



**ACTION ET DEVELOPPEMENT
SOLIDAIRE**

Rapports d'audit

Exercice clos le 31 décembre 2011

Juillet 2012

SOMMAIRE

	Page
I Rapport Général du commissaire aux comptes	3
III Etats financiers	5

ACTION ET DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
Rapport d'audit
Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu nous confier, nous vous présentons notre rapport sur l'audit des états financiers de l'association ADS « action et développement solidaire » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2011, tels qu'annexés au présent rapport.

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association ADS « action et développement solidaire », comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2011, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

1 .Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers. 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 de l'auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

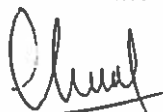
Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent 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 l'association, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les travaux que nous avons accomplis, dans ce cadre, constituent une base raisonnable pour supporter l'expression de notre opinion.

3. Opinion

A notre avis, les états financiers sont réguliers et sincères et donnent, pour tout aspect significatif, une image fidèle de la situation financière de l'association ADS « action et développement solidaire », ainsi que des résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2011, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

AMC Ernst & Young
Mohamed Zinelabidine CHERIF



Tunis, le 10 Juillet 2012

Etats financiers

ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
BILAN
 (Exprimé en Dinar Tunisien)

	Notes	Solde au 31 Décembre 2011
Actifs		
Actifs non courants		
Total des actifs non courants -		
Actifs courants		
Stock	A.1	11 703
Liquidités et équivalents de liquidités	A.2	27 397
Total des actifs courants		39 100
Total des actifs		39 100
	Notes	Solde au 31 Décembre 2011
Capitaux propres et passifs		
Capitaux propres		
Fond de dotation		-
Total des capitaux propres avant résultat		-
Résultat de l'exercice		27 372
Total des capitaux propres avant affectation		27 372
Passifs		
Passifs courants		
Fournisseurs et comptes rattachés	B.2	11 178
Autres passifs courants	B.3	551
Total des passifs courants		11 728
Total des passifs		11 728
Total des capitaux propres et passifs		39 100

ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
ETAT DE RESULTAT
 (Exprimé en Dinar Tunisien)

	Notes	Exercice de 12 mois clos le 31 décembre
Etat de résultat		2011
Produits d'exploitation		
Revenus	C.1	46 509
Autres produits d'exploitation		275
Total des produits d'exploitation		46 784
Charges d'exploitation		
Achats consommés	C.2	17 609
Charges de personnel	C.3	1 351
Autres charges d'exploitation	C.4	453
Total des charges d'exploitation		19 412
Résultat d'exploitation		27 372
Résultat des activités ordinaires avant impôt		27 372
Impôt sur les bénéfices		-
Résultat net		27 372

ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
 (Exprimé en Dinar Tunisien)

	Notes	Exercice de 12 mois clos le 31 décembre
Etat des flux de trésorerie		2011
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net		27 372
Variation des:		
Stock		(11 703)
Fournisseurs et autres passifs courants		11 728
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		27 396
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		-
Flux de trésorerie affecté aux activités d'investissement		-
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		-
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		-
Variation de la trésorerie		27 396
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>		-
Trésorerie à la clôture de l'exercice	A.2	27 397

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

1- PRESENTATION DE L'ASSOCIATION :

Suite au procès-verbal de l'assemblée constitutive en date du 02 juillet 2011 sous le reçu n°4087 en date du 15 juillet 2011 et après l'expiration du délai d'approbation, s'est fondée l'association ADS « action et développement solidaire ».

L'association est sise à l'immeuble Comete avenue Hédi Karray Centre urbain Nord 1082 Tunis.

Le comité de direction de l'association se compose comme suit :

- Radhi MEDDEB, président
- Khadoun BARDI, vice président
- Frida DAHMANI, vice président
- Adberrazak LERI, vice président
- Housine BEN ABDELKRIM, secrétaire général
- Ali AMMAR, secrétaire général adjoint
- Ameer DHARI, trésorier
- Souhail ENNOURI, trésorier adjoint
- Sami ALLAGUI, membre
- Marouane ABASSI, membre
- Khaled BEN DRISS, membre
- Nebil HEDDA, membre

L'objet de l'association se présente comme suit :

- Identification d'un modèle de développement économique et social répondant aux exigences de la situation et répondant aux aspirations du peuple tunisien, sur la base d'un développement solidaire entre les régions, les catégories sociales et les générations.
- Identification des acquis de la société tunisienne et de son économie,
- Recherche des insuffisances et faiblesses du modèle de développement antérieur et identification des modalités de leur correction.
- Valorisation des valeurs de la modernité, de l'ouverture et de la solidarité dans la société tunisienne.
- Développement de l'initiative privée de l'économie de marché et de l'insertion de l'économie tunisienne dans des espaces économiques plus larges.
- Identification des modalités de renforcement de la compétitivité de l'économie tunisienne.
- Préservation et renforcement de l'identité tunisienne et son interconnexion avec son environnement extérieur.
- Intégration des exigences du développement durable dans les programmes de développement économiques et sociaux
- Diffusion des principes de la bonne gouvernance dans les programmes économiques et sociaux.
- Organisation de séminaires présentation de conférences publication de travaux de recherche en rapport avec les objectifs de l'association, en association avec des experts chaque fois que nécessaire.

2- PRINCIPES & METHODES COMPTABLES ADOPTÉS

2.1 Déclaration de conformité

Les états financiers de l'association ADS « action et développement solidaire » relatifs à l'exercice clos au 31 Décembre 2011, ont été établis conformément aux principes et méthodes comptables généralement admis en Tunisie.

2.2 Monnaie de présentation

Les états financiers de l'association ADS « action et développement solidaire » sont libellés en Dinar tunisien.

2.3 Exercice social

Les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2011 couvrent la période allant du 1er janvier au 31 Décembre 2011.

2.4 Bases de mesure et principes comptables appliqués

Pour l'établissement de ses états financiers, l'association respecte les hypothèses sous jacentes et les principes et méthodes comptables généralement admis en Tunisie à savoir :

- ▶ L'hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- ▶ L'hypothèse de la comptabilité d'engagement ;
- ▶ La convention de l'entité ;
- ▶ La convention de l'unité monétaire ;
- ▶ La convention de la périodicité ;
- ▶ La convention de rattachement des charges aux produits ;
- ▶ La convention de la permanence des méthodes ;
- ▶ La convention de l'information complète ;
- ▶ La convention de prudence ;
- ▶ La convention de l'importance relative ;
- ▶ La convention de la prééminence du fond sur la forme.

3- NOTES DETAILLES*(Chiffres exprimés en DT)***A. ACTIFS****A.1 STOCK:**

Le stock s'élève à 11 703 DT au 31 décembre 2011 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2011
Stocks de livres version française	5 320
Stocks de livres version arabe	6 384
Total	11 703

A.2 LIQUIDITES & EQUIVALENTS DE LIQUIDITES :

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève à 27 397 DT au 31 décembre 2011. Il s'agit du solde du compte bancaire de l'association au 31 décembre 2011.

B. PASSIFS :**B.1 CAPITAUX PROPRES :**

Les capitaux propres après résultat de l'exercice, au 31 décembre 2011, s'élèvent à 27 372 DT. Il s'agit du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2011.

B.2 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :

Les Fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent, au 31 décembre 2011, à 11 178 DT et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2011
Fournisseurs divers	196
Fournisseurs factures non parvenues	10 981
Total	11 178

B.3 AUTRES PASSIFS COURANTS :

Les autres passifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2011, à 551 DT se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2011
Rémunération due au personnel	200
Etat impôts et taxes	351
Total	551

C NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT :**C.1 REVENUS :**

Les revenus de l'association ADS s'élèvent à 46 509 DT en 2011 et se détaillent comme suit :

Libellé	2011
Dons reçus	44 859
Adhésions	1 650
Total	46 509

C.2 ACHATS CONSOMMES :

Les achats consommés de l'association ADS s'élèvent à 17 609 DT en 2011 et se détaillent comme suit :

Libellé	2011
Séminaires	17 105
Services extérieurs	307
Honoraires	196
Total	17 609

C.3 CHARGES DE PERSONNEL :

Les charges de personnel s'élèvent à 1 351 DT en 2011 et se détaillent comme suit :

Libellé	2011
Salaires	1 154
Charges sociales	197
Total	1 351

C.4 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION :

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 453 DT en 2011 et se détaillent comme suit :

Libellé	2011
Fournitures de bureau	25
Autres charges d'exploitation	427
Total	453