



**ACTION DEVELOPPEMENT  
SOLIDAIRE**

**Rapport d'audit**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

**Mars 2014**

**EY**

# SOMMAIRE

	<b>Page</b>
<b>I Rapport d'audit</b>	<b>3</b>
<b>II Etats financiers</b>	<b>5</b>

## **ACTION ET DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE**

### **Rapport d'audit**

#### **Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2013**

**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 2013, 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 2013, 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 42 595 DT, y compris l'excédent de l'exercice s'élevant à 2 848 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.



Building a better  
working world

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 2013, 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 2014**

## Etats financiers

## ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

## BILAN

(Exprimé en Dinar Tunisien)

Actifs	Notes	Solde au 31 Décembre	
		2013	2012
<b>Actifs non courants</b>			
Immobilisations corporelles		5 747	1 417
- Amortissements des immobilisations corporelles		(5 747)	(1 417)
<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	<b>A1</b>	-	-
<b>Total des actifs non courants</b>		-	-
<b>Actifs courants</b>			
Stocks	<b>A2</b>	8 704	14 992
Autres actifs courants		560	
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>A3</b>	38 495	30 064
<b>Total des actifs courants</b>		<b>47 759</b>	<b>45 056</b>
<b>Total des actifs</b>		<b>47 759</b>	<b>45 056</b>

## ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

## BILAN

(Exprimé en Dinar Tunisien)

Fond associatifs et passifs	Notes	Solde au 31 Décembre	
		2013	2012
<b>Fond associatifs</b>			
Excédents reportés		39 746	27 372
<b>Total des fond associatifs avant l'excédent de l'exercice</b>		<b>37 746</b>	<b>27 372</b>
Excédent de l'exercice		2 848	12 374
<b>Total des fond associatifs après l'excédent de l'exercice</b>	<b>B.1</b>	<b>42 595</b>	<b>39 746</b>
<b>Passifs</b>			
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>B.2</b>	196	3 792
Autres passifs courants	<b>B.3</b>	4 968	1 518
<b>Total des passifs courants</b>		<b>5 164</b>	<b>5 310</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>5 164</b>	<b>5 310</b>
<b>Total des capitaux propres et passifs</b>		<b>47 759</b>	<b>45 056</b>

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

Etat de résultat	Notes	Exercice de 12 mois clos le 31 décembre	
		2013	2012
<b>Produits d'exploitation</b>			
Revenus	C.1	121 059	102 869
Autres produits d'exploitation		4 279	7 271
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>125 338</b>	<b>110 140</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats consommés	C.2	91 056	90 060
Charges de personnel	C.3	21 800	838
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 330	1 417
Autres charges d'exploitation	C.4	5 304	5 410
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>122 490</b>	<b>97 727</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>2 848</b>	<b>12 413</b>
Charges financières nettes		-	39
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b>		<b>2 848</b>	<b>12 374</b>
Impôt sur les bénéfices		-	-
<b>Résultat net</b>		<b>2 848</b>	<b>12 374</b>

**ACTION POUR LE 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	
		2013	2012
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>			
Résultat net		2 848	12 374
Ajustement pour			
*Amortissements et provisions		4 330	1 417
* Variation des:			
- Stocks		6 288	(3 289)
- Fournisseurs et autres passifs courants		(3 596)	(6 418)
Autres actifs courants		(560)	
Autres passifs		3 450	
- Quotes-parts des subventions d'investissement			(2)
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>		<b>12 761</b>	<b>4 082</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>			
Décaissement pour acquisition d'immobilisations corporelles		(4 330)	(1 415)
<b>Flux de trésorerie affecté aux activités d'investissement</b>		<b>(4 330)</b>	<b>(1 415)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variation de la trésorerie</b>		<b>8 431</b>	<b>2 667</b>
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>		30 064	27 397
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>A.2</b>	<b>38 495</b>	<b>30 064</b>

## 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 2013, 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 2013 couvrent la période allant du 1er janvier au 31 Décembre 2013.

### 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 2013, les immobilisations corporelles se présentent comme suit :

Libellé	Valeur brute 01/01/2013	Acquisitions	Valeur brute 31/12/2013	Amortissement 01/01/2013	Dotation de l'exercice	Amortissement 31/12/2013	VCN
Equipement de bureau	178	0	178	178	0	178	0
Mobilier de bureau	450	4 330	4 780	450	4 330	4 780	0
Matériel informatique	790	0	790	790	0	790	0
<b>Total</b>	<b>1 417</b>	<b>4 330</b>	<b>5 747</b>	<b>1 417</b>	<b>4 330</b>	<b>5 747</b>	<b>0</b>

**A.2 Stocks**

Les stocks s'élèvent à 8 704DT au 31 décembre 2013 contre 14 992 DT au 31 décembre 2012, se détaillant comme suit:

<b>Libellé</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Stocks de livres version française	649	942
Stocks de livres version arabe	5 756	5 905
Fournitures consommables	2 298	3 170
Ouvrages reçus gratuitement	1	4 976
<b>Total</b>	<b>8 704</b>	<b>14 992</b>

**A.3 Liquidités et équivalents de liquidités**

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent à 38 495 DT au 31 décembre 2013 contre 30 064 DT au 31 décembre 2012, se détaillant comme suit:

<b>Libellé</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Banque	37 813	29 755
Caisse siège	682	309
<b>Total</b>	<b>38 495</b>	<b>30 064</b>

**B. FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS :****B.1 Fonds associatifs**

Les fonds associatifs après excédent de l'exercice s'élèvent au 31 décembre 2013 à 42 595 DT. Il s'agit des excédents des exercices antérieurs et l'excédent de l'exercice clos le 31 décembre 2013.

**B.2 Fournisseurs et comptes rattachés**

Les Fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 196 DT au 31 décembre 2013 contre 3 792 DT au 31 décembre 2012, se détaillant comme suit:

<b>Libellé</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Fournisseurs divers	196	3 792
<b>Total</b>	<b>196</b>	<b>3 792</b>

**B.3 Autres passifs courants**

Les autres passifs courants s'élèvent à 4 968 DT au 31 décembre 2013 contre 1 518 DT au 31 décembre 2012, se détaillant comme suit:

<b>Libellé</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Divers charges à payer	2 250	1 200
Etat impôts et taxes	318	318
Rémunération due au personnel	2 400	-
<b>Total</b>	<b>4 968</b>	<b>1 518</b>

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

Les revenus s'élèvent à 121 059 DT au cours de l'exercice 2013 contre 102 869 DT au cours de l'exercice 2012, se détaillant comme suit :

Libellé	2013	2012
Dons reçus	121 059	102 689
<b>Total</b>	<b>121 059</b>	<b>102 689</b>

**C.2 Achats consommés**

Les achats consommés s'élèvent à 91 056 DT au cours de l'exercice 2013 contre 90 060 DT au cours de l'exercice 2012, se détaillant comme suit :

Libellé	2013	2012
Action Solidarité Nord Ouest	-	3 620
Action WASL	-	5 348
Action Cybert Base Gafsa	6 195	11 816
Action Concert Kimball Gallagher	-	3 824
Action Aid Sghir	9 628	3 465
Action Construisons la tunisie de demain	1 313	5 308
Action 1001 cartables	41 398	53 099
Action Aid El Kbir	4 459	1 231
Hopital Kerkenah	9 943	-
CYBER BASE MENZEL BOURGUIBA	2 269	-
CYBER BASE SIDI BOUZID	6 790	-
CONFERENCE IACE	713	-
Conférence CEPEX	517	-
Ness El khir Telethon	5 000	-
Fournitures de bureau	2 831	2 350
Séminaires	-	-
Honoraires	-	-
<b>Total</b>	<b>91 056</b>	<b>90 060</b>

**C.4 Charges de personnel**

Les charges de personnel s'élèvent à 21 800 DT au cours de l'exercice 2013 contre 838 DT au cours de l'exercice 2012, se détaillant comme suit :

<b>Libellé</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Salaires	21 800	838
<b>Total</b>	<b>21 800</b>	<b>838</b>

**C.5 Autres charges d'exploitation**

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 5 304 DT au cours de l'exercice 2013 contre 5 410 DT au cours de l'exercice 2012, se détaillant comme suit :

<b>Libellé</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Services extérieurs	4 673	3 548
Dons et subventions accordés	-	700
Receptions	-	784
Impôts et taxes	135	118
Autres charges d'exploitation	496	261
<b>Total</b>	<b>5 304</b>	<b>5 410</b>