

ASSOCIATION KAFEL EL YATIM

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2020

Sommaire

		<u>Page</u>
I-	Rapport général	3
III-	Etats financiers	6

Association KAFEL EL YATIM
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2020

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 2020, 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 des problèmes décrits 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 2020, 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

- 1) Nous avons été nommé commissaire aux comptes de l'Association après le 31 décembre 2020 et nous n'avons donc pu assister à l'inventaire physique des stocks et des valeurs en caisse, lesquels sont inscrits à l'état de la situation financière pour des montants de 27 215 dinars et 16 204 dinars respectivement. Nous n'avons pu nous assurer par d'autres moyens des quantités de stocks détenues au 31 décembre 2020. Par conséquent, nous n'avons pas été en mesure de déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour ce qui concerne les stocks et les valeurs en caisse comptabilisés ou non comptabilisés, ainsi que les éléments constituant l'état des produits et des charges et le tableau des flux de trésorerie.
- 2) L'Association a reçu différents virements bancaires et versements espèces en compte, d'un montant total de 42 163 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 donateurs 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 donateurs 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. Observations

Nous attirons l'attention sur la note 11. « Revenus des activités et manifestations » des états financiers, qui décrit que l'Association a reçu de ses banques, des notifications relatives à des transferts reçus de l'étranger, d'un montant total de l'ordre de 39 733 dinars, ayant fait l'objet de blocage, en attente de la réalisation de la procédure légale de publicité et d'information des dons reçus de l'étranger pour leur déblocage. Il y a lieu de noter que l'Association a commencé à faire les démarches nécessaires pour le déblocage de ces fonds et qu'aucun produit au titre de ces dons n'a été comptabilisé dans les comptes de l'Association.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

4. 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.

5. 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 l'irrégularité suivante, relevée au cours de notre mission :

- 1) L'Association a encaissé certains dons en espèces auprès des mêmes personnes à des dates rapprochées, pouvant conclure à l'encaissement de recettes en espèces, de valeur supérieure à 500 dinars, fragmentés au moyen de plusieurs versements présentant des liens, en contradiction avec la réglementation en vigueur régissant les associations.

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

Tunis, le 25 août 2021

ETATS FINANCIERS

ASSOCIATION KAFEL EL YATIM

Etat de la Situation Financière

Exercice clos le 31 décembre 2020

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	31/12/2020	31/12/2019
ACTIFS			
Liquidités et équivalents de liquidités	1	155 213	46 300
Autres actifs courants	2	4 757	2 680
Stocks de fournitures et autres approvisionnements	3	27 215	67 896
Immobilisations financières	4	1 150	1 150
Immobilisations corporelles	5	2 269	2 155
Total des actifs		190 604	120 182
PASSIFS ET ACTIFS NETS			
Autres passifs courants	6	27 310	15 671
Fournisseurs et comptes rattachés	7	1 709	4 565
Provisions	8	-	8 680
Total des passifs		29 020	28 916
Réserves		90 105	40 871
Modifications comptables		-	1 161
Excédents (Déficits) reportés		-	43 781
Excédents (Déficits) des produits sur les charges de l'exercice		71 479	5 454
Total des actifs nets	9	161 585	91 266
Total des passifs et actifs nets		190 604	120 182

Association Kafel El Yatim

Etat des Produits et des Charges

Période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	Exercice 2020	Exercice 2019
Cotisations des adhérents	10	330	750
Revenus des activités et manifestations	11	568 397	424 388
Apports non monétaires	12	28 280	120 188
Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice	13	1 161	-
Autres gains		17	1
Total des produits		598 185	545 326
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	14	6 488	6 731
Charges de personnel	15	61 298	55 389
Dotations aux amortissements et aux provisionnements	16	(7 137)	1 871
Autres charges courantes	17	466 047	473 918
Autres pertes		10	1 965
Total des charges		526 705	539 873
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		71 479	5 454

ASSOCIATION KAFEL EL YATIM

Etat des flux de trésorerie

Période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020

(Exprimé en Dinars Tunisiens)

	Notes	Exercice 2020	Exercice 2019
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissements des cotisations des adhérents		330	750
Encaissements des revenus des activités et manifestations		568 397	424 388
Encaissement d'autres revenus et apports		0	-
Décaissements des sommes versées aux fournisseurs		(404 791)	(413 557)
Décaissement des rémunérations versées au personnel		(36 542)	(42 583)
Autres décaissement des activités courantes		(17 982)	(13 075)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		109 413	(44 078)
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		(499)	(1 657)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(499)	(1 657)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		-	-
Variation de trésorerie		108 913	(45 735)
Trésorerie au début de l'exercice		46 300	92 035
Trésorerie à la clôture de l'exercice	1	155 213	46 300

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 2020, 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 2020	Solde au 31 décembre 2019
Compte courant LA POSTE	71 994	30 063
Compte bancaire ZITOUNA BANK	37 769	8 566
Compte bancaire AL BARAKA	32 424	7 671
Caisse recettes	11 422	-
Chèques à encaisser	1 100	-
Chèques impayés	462	-
Caisse dépenses	42	(0)
Total	155 213	46 300

2. Autres actifs courants

Les autres actifs courants se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Personnel, Avances et acomptes	1 000	2 400
Tickets restaurants	3 640	280
Charges constatées d'avances	117	-
Total	4 757	2 680

3. Stocks de fournitures et autres approvisionnements

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

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Stock chaussures	9 965	16 453
Stocks chemises	8 900	15 005
Stock blousons	3 192	3 192
Stocks cartables	1 568	720
Stock pantalon	1 245	2 000
Stock jouets	1 045	445
Stock pull	600	600
Stock ceintres	430	-
Stock vêtements thour	190	190
Stock tabliers	40	40
Stock trousseau	40	40
Stock lingerie	-	423
Stock couches + lait	-	250
Stock fournitures scolaires	-	1 200
Stock vêtements utilisés	-	100
Stock vêtements pack	-	23 630
Stock chaussures utilisés	-	1 040
Stock manteaux	-	2 468
Stock tissu	-	100
Total	27 215	67 896

4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Cautionnements	1 150	1 150
Total	1 150	1 150

5. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Equipements de bureau	27 658	27 658
Matériel informatique	9 677	8 020
Total brut	37 334	35 678
Amortissements des équipements de bureau	(26 416)	(25 503)
Amortissements du matériel informatique	(8 649)	(8 020)
Total amortissements	(35 065)	(33 523)
Total nets	2 269	2 155

PASSIFS**6. Autres passifs courants**

Les autres passifs courants se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Charges à payer	16 060	11 009
CNSS, Impôts et taxes	6 103	4 370
Personnel, provision pour congés payés	4 389	292
Personnel, rémunérations dues	758	-
Total	27 310	15 671

7. Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Fournisseurs d'exploitations	1 709	4 416
Fournisseurs d'exploitations, factures non parvenues	-	149
Total	1 709	4 565

8. Provisions

Les provisions se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Provisions pour risques et charges	-	8 680
Total	-	8 680

9. Actifs nets

Les actifs nets se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31 décembre 2020	Solde au 31 décembre 2019
Réserves	90 105	40 871
Modifications comptables	-	1 161
Excédents (déficits) reportés	-	43 781
Excédents (déficits) des produits sur les charges de l'exercice	71 479	5 454
Total	161 585	91 266

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES**10. Cotisations des adhérents**

Les cotisations des adhérents se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Cotisations	330	750
Total	330	750

11. Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Dons	343 757	202 936
Dons parrainages et dons permanents	224 641	221 452
Total	568 397	424 388

L'Association a reçu de ses banques, des notifications relatives à des transferts reçus de l'étranger, d'un montant total de l'ordre de 39 733 dinars, ayant fait l'objet de blocage, en attente de la réalisation de la procédure légale de publicité et d'information des dons reçus de l'étranger pour leur déblocage. Il y a lieu de noter que l'Association a commencé à faire les démarches nécessaires pour le déblocage de ces fonds et qu'aucun produit au titre de ces dons n'a été comptabilisé dans les comptes de l'Association.

12. Apports non monétaires

Les apports non monétaires se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Dons en nature reçus	28 280	120 188
Total	28 280	120 188

13. Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits

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

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Quote-part des apports inscrits aux produits de l'exercice	1 161	-
Total	1 161	-

14. Achats consommés de fournitures et approvisionnements

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

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Carburant	2 056	1 689
Variation des stocks de marchandises	1 782	-
Achats non stockés de matières et fournitures	1 624	2 816
Achats non stockés électricité, eau, gaz	1 026	2 226
Total	6 488	6 731

15. Charges de personnel

Les charges de personnel se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Salaires bruts	44 218	45 437
Primes de stage "Contrat service civil"	3 920	1 650
Primes de stage	1 925	-
Congés payés	4 097	-
Charges sociales	7 138	8 302
Total	61 298	55 389

16. Dotations aux amortissements et aux provisionnements

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

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 543	1 871
Reprise sur provisions pour risques et charges	(8 680)	-
Total	(7 137)	1 871

17. Autres charges courantes

Les autres charges courantes se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Dons distribués (a)	425 906	440 322
Loyers et charges locatives	13 131	13 032
Honoraires	7 681	6 478
Location de matériel de transport	4 348	2 605
Transports et déplacements	3 816	4 847
Entretiens et réparations	3 323	1 386
Services bancaires et assimilés	2 828	911
Frais postaux et frais de télécommunications	2 288	1 084
Impôts et taxes	2 162	1 897
Foprolos	420	454
Droits d'enregistrement et de timbre	144	239
Publicité, publications, relations publiques	-	662
Total	466 047	473 918

(a) Les dons distribués se détaillent comme suit :

Libellé	Exercice clos le 31 décembre 2020	Exercice clos le 31 décembre 2019
Dons en numéraires :		
Mandats d'orphelins	235 812	257 150
Sous total dons en numéraires	235 812	257 150
Dons en nature :		
Dons tickets restaurants	42 080	46 990
Dons fournitures scolaires	40 691	42 310
Dons vêtements	38 419	34 030
Dons cartables	25 082	22 089
Dons chaussures	21 148	20 050
Dons Jhez Laaroussa	7 414	1 913
Dons moutons	6 740	5 500
Dons couches, lait et alimentation générale	3 552	1 570
Dons manteaux	2 968	154
Dons accessoires pour handicapés	1 000	904
Dons tablettes numériques	1 000	-
Dons abonnements bus	-	927
Dons chemises	-	6 335
Dons couette	-	400
Sous total dons en nature	190 094	183 172
Total dons distribués	425 906	440 322

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 2021. Par conséquent, ils ne reflètent pas les événements survenus postérieurement à cette date.