

ASSOCIATION KAFEL EL YATIM

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2021

Sommaire

		<u>Page</u>
I-	Rapport général	3
III-	Etats financiers	5

Association KAFEL EL YATIM
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2021

Messieurs les membres de l'association KAFEL EL YATIM,

I. Rapport sur l'audit des états financiers

1. Opinion avec réserve

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 6 juin 2021, nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association KAFEL EL YATIM (l'"Association"), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2021, l'état des produits et des charges et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception de l'incidence du problème décrit dans la section « 2. Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association au 31 décembre 2021, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

2. Fondement de l'opinion avec réserve

L'Association a reçu différents virements bancaires et versements espèces en compte, d'un montant total de 22 078 dinars, qui ont été comptabilisés parmi les produits de l'association dans la rubrique « Revenus des activités et manifestations » à titre de dons, sans être appuyés par des pièces comptables suffisamment probantes permettant d'identifier leurs donneurs d'ordre et de garantir ainsi une assurance raisonnable quant à leur origine et leur correcte imputation comptable. Il y a lieu de noter que l'Association a déposé auprès des banques, des demandes pour l'obtention des avis de crédit pour justifier les donneurs d'ordre de ces virements et versements, mais ces demandes demeurent à ce jour sans réponses.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « 4. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

3. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le comité de direction de l'association KAFEL EL YATIM est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers

exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'association.

4. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve dans le site web de l'Ordre des Experts Comptable de Tunisie, à www.oect.org.tn.

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous vous signalons que l'Association a encaissé quelques dons en espèces, de valeur unitaire ne dépassant pas cinq dinars mais de valeur cumulée supérieure à cinq dinars.

BMAC
Mohamed Anis KSENTINI
Immeuble Le Forum, Avenue Hedi Nouria Ennasr 2 Ariana

Tunis, le 25 août 2022

ETATS FINANCIERS

Association Kafel El Yatim

Etat de la Situation Financière

Exercice clos le 31 décembre 2021

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	31/12/2021	31/12/2020
ACTIFS			
Liquidités et équivalents de liquidités	1	36 335	155 213
Autres actifs courants	2	15 623	4 757
Stocks de fournitures et autres approvisionnements	3	59 575	27 215
Immobilisations financières	4	1 450	1 150
Immobilisations corporelles	5	7 224	2 269
Total des actifs		120 207	190 604
PASSIFS ET ACTIFS NETS			
Autres passifs courants	6	19 201	27 310
Fournisseurs et comptes rattachés	7	43 439	1 709
Total des passifs		62 641	29 020
Réserves		161 585	90 105
Excédents (Déficits) des produits sur les charges de l'exercice		(104 018)	71 479
Total des actifs nets	8	57 567	161 585
Total des passifs et actifs nets		120 207	190 604

Association Kafel El Yatim

Etat des Produits et des Charges
Période allant du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2021
 (Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	Exercice 2021	Exercice 2020
Cotisations des adhérents	9	2 490	330
Revenus des activités et manifestations	10	585 460	568 397
Apports non monétaires	11	47 941	28 280
Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice	12	-	1 161
Autres gains		33	17
Total des produits		635 924	598 185
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	13	11 519	6 488
Charges de personnel	14	97 161	61 298
Dotations aux amortissements et aux provisionnements	15	2 551	(7 137)
Autres charges courantes	16	628 512	466 047
Autres pertes		199	10
Total des charges		739 942	526 705
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		(104 018)	71 479

Association Kafel El Yatim

Etat des flux de trésorerie

Période allant du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021

(Exprimé en Dinars Tunisiens)

	Notes	Exercice 2021	Exercice 2020
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissements des cotisations des adhérents		2 490	330
Encaissements des revenus des activités et manifestations		577 411	568 397
Encaissement d'autres revenus et apports		-	0
Décaissements des sommes versées aux fournisseurs		(599 808)	(404 791)
Décaissement des rémunérations versées au personnel		(69 963)	(36 542)
Autres décaissement des activités courantes		(22 421)	(17 982)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		(112 291)	109 413
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		(6 287)	(499)
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		(1 000)	
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		700	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(6 587)	(499)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		-	-
Variation de trésorerie		(118 878)	108 913
Trésorerie au début de l'exercice		155 213	46 300
Trésorerie à la clôture de l'exercice	1	36 335	155 213

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

I. Présentation générale de l'association Kafel El Yatim

L'association Kafel El Yatim est une association à but non lucratif créée en 2011 dont l'objet consiste à aider et soutenir les orphelins. Son siège social est sis à 2, Rue Khaled El Agrebi, Ariana.

L'association Kafel El Yatim a obtenu l'autorisation d'exercice en date du 21 janvier 2011 sous le numéro 2721. Sa constitution a été publiée au JORT n°56 du 10 Mai 2011. Elle a été immatriculée au registre national d'entreprises sous l'identifiant unique n°1345529B en date du 24 juin 2021.

L'association Kafel El Yatim est régie par la loi n° 59-154 du 7 Novembre 1959 relative aux associations tel que abrogée et remplacée par le décret-loi n°2011-88 du 24 Septembre 2011, portant organisation des associations, par ses statuts et par son règlement interne.

L'association Kafel El Yatim est dirigée par un comité de direction composé d'un président, d'un secrétaire général, d'un trésorier et d'autres membres.

Les états financiers de l'association Kafel El Yatim sont libellés en dinars tunisien et arrêtés au 31 décembre de chaque année.

II. Référentiel comptable

II.1. Référentiel d'élaboration des états financiers

Les états financiers relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, sont établis conformément aux normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises notamment la norme comptable 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes sans but lucratif et le décret n° 96-2459 du 30 décembre 1996 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité.

II.2. Bases de mesure et principes comptables pertinents appliqués

Les états financiers ont été préparés compte tenu des hypothèses de la continuité de l'exploitation et de la comptabilité d'engagement et par référence aux conventions comptables de base notamment :

- La convention du coût historique ;
- La convention de la périodicité ;
- La convention de rattachement des charges aux produits ;
- La convention de prudence ;
- La convention de permanence des méthodes.

Les principales méthodes comptables adoptées par l'association Kafel El Yatim pour l'établissement de ses états financiers se présentent comme suit :

- Cotisations, dons, subventions et revenus des manifestations

Les revenus liés au renouvellement des adhésions sont pris en compte en résultat de façon à les rattacher à l'exercice au cours duquel ils sont encourus, sauf si leur encaissement effectif n'est pas raisonnablement assuré. L'encaissement est considéré comme raisonnablement non assuré lorsqu'il n'est pas obligatoire pour les adhérents en vertu du formulaire d'adhésion ou des textes régissant l'activité de l'association.

- Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités sont constitués des comptes bancaires Al Baraka, Banque Zitouna, du compte courant postal et de la caisse.

III. Informations afférentes à des éléments figurant dans le corps des états financiers

Les chiffres sont exprimés en dinars tunisien.

ACTIFS**1. Liquidités et équivalents de liquidités**

Les liquidités et équivalents de liquidités se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Compte courant LA POSTE	26 824	71 994
Compte bancaire AL BARAKA	5 544	32 424
Compte bancaire ZITOUNA BANK	3 577	37 769
Chèques à encaisser	390	1 100
Caisse recettes	-	11 422
Chèques impayés	-	462
Caisse dépenses	-	42
Total	36 335	155 213

2. Autres actifs courants

Les autres actifs courants se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Produit à recevoir	8 049	-
Personnel, Avances et acomptes	3 200	1 000
Tickets restaurants et bons d'achats	4 231	3 640
Fournisseurs débiteurs	59	-
Etat, impôts et taxes	84	-
Charges constatées d'avances	-	117
Total	15 623	4 757

3. Stocks de fournitures et autres approvisionnements

Les stocks de fournitures et autres approvisionnements se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Stock vêtements pack	33 721	-
Stock fournitures scolaires	13 026	-
Stock chaussures	8 904	9 965
Stock blousons	3 924	3 192
Stocks chemises	-	8 900
Stocks cartables	-	1 568
Stock pantalon	-	1 245
Stock jouets	-	1 045
Stock pull	-	600
Stock ceintres	-	430
Stock vêtements thour	-	190
Stock tabliers	-	40
Stock trousseau	-	40
Total	59 575	27 215

4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Cautionnements	1 450	1 150
Total	1 450	1 150

5. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Equipements de bureau	31 213	27 658
Matériel informatique	13 628	9 677
Total brut	44 841	37 334
Amortissements des équipements de bureau	(28 664)	(26 416)
Amortissements du matériel informatique	(8 953)	(8 649)
Total amortissements	(37 617)	(35 065)
Total nets	7 224	2 269

PASSIFS**6. Autres passifs courants**

Les autres passifs courants se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Charges à payer	5 426	16 060
CNSS, Impôts et taxes	7 421	6 103
Personnel, provision pour congés payés	6 354	4 389
Personnel, rémunérations dues	-	758
Total	19 201	27 310

7. Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Fournisseurs d'exploitations	42 661	1 709
Fournisseurs d'exploitations, factures non parvenues	778	-
Total	43 439	1 709

8. Actifs nets

Les actifs nets se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2021	Solde au 31 décembre 2020
Réserves	161 585	90 105
Excédents (déficits) des produits sur les charges de l'exercice	(104 018)	71 479
Total	57 567	161 585

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES**9. Cotisations des adhérents**

Les cotisations des adhérents se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Cotisations	2 490	330
Total	2 490	330

10. Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Dons	331 094	343 757
Parrainages et dons permanents	254 366	224 641
Total	585 460	568 397

11. Apports non monétaires

Les apports non monétaires se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Dons en nature reçus	47 941	28 280
Total	47 941	28 280

12. Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice

Les Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice	-	1 161
Total	-	1 161

13. Achats consommés de fournitures et approvisionnements

Les achats consommés de fournitures et approvisionnements se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Achats non stockés de matières et fournitures	6 898	3 406
Carburant	3 015	2 056
Achats non stockés électricité, eau, gaz	1 605	1 026
Total	11 519	6 488

14. Charges de personnel

Les charges de personnel se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Salaires bruts	78 069	48 138
Primes	864	-
Charges sociales	12 363	7 138
Indemnités de stage	1 500	1 925
Personnel extérieur	2 400	-
Congés payés	1 965	4 097
Total	97 161	61 298

15. Dotations aux amortissements et aux provisionnements

Les dotations aux amortissements et aux provisionnements se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	2 551	1 543
Reprise sur provisions pour risques et charges	-	(8 680)
Total	2 551	(7 137)

16. Autres charges courantes

Les autres charges courantes se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2021	Exercice clos le 31 décembre 2020
Mandats d'orphelins	306 590	235 812
Dons en nature distribués	196 396	148 014
Dons tickets restaurants distribués	59 410	42 080
Loyers et charges locatives	21 792	17 479
Honoraires	21 263	7 681
Transports et déplacements	9 234	3 816
Entretiens et réparations	5 330	3 323
Frais postaux et frais de télécommunications	3 405	2 288
Services bancaires et assimilés	2 568	2 828
Impôts et taxes	1 935	2 726
Publicité, publications, relations publiques	590	-
Total	628 512	466 047

IV.3.4. Evènement postérieurs

Les présents états financiers ont été préparés par le comité de direction de l'Association Kafel El Yatim en date du 25 Août 2022. Par conséquent, ils ne reflètent pas les événements survenus postérieurement à cette date.