

ASSOCIATION « TUNISIA CHARITY »

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2016**



DECEMBRE 2017

SOMMAIRE

	<u>Page</u>
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

**ASSOCIATION « TUNISIA CHARITY »
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2016**

*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 2016, 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 2016 : 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 40 743 DT, y compris un déficit de l'exercice s'élevant à (194 003) 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 2016 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 2016, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes Comptables Tunisiennes.

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 2016. 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 22 décembre 2017

P/Consulting Management & Governance

Haythem AMOR



II - ETATS FINANCIERS

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2016
(Chiffres exprimés en Dinars Tunisien)

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<u>Actifs</u>			
- Liquidités et équivalents de liquidités	4	37 307	39 898
- Placements et autres actifs financiers		-	160 000
- Autres actifs courants	5	7 203	18 806
- Immobilisations financières	6	4 000	1 981
- Immobilisations corporelles	7	39 684	46 597
Total des actifs		88 194	267 282
<u>Passifs et Actifs Nets</u>			
- Autres passifs courants	8	32 461	23 366
- Fournisseurs et comptes rattachés		4 078	2 257
- Apports reportés KAFELET AYTAM		10 913	-
Total des passifs		47 451	25 623
- Dotations		-	-
- Apports affectés à des immobilisations	9	39 684	46 597
- Excédents ou Déficits reportés	10	195 062	400 369
- Excédent ou Déficit de l'exercice		(194 003)	(205 308)
Total des Actifs Nets		40 743	241 659
Total des Passifs et Actifs Nets		88 194	267 282

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

ETAT DE RESULTAT DE LA PERIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2016
(Chiffres exprimés en Dinars Tunisien)

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
Produits			
- Cotisation des adhérents		5 640	5 490
- Dons , subventions et aides courantes reçues	11	842 200	1 150 449
- Produits des placements		2 659	294
- Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice		18 337	19 758
- Quote-part au résultat des apports reportés KAFELET AYTAM		460 824	-
- Autres gains		5 283	1 047
Total des produits		1 334 943	1 177 038
Charges			
- Dons, subventions et services fournis	12	1 178 201	1 095 718
- Charges de personnel		116 847	96 768
- Dotations aux amortissements et aux provisions	13	19 615	35 971
- Autres charges courantes	14	212 928	150 940
- Autres pertes		1 355	2 949
Total des charges		1 528 946	1 382 345
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		(194 003)	(205 308)

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE DE LA PERIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2016

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisien)

	31/12/2016	31/12/2015
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
- Encaissement des cotisations des adhérents	5 640	5 490
- Encaissement des subventions de fonctionnement	-	-
- Encaissement des revenus des activités et manifestations	-	-
- Encaissement d'autres revenus et apports	1 301 789	1 281 088
- Décaissements relatifs aux salaires et charges sociales	(107 540)	(100 504)
- Autres Décaissement des activités courantes	(1 363 140)	(1 254 816)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes	(163 250)	(68 743)
Flux de trésorerie liés aux activités de placement		
- Encaissement provenant de la cession de placement	160 000	-
- Décaissement sur souscription de placement	-	(160 000)
- Encaissement des revenus de placement	2 659	294
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de placement	162 659	(159 706)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
- Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	(1 304)	(14 397)
- Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	-	400
- Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières	(2 000)	(2 000)
- Encaissement sur cession d'immobilisations financières	-	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	(3 304)	(15 997)
Flux de trésorerie liés aux activités de Financement		
- Encaissement des dotations	-	-
- Encaissement des subventions d'investissement	-	-
- Encaissement des apports affectés à des immobilisations	1 304	14 397
- Encaissement provenant des emprunts	-	-
- Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)	-	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	1 304	14 397
Variation de trésorerie	(2 591)	(230 049)
Trésorerie au début de l'exercice	39 898	269 947
Trésorerie à la clôture de l'exercice	37 307	39 898

Note 1 : Présentation de l'association

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

L'Association a comme objectif de collecter des dons et des subvention 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 retenant comme procédé de mesure le 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 enregistrés à leur juste valeur et sont constatés parmi les produits de l'exercice 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 constaés 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 :37.307 contre D:39.898 au 31 Décembre 2015 , et se détaille comme suit :

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
CCP	766	3 819
ZITOUNA ADMIN	3 332	596
ZITOUNA PARTNER	2 548	348
ZITOUNA AYAM	9 646	11 871
CHARITY QC	1 162	8 164
ZITOUNA SOCIAL	646	355
ZITOUTA TUNIS	657	3 951
ZITOUNA SCHOOL	13	2 258
ZITOUNA RIZK	124	218
TUNISIA CHARITY BIAT	11 781	5 212
BIAT HANDI SCHOOL	3 292	-
CAISSE	1 637	1 946
CAISSE HANDI SCHOOL	843	341
CAISSE EQUIPE MEDNINE	224	118
CAISSE EQUIPE SIDI BOUZID	255	410
CAISSE EQUIPE GAFSA	120	-
CAISSE EQUIPE GABES	11	290
REGIE D'AVANCE ET ACCREDITIF	250	-
<u>TOTAL</u>	<u>37 307</u>	<u>39 898</u>

Note 5 : Autres actifs courants

Le poste « Autres actifs courants » totalise à la clôture de l'exercice D : 7.203 et se détaille comme suit :

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Fournisseurs débiteurs	7 529	4 161
Fournisseurs, avances et acomptes	1 729	9 679
Personnel, avances et acomptes	2 050	9 050
Débiteurs divers	400	400
Compte d'attente	1 278	1 528
Charges constatés d'avances	1 122	3 600
<u>A déduire:</u>		
Provision pour dépréciation des autres actifs courants	(6 905)	(9 613)
<u>TOTAL</u>	<u>7 203</u>	<u>18 806</u>

Note 6 : Immobilisations financières :

A la clôture de l'exercice, les immobilisations financières s'élèvent à D : 4.000 et se détaillent comme suit:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Cautionnement versé sur loyer	10 600	8 581
<u>A déduire:</u>		
Provision pour dépréciation des immobilisations financières	(6 600)	(6 600)
<u>TOTAL</u>	<u>4 000</u>	<u>1 981</u>

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:

<u>Nature de l'immobilisation</u>	<u>Taux d'amortissement</u>
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 : 39.684 et se détaillent comme suit:

<u>Immobilisations</u>	<u>Valeur brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur nette</u>
Agencements et aménagement divers	3 965	(3 803)	162
Matériel de transport	35 500	(20 581)	14 920
Equipement et aménagements divers	13 003	(2 248)	10 755
Equipement de bureau	26 500	(19 646)	6 853
Matériel informatique	23 754	(16 760)	6 994
<u>Soldes au 31 Décembre 2016</u>	<u>102 723</u>	<u>(63 039)</u>	<u>39 684</u>

Note 8 : Autres passifs courants

Le poste « Autres passifs courants » totalise à la clôture de l'exercice D : 32.461 et se détaille comme suit :

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Etat impôts et taxes	10 565	10 538
CNSS	5 399	6 983
Personnel, rémunération due	4 650	-
Charges à payer	11 688	5 845
Créditeurs divers	159	-
TOTAL	<u>32 461</u>	<u>23 366</u>

Note 9: Apports affectés à des immobilisations:

Ce compte enregistre les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations. Il accuse au 31 Décembre 2016 un solde s'élevant à D: 39.684 qui se détaille comme suit:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Actifs nets affectés et des immobilisations	102 723	91 299
<u>A déduire:</u>		
Apports affectés à des immobilisations inscrits aux comptes de produits	(63 039)	(44 702)
TOTAL	<u>39 684</u>	<u>46 597</u>

Note 10: Excédent ou déficit reportés:

Cette rubrique contient exclusivement l'impacte cumulé des modifications comptables apportés aux actifs nets d'ouverture suite à la prise en compte des excédent 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

Note 11: Dons , subventions et aides courantes reçues:

Les Dons, subventions et aides courantes reçues s'élèvent au 31 Décembre 2016 à D: 842.200 et se détaillent comme suit

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Dons reçus en espèce	58 267	41 525
Dons reçus par banque	67 865	50 626
Dons internationaux reçus	705 624	1 072 695
Dons reçus en nature *	21 868	-
<u>A déduire:</u>		
Affectation d'apports pour acquisition d'immobilisations	(11 424)	(14 397)
<u>TOTAL</u>	<u>842 200</u>	<u>1 150 449</u>

* Ce montant correspond à la somme des dons en nature composés d'équipements de bureau et de matériel informatique, valorisés respectivement à 5 374,2 DT et 6 050 DT. Ces immobilisations ont été amorties selon leur durée de vie estimée. La deuxième partie des dons, totalisant un montant de 10 444 DT, est composée de consommables (cartouches, crayons, rames de papier, CD, boîtes d'archives et cronos...)

Note 12: Dons, subventions et services fournis:

Les Dons, subventions et services fournis s'élèvent au 31 Décembre 2016 à D: 1.178.201 et se détaillent comme suit

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Achats de produits alimentaires	215 699	144 482
Achats de médicaments	282	653
Achats d'emballages	1 602	5 920
Achats de fournitures scolaires	12 608	16 978
Achats de cartables scolaires	5 208	2 654
Achats de lunettes	220	280
Achat de marchandises	4 759	37 759
Achats de chaises pour handicapés	180	170
Achats de matelas	800	2 540
Achats VTT	4 903	-
Achat de bon de valeur	-	25 702
Achat de Adhahi Aid	92 320	79 040
Achat de vêtements	59 058	86 612
Achat de jeux	9 862	62
Achat machines à coudre	7 601	26 855
Apiculture	9 175	-
Achat de chèvres	16 800	-
Achat équipement et matériels	14 323	-
Travaux de bâtiments et entretien de maisons	235 548	215 297
Frais restauration et réception	4 540	5 560
Dons accordés	482 713	445 155
<u>TOTAL</u>	<u>1 178 201</u>	<u>1 095 718</u>

Note 13: Dotations aux amortissements et aux provisions :

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31 Décembre 2016 à D: 19.615 et se détaillent comme suit:

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	18 337	19 758
Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes d'actifs courants et non courants	1 278	16 213
	<u>19 615</u>	<u>35 971</u>

Note 14: Autres charges courantes :

Les Autres charges d'exploitation s'élèvent au 31 Décembre 2016 à D: 212.928 et se détaillent comme suit

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Achats de fournitures de bureau	8 067	7 316
Achats de carburant	9 257	12 259
Frais STEG et SONEDE	1 799	1 465
Divers achats	29 501	7 276
Loyer et charges locatives	26 652	44 590
Location de voitures	6 577	7 523
Autres locations	19 225	-
Divers locations	37 871	-
Entretien et réparation	6 193	2 230
Prime d'assurance	3 025	1 283
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	15 782	26 733
Publicité , publication et relations publiques	4 293	2 486
Frais d'impression	6 122	5 825
Frais de déplacement	7 345	1 859
Frais de transport sur marchandises	1 501	4 975
Frais de missions et réception	4 976	1 235
Voyages et déplacements	8 352	7 200
Frais postaux et de télécommunication	10 962	8 397
Services bancaires	3 037	2 624
Impôts et taxes	1 127	1 621
Autres charges diverses	1 266	4 042
<u>TOTAL</u>	<u>212 928</u>	<u>150 940</u>