<93>	
Cessions d'immobilisations		
Acquisitions d'immobilisations financières		
Cessions d'immobilisations financières		
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>	<93>	
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>		
Encaissements suite à l'émission d'actions		
Dividendes et autres distributions		
Encaissements provenant des emprunts		
Remboursements d'emprunts		
Variation de la situation nette		
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>		
Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités		
Variation de trésorerie	49 680	93 688
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>	<i>170 952</i>	<i>77 264</i>
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>	<i>220 632</i>	<i>170 952</i>
Variation de trésorerie	49 680	93 688

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 NCT 45 « norme comptable relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes sans buts lucratifs ».
- Les états financiers sont établis en dinars tunisiens et couvrent la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2021.
- 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 : LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS**

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2021	2020
Attijari bank	165 480	98 355
Biat	54 496	72 162
Caisse	656	435
Total	220 632	170 952

NOTE 2 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2021	2020
Compte d'attente	1 500	1 500
Fournisseurs	1 075	
Personnel - rémunérations dues	407	407
Prêt aux personnels	800	800
Provision prêt	-800	
R/S 3%	4	
Total	2 986	2 707

NOTE 3 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les variations des valeurs brutes s'analysent comme suit :

Rubriques	Valeurs brutes au 31/12/2021	Valeurs brutes au 31/12/2020
Matériel de transport	67 650	
Installation et aménagement divers	5 064	5 064
Equipement de bureau	3 674	3 674
Matériel informatique	590	590
Matériel de bureau & informatique	92	
Moins amortissements	-58 866	-7 207
Total Brute	18 204	2 121

BILAN – CAPITAUX PROPRES ET PASSIFNOTE 4 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2021	2020
CNSS	14 062	15 673
Charge à payer	5 747	30
Recette des finances	5 471	0
Dettes provision. Congés payés	2 672	0
Autres		6 507
Total	27 952	22 210

NOTE 5 : CAPITAUX PROPRES

Le tableau de variation des capitaux propres au 31 décembre 2021 se détaille comme suit :

	Au 31 décembre 2020	Affectation du résultat 2020	Autres	Au 31 décembre 2021
Compte de dotation	41 978		5 000	46 978
Apport affectés à des immobilisations			16 386	16 386
Résultat reporté	61 715	105 844		167 561
Modification comptable (a)	-13 251		-23 896	-37 147
Résultat de l'exercice	105 844	-105 844	31 486	31 486
Total	196 287	0	28 976	225 264

(a) Ce retraitement correspond à la correction d'erreur liée au stock

ETAT DE RESULTAT**NOTE 6 : PRODUITS**

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

Rubriques	2021	2020
Autres apports	360 531	457 994
Subventions de fonctionnement	50 000	30 000
Quotes-parts des apports affectés à des immobilisations	13 530	
Autres gains	7	1
Total	424 068	487 995

NOTE 7 : ACHAT D'APPROVISIONNEMENT CONSOMMES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2021	2020
Achat non stocks	99 182	84 815
Electricité	7 690	4 567
Carburant	6 000	4 950
Sonede	3 926	2 082
Produit d'entretien	1 887	4 201
Fournitures administratives	225	3 612
Autres		1 182
Total	118 910	105 409

NOTE 8 : CHARGE DE PERSONNELS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2021	2020
Salaires appointements	177 595	205 731
Charge patronale CNSS	28 257	31 460
Indemnité de stage	8 921	
Provision congés payés	2 672	
Accident de travail	682	731
Total	218 127	237 922

NOTE 9 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2021	2020
Charges locatives et copropriété	25 526	27 027
Honoraires	3 200	299
Agios bancaire	2 423	2 489
Frais de télécommunication	1 948	946
FOPROLOS	1 776	1 974
Primes d'assurance	1 086	
Entretien locaux	1 067	1 509
Publicité, publications, relations	1 058	
Autres	2 735	4 374
Total	40 819	38 618