

SOMMAIRE

	Page
I Rapport d'audit	3
II Etats financiers	5

ACTION ET DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

Rapport d'audit

Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2012

Messieurs les adhérents à l'association Action Développement Solidaire,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des états financiers de l'association Action Développement Solidaire (ADS) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'annexés au présent rapport.

I. Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association Action Développement Solidaire, comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2012, 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. Ces états financiers font ressortir des fonds associatifs positifs de 39 746 DT, y compris l'excédent de l'exercice s'élevant à 12 374 DT.

1. Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers conformément au Système Comptable des Entreprises. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent 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 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 fournis 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 proviennent de fraudes ou résultent 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 que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

3. Opinion sur les états financiers

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 Action Développement Solidaire, ainsi que des résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2012, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

4. Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur le fait que des recettes et des dépenses d'un montant unitaire dépassant les cinq cents (500) Dinars ont été effectuées en espèces alors que les dispositions de l'article 38 du décret N° 88 du 24 septembre 2011 relatif à l'organisation des associations prescrivent leur réalisation par versement ou par chèques bancaires ou postaux. Notre opinion ne comporte pas de réserve concernant cette question.

AMC Ernst & Young
Mohamed Zinelabidine CHERIF

Tunis, le 8 mars 2013



AMC ERNST & YOUNG
Boulevard de la Terre #
Centre Urbain Nord - 1003 TUNIS
Tel: 70 740.111

Etats financiers

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

BILAN

(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Notes	Solde au 31 Décembre	
		2012	2011
Actifs non courants			
Immobilisations corporelles		1 417	
- Amortissements des immobilisations corporelles		(1 417)	
Immobilisations corporelles nettes	A1	-	
Total des actifs non courants		-	-
Actifs courants			
Stocks	A2	14 992	11 703
Liquidités et équivalents de liquidités	A3	30 064	27 397
Total des actifs courants		45 056	39 100
Total des actifs		45 056	39 100

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

BILAN

(Exprimé en Dinar Tunisien)

	Notes	Solde au 31 Décembre	
		2012	2011
Capitaux propres et passifs			
Capitaux propres			
Fond de dotation		-	-
Excédents reportés		27 372	
Subvention d'investissement		-	
Total des capitaux propres avant résultat		27 372	-
Excédent de l'exercice		12 374	27 372
Total des capitaux propres avant affectation	B.1	39 746	27 372
Passifs			
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	B.2	3 792	11 178
Autres passifs courants	B.3	1 518	551
Total des passifs courants		5 310	11 728
Total des passifs		5 310	11 728
Total des capitaux propres et passifs		45 056	39 100

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE**ETAT DE RESULTAT**

(Exprimé en Dinar Tunisien)

Etat de résultat	Notes	Exercice de 12 mois clos le 31 décembre	
		2012	2011
Produits d'exploitation			
Revenus	C.1	102 869	46 509
Autres produits d'exploitation	C.2	7 271	275
Total des produits d'exploitation		110 140	46 784
Charges d'exploitation			
Achats consommés	C.3	90 060	17 609
Charges de personnel	C.4	838	1 351
Dotations aux amortissements et aux provisions		1 417	
Autres charges d'exploitation	C.5	5 410	453
Total des charges d'exploitation		97 727	19 412
Excédent d'exploitation		12 413	27 372
Charges financières nettes		39	-
Excédent des activités ordinaires avant impôt		12 374	27 372
Impôt sur les bénéfices		-	-
Excédent net		12 374	27 372

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
 (Exprimé en Dinar Tunisien)

Etat des flux de trésorerie	Notes	Exercice de 12 mois clos le 31 décembre	
		2012	2011
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net		12 374	27 372
Ajustement pour			
*Amortissements et provisions		1 417	
* Variation des:			
- Stocks		(3 289)	(11 703)
- Fournisseurs et autres passifs courants		(6 418)	11 728
*Autres ajustements			
- Quotes-parts des subventions d'investissement		(2)	
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		4 082	27 396
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissement pour acquisition d'immobilisations corporelles		(1 415)	-
Flux de trésorerie affecté aux activités d'investissement		(1 415)	-
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		-	-
Variation de la trésorerie		2 667	27 396
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>		27 397	-
Trésorerie à la clôture de l'exercice	A.3	30 064	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 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 LEJRI, vice président
- Houssine 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 relatifs à l'exercice clos au 31 Décembre 2012, 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 sont libellés en Dinar tunisien.

2.3 Exercice social

Les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2012 couvrent la période allant du 1er janvier au 31 Décembre 2012.

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 Immobilisations corporelles**

Au 31 décembre 2012, les immobilisations corporelles se présentent comme suit :

Libellé	Valeur brute 01/01/2012	Acquisitions	Valeur brute 31/12/2012	Amortissement 01/01/2012	Dotation de l'exercice	Amortissement 31/12/2012	VCN
Equipement de bureau	-	178	178	-	178	178	-
Mobilier de bureau	-	450	450	-	450	450	-
Matériel informatique	-	790	790	-	790	790	-
Total	-	1 417	1 417	-	1 417	1 417	-

A.2 Stocks

Les stocks s'élèvent à 14 992 DT au 31 décembre 2012 contre 11 703 DT au 31 décembre 2011, se détaillant comme suit:

Libellé	31/12/2012	31/12/2011
Stocks de livres version française	942	5 320
Stocks de livres version arabe	5 905	6 384
Fournitures consommables	3 170	
Ouvrages reçus gratuitement	4 976	
Total	14 992	11 703

A.3 Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent à 30 064 DT au 31 décembre 2012 contre 27 397 DT au 31 décembre 2011, se détaillant comme suit:

Libellé	31/12/2012	31/12/2011
Banque	29 755	27 397
Caisse siège	309	-
Total	30 064	27 397

B. PASSIFS :**B.1 Capitaux propres**

Les capitaux propres après excédent de l'exercice s'élèvent au 31 décembre 2012 à 39 746 DT. Il s'agit des excédents des exercices clos le 31 décembre 2011 et le 31 décembre 2012.

B.2 Fournisseurs et comptes rattachés

Les Fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 3 792 DT au 31 décembre 2012 contre 11 178 DT au 31 décembre 2011, se détaillant comme suit:

Libellé	31/12/2012	31/12/2011
Fournisseurs divers	3 792	196
Fournisseurs factures non parvenues	-	10 981
Total	3 792	11 178

B.3 Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'élèvent à 1 518 DT au 31 décembre 2012 contre 551 DT au 31 décembre 2011, se détaillant comme suit:

Libellé	31/12/2012	31/12/2011
Divers charges à payer	1 200	
Etat impôts et taxes	318	351
Rémunération due au personnel	-	200
Total	1 518	551

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

Les revenus s'élèvent à 102 869 DT au cours de l'exercice 2012 contre 46 509 DT au cours de l'exercice 2011, se détaillant comme suit :

Libellé	2012	2011
Dons reçus	102 689	44 859
Adhésions	180	1 650
Total	102 869	46 509

C.2 Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation s'élèvent à 7 271 DT au cours de l'exercice 2012 contre 275 DT au cours de l'exercice 2011, se détaillant comme suit :

Libellé	2012	2011
Ventes de livres	7 269	275
Quote-part subvention d'investissement	2	-
Total	7 271	275

C.3 Achats consommés

Les achats consommés s'élèvent à 90 060 DT au cours de l'exercice 2012 contre 17 609 DT au cours de l'exercice 2011, se détaillant comme suit :

Libellé	2012	2011
Action Solidarité Nord Ouest	3 620	-
Action WASL	5 348	-
Action Cyber Base Gafsa	11 816	-
Action Concert Kimball Gallagher	3 824	-
Action Aid Sghir	3 465	-
Action Construisons la tunisie de demain	5 308	-
Action 1001 cartables	53 099	-
Action Aid El Kbir	1 231	-
Séminaires	-	17 105
Services extérieurs	2 350	307
Honoraires	-	196
Total	90 060	17 609

C.4 Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 838 DT au cours de l'exercice 2012 contre 1 351 DT au cours de l'exercice 2011, se détaillant comme suit :

Libellé	2012	2011
Salaires	838	1 154
Charges sociales	-	197
Total	838	1 351

C.5 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 5 410 DT au cours de l'exercice 2012 contre 453 DT au cours de l'exercice 2011, se détaillant comme suit :

Libellé	2012	2011
Fournitures de bureau	3 548	25
Dons et subventions accordés	700	-
Receptions	784	-
Impôts et taxes	118	-
Autres charges d'exploitation	261	427
Total	5 410	453