Consulting
Management
& Governance

Société inscrite au tableau de l'OECT
OMEGA CENTER, 6ème étage-Appartement N° 24,
Les Berges du Lac II
Tunis-Tunisie
Tél : +216 71 268 122 / Fax : +216 71 268 144
E-mail : hamor.cmg@topnet.tn

ASSOCIATION « TUNISIA CHARITY »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2015

FEVRIER 2017

SOMMAIRE

		Page
I.	RAPPORT GENERAL	3
II.	ETATS FINANCIERS :	6
	♦ Bilan	7
	♦ Etat de Résultat	8
	♦ Etat des flux de trésorerie	9
III.	NOTES AUX ETATS FINANCIERS	10

I - RAPPORT GENERAL

Consulting
Management
& Governance

Société inscrite au tableau de l'OECT
OMEGA CENTER, 6ème étage-Appartement N° 24,
Les Berges du Lac II
Tunis-Tunisie
Tél : +216 71 268 122 / Fax : +216 71 268 144
E-mail : hamor.cmg@topnet.tn

ASSOCIATION « TUNISIA CHARITY »
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2015

Messieurs & Mesdames les Membres
de l'Association «TUNISIA CHARITY»
11 rue Abdelmomen BEN ALI, Belvédère,
1002-Tunis

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport général sur l'audit des états financiers de l'association **« TUNISIA CHARITY »** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2015, tels qu'annexés au présent rapport, ainsi que sur les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.

I. Rapport sur les états financiers :

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association «**TUNISIA CHARITY**» comprenant au 31 décembre 2015 : le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers font ressortir des actifs nets positifs de 241 659 DT, y compris un déficit de l'exercice s'élevant à (205 308) DT.

1. Responsabilité du Comité Directeur dans la préparation et la présentation des états financiers

Le Comité Directeur de l'association est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des présents états financiers, conformément aux Normes Comptables Tunisiennes.
Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

2. Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états financiers arrêtés au 31 décembre 2015 sur la base de notre audit.
Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une 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 fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.
Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le 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.

3. Opinion

A notre avis, les états financiers présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association «**TUNISIA CHARITY**» au 31 décembre 2015, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes Comptables Tunisiennes.

4. Paragraphe d'observation

Sans remettre en cause notre opinion, nous attirons votre attention sur le fait que les données de l'exercice 2014, présentées pour les besoins de comparabilité, n'ont pas été soumises à un examen d'audit de notre part.

II. Rapport sur les vérifications et informations spécifiques :

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.
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 2015. Les registres sont :

- Le registre des délibérations des organes d'administration ;
- Le registre des membres ;
- Le registre des activités et des projets ;
- Le registre des dons et subventions.

Tunis, le 27 février 2017

P/Consulting Management & Governance

Haythem AMOR

II - ETATS FINANCIERS

TUNISIA CHARITY
11 rue Abdelmomen BEN ALI, Belvédère,1002-Tunis

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2015

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisien)

	Notes	31/12/2015	31/12/2014(*)
Actifs			
- Liquidités et équivalents de liquidités	4	39 898	269 947
- Placements et autres actifs financiers		160 000	-
- Autres actifs courants	5	18 806	2 725
- Créances et comptes rattachés		-	132 167
- Immobilisations financières	6	1 981	6 580
- Immobilisations corporelles	7	46 597	52 739
Total des actifs		**267 282**	**464 158**
Passifs et Actifs Nets			
- Autres passifs courants	8	23 366	8 363
- Fournisseurs et comptes rattachés		2 257	2 687
Total des passifs		**25 623**	**11 050**
- Apports affectés à des immobilisations	9	46 597	52 739
- Excédents ou Déficits reportés	10	400 369	251 067
- Excédent ou Déficit de l'exercice		(205 308)	149 302
Total des Actifs Nets		**241 659**	**453 108**
Total des Passifs et Actifs Nets		**267 282**	**464 158**

(*)Les données relatives à l'exerice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité

TUNISIA CHARITY
11 rue Abdelmomen BEN ALI, Belvédère,1002-Tunis

ETAT DE RESULTAT DE LA PERIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2015

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisien)

	Notes	31/12/2015	31/12/2014(*)
Produits			
- Cotisation des adhérents		5 490	3 700
- Dons , subventions et aides courantes reçues	11	1 150 449	948 747
- Produits des placements		294	-
- Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice		19 758	13 995
- Autres gains		1 047	-
Total des produits		**1 177 038**	**966 442**
Charges			
- Dons, subventions et services fournis	12	1 095 718	611 958
- Charges de personnel		96 768	48 798
- Dotations aux amortissements et aux provisions	13	35 971	13 996
- Autres charges courantes	14	150 940	141 899
- Autres pertes		2 949	489
Total des charges		**1 382 345**	**817 140**
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		**(205 308)**	**149 302**

(*)Les données relatives à l'exerice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

TUNISIA CHARITY
11 rue Abdelmomen BEN ALI, Belvédère,1002-Tunis

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE DE LA PERIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2015

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisien)

	31/12/2015	31/12/2014(*)
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
- Encaissement des cotisations des adhérents	5 490	3 700
- Encaissement des subventions de fonctionnement	-	-
- Encaissement des revenus des activités et manifestations	-	-
- Encaissement d'autres revenus et apports	1 281 088	818 109
- Décaissements relatifs aux salaires et charges sociales	(100 504)	(51 530)
- Autres Décaissement des activités courantes	(1 254 816)	(778 030)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes	**(68 743)**	**(7 751)**
Flux de trésorerie liés aux activités de placement		
- Décaissement sur souscription de placement	(160 000)	-
- Encaissement des revenues de placement	294	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de placement	**(159 706)**	**0**
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
- Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	(14 397)	(40 738)
- Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	400	-
- Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières	(2 000)	-
- Encaissement sur cession d'immobilisations financières	-	399
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	**(15 997)**	**(40 339)**
Flux de trésorerie liés aux activités de Financement		
- Encaissement des dotations	-	-
- Encaissement des subventions d'investissement	-	-
- Encaissement des apports affectés à des immobilisations	14 397	40 738
- Encaissement provenant des emprunts	-	-
- Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)	-	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	**14 397**	**40 738**
Variation de trésorerie	**(230 049)**	**(7 352)**
Trésorerie au début de l'exercice	269 947	277 299
Trésorerie à la clôture de l'exercice	39 898	269 947

(*)Les données relatives à l'exerice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

Note 1 : Présentation de l'association

L'Association TUNISIA CHARITY est une association à but non lucratif, crée en 2011 et est régie par les lois réglementant les activités de associations en Tunisie.

L'Association a comme objectif de collecter des dons et des subventions en vue de les utiliser dans des programmes caritatifs , sociaux et d'interet général .

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis en conformité avec les dispositions des normes comptables tunisiennes et compte tenu des hypothèses sous-jacentes et des conventions comptables fixées par le décret n°96-2459 du 30 décembre 1996, portant approbation du cadre conceptuel comptable.

Note 3 : Conventions et méthodes comptables appliquées

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les autres conventions et méthodes comptables les plus significatives appliquées par l'association, pour l'élaboration des états financiers sont les suivantes :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinar tunisien.

3.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles exploitées par l'association figurent aux actifs pour leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés , et sont amorties sur leur durée de vie estimée.

3.3 Les Actifs Nets:

Les actifs nets représentent l'interet résiduel dans l'actif de l'association après déduction de tous ses passifs.

3.4 Les charges:

Les charges supportées par l'association sont enregistrées à la date de leur engagement. Ils sont comptabilisées pour le montant T.T.C engagé .

3.5 Les apports reçus:

Les apports reçus sont enregsitrés à leur juste valeur et sont constatés parmis les produits de l'exerice auquel ils se rattachent.

Les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisés comme des Actifs Nets et rapportés aux résultat des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissements relatives à ces immobilisations .

Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités:

Le poste « Liquidités et équivalents de liquidités » totalise à la clôture de l'exercice D :39.898 contre D:269.947 au 31 Décembre 2014 , et se détaille comme suit :

	31/12/2015	*31/12/2014*
CCP	3 819	32 086
ZITOUNA ADMIN	596	169
ZITOUNA PARTNER	348	51 601
ZITOUNA AYTAM	11 871	18 984
CHARITY QC	8 164	7 661
ZITOUNA SOCIAL	355	-
ZITOUNA ZAKAT	-	40 148
ZITOUTA TUNIS	3 951	2 326
ZITOUNA SCHOOL	2 258	99 996
ZITOUNA MAZAL ELKHIR	-	15 345
ZITOUNA RIZK	218	-
TUNISIA CHARITY BIAT	5 212	-
CAISSE	3 105	1 630
TOTAL	39 898	269 947

Note 5 : Autres actifs courants

Le poste « Autres actifs courants » totalise à la clôture de l'exercice D : 18.706 et se détaille comme suit :

	31/12/2015	*31/12/2014*
Fournisseurs débiteurs	4 161	-
Fournisseurs, avances et acomptes	9 679	2 725
Personnel,avances et acomptes	9 050	-
Débiteurs divers	400	-
Compte d'attente	1 528	-
Charges constatés d'avances	3 600	-
A déduire:		
Provision pour dépréciation des autres actifs courants	(9 613)	-
TOTAL	18 806	2 725

Note 6 : Immobilisations financières :

A la clôture de l'exercice, les immobilisations financières s'élèvent à D : 1.981 et se détaillent commes suit:

	31/12/2015	*31/12/2014*
Cautionnement versé sur loyer	8 581	6 581
A déduire:		
Provision pour dépréciation des immobilisations financières	(6 600)	-
TOTAL	1 981	6 581

Note 7 : Immobilisations corporelles:

Sont inclus dans le coût des immobilisations, le prix d'achat, les droits et taxes supportés et les frais directs.

Les immobilisations corporelles sont amorties selon le mode linéaire.

Les taux d'amortissements appliqués sont les suivants:

Nature de l'immobilisation	Taux d'amortissement
Agencements et aménagement divers	20%
Matériel de transport	20%
Equipement et aménagements divers	10%
Equipement de bureau	20%
Matériel informatique	33,33%

A la clôture de l'exercice, les immobilisations corporelles, amortissements déduits, s'élèvent à D : 46.597 et se détaillent comme suit:

Immobilisations	*Valeur brute*	*Amortissement*	*Valeur nette*
Agencements et aménagement divers	3 965	(3 010)	955
Matériel de transport	35 500	(13 480)	22 020
Equipement et aménagements divers	13 003	(948)	12 055
Equipement de bureau	21 126	(14 800)	6 325
Matériel informatique	17 704	(12 463)	5 241
Soldes au 31 Décembre 2015	91 299	(44 702)	46 597

Note 8 : Autres passifs courants

Le poste « Autres passifs courants » totalise à la clôture de l'exercice D : 23.366 et se détaille comme suit :

	31/12/2015	*31/12/2014*
Etat impôts et taxes	10 538	491
CNSS	6 983	1 670
Personnel, rémunération due	-	
Charges à payer	5 845	6 202
Créditeurs divers	-	
TOTAL	23 366	8 363

Note 9: Apports affectés à des immobilisations:

Ce compte enregistre les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations. Il accuse au 31 Décembre 2015 un solde s'élévant à D:

	31/12/2015	*31/12/2014(*)*
Actifs nets affectés et des immobilisations	91 299	78 301
A déduire:		
Apports affectés à des immobilisations inscrits aux comptes de produits	(44 702)	(25 563)
TOTAL	46 597	52 739

(*)Les données relatives à l'exercice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité

Note 10: Excédent ou déficit reportés:

Cette rubrique loge,au titre de l'exercice 2015, exclusivement l'impact cumulé des modifications comptables apportées aux actifs nets d'ouverture suite à la prise en compte des excédents des produits sur les charges et de l'ajustement des apports affectés à des immobilisations en contre partie de l'annulation du solde de la rubrique fonds dédiés des exercices antérieurs.

Au niveau de cette rubrique les données relatives à l'exercice 2014 ont été retraitées pour les besoins de la comparabilité.

Note 11: Dons , subventions et aides courantes reçues:

Les Dons, subventions et aides courantes reçues s'élèvent au 31 Décembre 2015 à D: 1.150.449 et se détaillent comme suit:

	31/12/2015	*31/12/2014(*)*
Dons reçus en espèces	41 525	51 136
Dons reçus par banque	50 626	126 908
Dons internationaux reçus	1 072 695	785 505
Autres dons reçus	-	25 936
A déduire:		
Affectation d'apports pour acquisition d'immobilisations	(14 397)	(40 738)
TOTAL	1 150 449	948 747

(*)Les données relatives à l'exercice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité

Note 12: Dons, subventions et services fournis:

Les Dons, subventions et services fournies s'élèvent au 31 Décembre 2015 à D: 1.150.449 et se détaillent comme suit:

	31/12/2015	*31/12/2014(*)*
Achats de produits alimentaires	144 482	145509,178
Achats de médicaments	653	35673,174
Achats d'emballages	5 920	416,469
Achats de fournitures scolaires	16 978	5404,582
Achats de cartables scolaires	2 654	12601,456
Achats de lunettes	280	475,8
Achat de marchandises	37 759	5572,488
Achats de chaises pour handicapés	170	-
Achats de matelas	2 540	1468,492
Achat de bon de valeur	25 702	-
Achat de Adhai Aid	79 040	93800
Achat de vêtements	86 612	41402,444
Achat de jeux	62	1376,759
Achat machines à coudre	26 855	8238,4
Achat bateau de pêche	-	9000
Achat Kit Oreille	-	1500
Achat couffin ramadhan	-	5329,79
Travaux de bâtiments et entretien de maisons	215 297	6825,3
Frais restauration et réception	5 560	4809,652
Dons accordés	445 155	232 554
TOTAL	1 095 718	611 958

(*)Les données relatives à l'exercice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité

Note 13: Dotations aux amortissements et aux provisions :

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31 Décembre 2015 à D: 1.150.449 et se détaillent comme suit:

	31/12/2015	*31/12/2014*
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	19 758	13 996
Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes d'actifs courants et n	16 213	-
	35 971	13 996

Note 14: Autres charges courantes :

Les Autres charges d'exploitation s'élèvent au 31 Décembre 2015 à D: 1.150.449 et se détaillent comme suit:

	31/12/2015	*31/12/2014(*)*
Achats de fournitures de bureau	7 316	7 358
Achats de carburant	12 259	11 596
Frais STEG et SONEDE	1 465	2 219
Divers achats	7 276	-
Loyer et charges locatives	44 590	48 427
Location de voitures	7 523	7 944
Entretien et réparation	2 230	2 062
Prime d'assurance	1 283	1 765
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	26 733	7 670
Publicité , publication et relations publiques	2 486	6 542
Frais d'impression	5 825	8 994
Frais de déplacement	1 859	3 231
Frais de transport sur marchandises	4 975	3 378
Frais de missions et réception	1 235	3 805
Voyages et déplacements	7 200	2 172
Frais d'hébergement	-	8 155
Frais postaux et de télécommunication	8 397	9 119
Services bancaires	2 624	1 566
Impôts et taxes	1 621	753
Autres charges diverses	4 042	5 145
TOTAL	150 940	141 899

(*)Les données relatives à l'exercice 2014 ont été retraitées pour les besoins de comparabilité