

# Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS

---

ASSOCIATION

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE  
CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

The logo consists of the letters 'RC' in a large, bold, serif font. The 'R' is dark red, and the 'C' is a lighter shade of red. The 'C' is positioned to the right of the 'R' and overlaps it slightly.

Rayon Consult

*Société d'expertise comptable*

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

Immeuble Zitouna, A11 Montplaisir - 1073 - Tunis

Identifiant unique : 973067F

Tél : 71 908 988 – Fax : 71 908 977 - Email : [info@rayonconsult.com](mailto:info@rayonconsult.com)

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers  
de l'exercice clos le 31 Décembre 2021

## **SOMMAIRE**

---

### **I- RAPPORTS**

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2021.

### **II- ETATS FINANCIERS**

- 1- Etat de la situation financière.
- 2- Etat des produits et des charges.
- 3- Etat des flux de trésorerie.
- 4- Notes aux états financiers.

**RAPPORTS DE COMMISSARIAT AUX COMPTES SUR LES  
ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

**Messieurs les adhérents de l'association TAMSS,**

**I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

**Opinion**

- 1- En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale tenue le 1<sup>er</sup> Octobre 2021, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 Décembre 2021, l'état des produits et des charges et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.
- 2- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2021 font apparaître un total de l'état de la situation financière de 899.939 dinars, un excédent des produits sur les charges de l'exercice de 8.509 dinars, un total des actifs nets de 663.547 dinars et une trésorerie positive de 463.016 dinars.
- 3- A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS 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 Tunisiennes.

**Fondement de l'opinion**

- 4- 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 "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" du présent rapport.

- 5- 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.
- 6- Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

### **Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers**

- 7- La direction de l'association 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'elle considère comme nécessaire, pour la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.
- 8- 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 activité, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'activité 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.
- 9- Il incombe à la direction de surveiller le processus d'information financière de l'association.

### **Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers**

- 10- 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.
- 11- Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à [www.oect.org.tn](http://www.oect.org.tn). Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

## **II- RAPPORT RELATIF AUX OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES**

**12-** Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

### **Efficacité du système de contrôle interne**

**13-** En application des normes professionnelles, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à la direction de l'association.

**14-** Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

### **Autres obligations légales et réglementaires**

**15-** Eu égard au décret-loi N°2011-88 portant organisation des associations, nous avons relevé l'irrégularité suivante :

- L'association ne tient pas les registres obligatoires suivants : registre des adhérents et registre des délibérations des organes de direction. Cette situation constitue une infraction aux dispositions de l'article 40 du décret-loi susmentionné.

Tunis, le 11 Août 2022

Rayon Consult  
Walid CHERIF  
Immeuble Zitouna, A 11 – Montplaisir  
1073 - Tunis



# **Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS**

---

**Association**

**ÉTATS FINANCIERS  
DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DÉCEMBRE 2021**

*Etat de la Situation Financière  
Etat des Produits et des Charges  
Etat des Flux De Trésorerie  
Notes aux Etats Financiers*

## ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS

LE 31 DECEMBRE 2021

### I N D E X

	<u>Pages</u>
➤ <i>Etat de la situation financière</i>	1
➤ <i>Etat des produits et des charges</i>	2
➤ <i>Etat des flux de trésorerie</i>	3

#### NOTES AUX ETATS FINANCIERS

<i>Note 1 : Présentation de l'association</i>	4
<i>Note 2 : Déclaration de conformité</i>	4
<i>Note 3 : Principes comptables appliqués</i>	4
<i>Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	6
<i>Note 5 : Placements et autres actifs financiers</i>	6
<i>Note 6 : Autres actifs courants</i>	6
<i>Note 7 : Créances et comptes rattachés</i>	6
<i>Note 8 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 9 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 10 : Autres passifs courants</i>	9
<i>Note 11 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 12 : Apports reportés et apports à recevoir</i>	9
<i>Note 13 : Actifs nets</i>	11
<i>Note 14 : Revenus des activités et manifestations</i>	12
<i>Note 15 : Subventions de fonctionnement et autres apports</i>	12
<i>Note 16 : Produits des placements</i>	12
<i>Note 17 : Produits financiers</i>	13
<i>Note 18 : Autres gains</i>	13
<i>Note 19 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements</i>	13
<i>Note 20 : Charges de personnel</i>	14
<i>Note 21 : Dotations aux amortissements</i>	14

<i>Note</i>	<i>22</i>	<i>: Autres charges courantes</i>	<i>15</i>
<i>Note</i>	<i>23</i>	<i>: Autres pertes</i>	<i>15</i>
<i>Note</i>	<i>24</i>	<i>: Encaissements des revenus des activités et manifestations</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>25</i>	<i>: Encaissements des subventions de fonctionnement</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>26</i>	<i>: Encaissements d'autres revenus et apports</i>	<i>16</i>
<i>Note</i>	<i>27</i>	<i>: Décaissements des sommes versées aux fournisseurs</i>	<i>17</i>
<i>Note</i>	<i>28</i>	<i>: Décaissements des rémunérations versées au personnel</i>	<i>17</i>



## ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
<b>ACTIFS</b>				<b>PASSIFS ET ACTIFS NETS</b>			
				<b><u>PASSIFS</u></b>			
Liquidités et équivalents de liquidités	4	233 016	842 027	Concours bancaires et autres passifs financiers		-	43
Placements et autres actifs financiers	5	230 000	-	Autres passifs courants	10	126 554	120 860
Autres actifs courants	6	87 375	182 023	Fournisseurs et comptes rattachés	11	22 366	81 108
Créances et comptes rattachés	7	117 061	-	Apports reportés	12	87 472	418 002
				TOTAL DES PASSIFS		<u>236 392</u>	<u>620 013</u>
				<b><u>ACTIFS NETS</u></b>			
Immobilisations financières	8	20 050	18 350	Apports affectés à des immobilisations		53 559	78 831
Immobilisations corporelles	9	212 437	261 451	Subventions d'investissement		20 120	23 648
Immobilisations incorporelles	9	-	-	Excédents reportés		1 016 666	851 563
				Modifications comptables		(435 306)	(435 306)
				Excédent de l'exercice		8 509	165 103
				TOTAL DES ACTIFS NETS	13	<u>663 547</u>	<u>683 839</u>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<u><u>899 939</u></u>	<u><u>1 303 852</u></u>	<b>TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS</b>		<u><u>899 939</u></u>	<u><u>1 303 852</u></u>

## ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
<b>PRODUITS</b>			
Côtisations des adhérents		-	-
Revenus des activités et manifestations	14	263 708	66 384
Subventions de fonctionnement	15	231 811	216 026
Autres apports	15	1 800 127	3 252 102
Produits des placements	16	4 704	6 993
Produits financiers	17	8 405	5 080
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	13	37 759	39 880
Autres gains	18	1 716	2 044
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<u>2 348 229</u>	<u>3 588 509</u>
<b>CHARGES</b>			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	19	165 470	242 667
Charges de personnel	20	1 015 573	1 114 804
Dotations aux amortissements	21	60 880	63 831
Autres charges courantes	22	1 069 631	2 000 958
Autres pertes	23	28 166	1 146
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<u>2 339 720</u>	<u>3 423 406</u>
<b>EXCEDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE</b>		<u>8 509</u>	<u>165 103</u>
Effet des modifications comptables		-	(435 306)
<b>EXCEDENT (DEFICIT) APRES MODIFICATIONS COMPTABLES</b>		<u>8 509</u>	<u>(270 204)</u>

## ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités courantes</b>			
Encaissement des cisations des adhérents		-	-
Encaissement des revenus des activités et manifestations	24	92 647	120 384
Encaissement des subventions de fonctionnement	25	262 947	121 385
Encaissement d'autres revenus et apports	26	1 564 913	2 620 948
Décaissements des sommes versées aux fournisseurs	27	( 1 335 658)	( 2 243 449)
Décaissements des rémunérations versées au personnel	28	( 959 209)	( 1 165 992)
<b>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes</b>		<b>( 374 360)</b>	<b>( 546 723)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	9	( 11 866)	( 36 926)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		-	2 500
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	8	( 1 700)	( 1 900)
<b>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement</b>		<b>( 13 566)</b>	<b>( 36 326)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
Encaissement des subventions d'investissement	13	3 359	24 895
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	13	5 599	8 927
<b>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement</b>		<b>8 958</b>	<b>33 823</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>( 378 968)</b>	<b>( 549 226)</b>
Trésorerie au début de l'exercice		841 984	1 391 210
Trésorerie à la clôture de l'exercice		463 016	841 984

## **LES NOTES DE PRESENTATION**

### **Note 1 : Présentation de l'association**

Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS est une association de droit tunisien créée le 1<sup>er</sup> Septembre 1995 sous la dénomination initiale de "Tunisian American Association For Management Studies". Elle a obtenu le visa N° 18588. L'avis de constitution a été publié au Journal Officiel de la République Tunisienne en date du 1<sup>er</sup> Septembre 1995. L'Assemblée Générale Extraordinaire des adhérents tenue le 26 Octobre 2011 a décidé le changement de la dénomination de l'association en "Tunisian Association for Management and Social Stability".

L'objet de l'association s'articule essentiellement autour des axes suivants :

- \* La contribution à la formation professionnelle, l'encadrement et le développement des capacités personnelles des personnes ayant des besoins particuliers ;
- \* Le soutien à la promotion du processus de développement au niveau des régions et le renforcement de l'activité économique;
- \* La contribution dans toute activité de nature à promouvoir l'inclusion économique et sociale des franges à faibles revenus et l'activation des relations et partenariats avec les diverses organisations gouvernementales et non gouvernementales.

L'association n'est pas soumise à l'impôt sur les sociétés. Elle est assujetti partiel à la TVA.

## **REFERENTIEL COMPTABLE**

### **Note 2 : Déclaration de conformité**

Les états financiers ont été établis et arrêtés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et plus particulièrement la norme comptable NCT 45 relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes à but non lucratif.

Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

### **Note 3 : Principes comptables appliqués**

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives pour l'élaboration et la présentation des états financiers se résument comme suit :

#### **3.1 Unité monétaire**

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

#### **3.2 Exercice comptable**

L'exercice comptable commence le premier Janvier et se termine le 31 Décembre de chaque année.

#### **3.3 Immobilisations corporelles et incorporelles**

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif ont été immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat augmenté des droits et taxes supportés et des frais directs.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, suivant le système linéaire et sur la base des taux suivants :

- Site web et logiciels	33%
- Constructions	5%
- Installations générales et agencements divers	15%
- Installations techniques	15%
- Equipements de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Matériel de transport	20%

#### 3.4 Apports affectés à des immobilisations et subventions d'investissement

Les apports affectés à des immobilisations constituent des ressources octroyées gratuitement par des tiers pour financer l'acquisition ou la création d'actifs immobilisés.

Les apports finançant des biens amortissables sont rapportées, aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations financées, et ce proportionnellement à ces charges.

Les apports finançant des biens non amortissables (tels que les cautions au titre des loyers) sont maintenus au niveau des actifs nets tant que ces biens non amortissables sont portés à l'actif de l'association.

Les apports affectés à des immobilisations, reçus auprès des pouvoirs publics sont classés distinctement en "Subventions d'investissement".

#### 3.5 Autres apports et subventions de fonctionnements

Les autres apports sont les ressources octroyées gratuitement par différents organismes locaux et étrangers pour couvrir les charges inhérentes aux activités de l'association.

Les apports grevés d'une affectation d'origine externe, en vertu de laquelle l'association est tenue de les utiliser à une fin bien déterminée, sont rapportés au résultat de l'exercice à concurrence des charges engagées au cours du même exercice.

Les apports non grevés d'une affectation d'origine externe sont comptabilisés en produits de l'exercice s'il existe une assurance raisonnable qu'ils seront perçus par l'association.

Lorsqu'ils sont octroyés par les pouvoirs publics, ces apports sont classés en "subventions de fonctionnement".

#### 3.6 Apports reportés et apports à recevoir

Ce compte enregistre les opérations relatives aux ressources octroyées par des tiers et affectées au financement d'une activité (projet) bien particulière et distincte des activités courantes de l'association.

Ces apports sont constatés, lors de leur obtention, en tant que passifs au crédit du compte "Apports reportés". A la date de clôture, ce compte est débité par le crédit du compte de produit "autres apports" (ou "subventions de fonctionnement" s'il s'agit d'apports octroyés par les pouvoirs publics) et ce à concurrence des charges engagées au cours de l'exercice.

Ainsi, au niveau des états financiers, ce compte est présenté parmi les passifs et représente les fonds reçus et non encore consommés.

Au cas où les charges engagées excèdent les ressources encaissées et qu'il est raisonnablement assuré que des ressources supplémentaires seront perçues à cet effet, un apport (subvention) à recevoir est constaté en actifs courants en contre partie du compte de produits "autres apports" (ou subventions de fonctionnement).

## I- NOTES AU BILAN

### Note 4 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élevaient au 31 Décembre 2021 à 233.016 dinars contre 842.027 dinars au 31 Décembre 2020 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Blocage de fonds	450	172
➤ Banques	231 081	841 583
➤ Caisses	1 485	273
<u>Total</u>	<u>233 016</u>	<u>842 027</u>

### Note 5 : Placements et autres actifs financiers

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2021, à 230.000 dinars et représente des placements dans des comptes à terme.

### Note 6 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élevaient, au 31 Décembre 2021, à 87.375 dinars contre 182.023 dinars au 31 Décembre 2020 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Avances aux fournisseurs	17 262	5 659
➤ Avances au personnel	50	200
➤ Subventions et apports à recevoir (note 12)	53 073	169 403
➤ Débiteurs divers	758	4 198
➤ Compte d'attente	-	203
➤ Produits à recevoir (intérêts des placements)	4 704	-
➤ Charges constatées d'avance	11 529	2 361
<u>Total</u>	<u>87 375</u>	<u>182 023</u>

### Note 7 : Créances et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2021, à 117.061 dinars et se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Adavans	54 000
➤ A.H.K	61 953
➤ C.F.I	1 108
<u>Total</u>	<u>117 061</u>

**Note 8 : Immobilisations financières**

Les immobilisations financières totalisent au 31 Décembre 2021, un montant de 20.050 dinars contre 18.350 dinars au 31 Décembre 2020 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Cautionnements	11 900	11 900
➤ Prêts au personnel	8 150	6 450
<u>Total</u>	<u>20 050</u>	<u>18 350</u>

**Note 9 : Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2021, un montant de 212.437 dinars contre 261.451 dinars au 31 Décembre 2020.

Les mouvements intervenus sur les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent dans le tableau ci-après :

**Note 9 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)**

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		01/01/2021	Cessions et régularisations	Additions	31/12/2021	01/01/2021	Cessions et régularisations	Dotations	31/12/2021	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>11 644</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 644</b>	<b>11 644</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 644</b>	<b>-</b>
Logiciels	33%	10 744			10 744	10 744			10 744	
Site Web	33%	900			900	900			900	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>495 886</b>	<b>(39 317)</b>	<b>11 866</b>	<b>468 435</b>	<b>234 435</b>	<b>(39 317)</b>	<b>60 880</b>	<b>255 998</b>	<b>212 437</b>
Constructions	5%	132 630			132 630	15 171		6 632	21 802	110 828
Install. générales, agenc. et aménag. divers	15%	1 636			1 636	1 636			1 636	-
Installations techniques	15%	24 068			24 068	14 337		2 279	16 615	7 453
Equipements de bureau	20%	126 637	(3 950)	2 854	125 540	74 116	(3 950)	16 751	86 916	38 624
Matériel informatique	33%	93 616	(34 017)	9 012	68 612	74 462	(34 017)	12 029	52 474	16 138
Matériel de transport	20%	117 299	(1 350)		115 949	54 715	(1 350)	23 190	76 555	39 395
<b>TOTAUX</b>		<b>507 530</b>	<b>(39 317)</b>	<b>11 866</b>	<b>480 079</b>	<b>246 079</b>	<b>(39 317)</b>	<b>60 880</b>	<b>267 642</b>	<b>212 437</b>



**Note 10 : Autres passifs courants**

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Clients, avances	-	54 000
➤ Personnel, rémunérations dues	3 654	4 807
➤ Etat, TVA à payer	30 774	8 818
➤ Etat, autres impôts et taxes à payer	22 824	47 760
➤ CNSS à payer	57 366	-
➤ Charges à payer	11 934	5 475
<u>Total</u>	<u>126 554</u>	<u>120 860</u>

**Note 11 : Fournisseurs et comptes rattachés**

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Fournisseurs	21 916	80 658
➤ Fournisseurs d'immobilisations	450	450
<u>Total</u>	<u>22 366</u>	<u>81 108</u>

**Note 12 : Apports reportés et apports à recevoir**

Les apports reportés (y compris les subventions) représentent la partie non encore employée à la fin de l'exercice des apports obtenus et affectés au financement de projets.

Les apports à recevoir (y compris les subventions) représentent les fonds à encaisser et destinés à couvrir les charges déjà encourues et afférentes aux projets financés par les pourvoyeurs de fonds y compris les pouvoirs publics.

Les mouvements intervenus sur ces comptes au cours de l'exercice se récapitulent comme suit :

	<u>Apports</u> <u>reportés</u>	<u>Apports à</u> <u>recevoir</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>418 002</u>	<u>(169 403)</u>	<u>248 599</u>
Apports reçus en 2021	1 739 323	169 403	1 908 726
Apports remboursés en 2021	(105 514)		(105 514)
Transfert aux produits de l'exercice	(2 008 454)		(2 008 454)
Transfert aux actifs nets (apports et subventions)	(8 958)		(8 958)
Reclassement en apports à recevoir	53 073	(53 073)	-
<u>Solde au 31/12/2021</u>	<u>87 472</u>	<u>(53 073)</u>	<u>34 400</u>

Les mouvements intervenus, au cours de l'exercice, sur ces comptes se détaillent par pourvoyeur de fonds au niveau du tableau ci-après :

**Note 12 : Apports reportés et apports à recevoir (suite)**

**TABLEAU DE MOUVEMENTS DES APPORTS REPORTES ET APPORTS A RECEVOIR**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

(exprimé en dinars)

	Situation au 31/12/2020		Mouvements de l'exercice			Situation au 31/12/2021		
	<u>Apports reportés</u>	<u>Apports à recevoir</u>	<u>Apports reçus</u>	<u>Apports remboursés</u>	<u>Transfert aux produits de l'exercice</u>	<u>Transfert aux actifs nets (apports et subventions)</u>	<u>Apports reportés</u>	<u>Apports à recevoir</u>
<b><u>Subventions</u></b>								
Ministère de la Femme : CCOF Ettadhamen	11 650		104 880		(85 055)	(3 359)	28 115	
Ministère de la Femme : CCOF BEJA		(3 503)	100 426		(91 090)		5 834	
Ministère de la Femme : CCOF Jendouba		(9 719)	61 000		(55 666)			(4 384)
<b><u>Total des subventions</u></b>	<b><u>11 650</u></b>	<b><u>( 13 221)</u></b>	<b><u>266 306</u></b>		<b><u>( 231 811)</u></b>	<b><u>( 3 359)</u></b>	<b><u>33 949</u></b>	<b><u>( 4 384)</u></b>
<b><u>Autres apports</u></b>								
SPARK : LEAD	18 226		383 548		(348 250)		53 524	
UNFPA : Virage		(4 846)	81 174		(72 578)	(3 750)	-	
UE : FLAG		(151 336)	216 297		(64 961)		-	
EFE : EFE	74 424		267 445		(347 057)			(5 187)
ABAROLI: SAWA	34 635			(34 635)	-		-	
UNHCR: SEIRAS	140 980		665 604	(70 879)	(733 857)	(1 849)	-	
FNUD : FEIZA	92 826				(92 826)		-	
Ambassade de Finlande : PRAFE	45 261		3 505		(48 766)		-	
Handicap International : Idmej	-		-		(43 501)			(43 501)
UAFA : Kifi-Kifek	-		24 847		(24 847)		-	
<b><u>Total des autres apports</u></b>	<b><u>406 352</u></b>	<b><u>( 156 182)</u></b>	<b><u>1 642 420</u></b>	<b><u>( 105 514)</u></b>	<b><u>( 1 776 643)</u></b>	<b><u>( 5 599)</u></b>	<b><u>53 524</u></b>	<b><u>( 48 688)</u></b>
<b>Total général</b>	<b>418 002</b>	<b>(169 403)</b>	<b>1 908 726</b>	<b>(105 514)</b>	<b>(2 008 454)</b>	<b>(8 958)</b>	<b>87 472</b>	<b>(53 073)</b>

### **Note 13 : Actifs nets**

Les actifs nets s'élèvent à la clôture de l'exercice à 663.547 dinars contre 683.839 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Apports affectés à des immobilisations	(note 13.1)	53 559	78 831
➤ Subventions d'investissement	(note 13.1)	20 120	23 648
➤ Excédents reportés		1 016 666	851 563
➤ Modifications comptables		(435 306)	(435 306)
<u>Total des actifs nets avant excédent (déficit) de l'exercice</u>		<u>655 038</u>	<u>518 736</u>
➤ Excédent de l'exercice		8 509	165 103
<u>Total des actifs nets</u>		<u>663 547</u>	<u>683 839</u>

#### Note 13.1 : Apports affectés à des immobilisations et subventions d'investissement

Les mouvements intervenus sur le soldes de ces rubriques, au cours de l'exercice, s'analysent comme suit :

	<u>Apports affectés à</u> <u>des immobilisations</u>	<u>Subventions</u> <u>d'investissement</u>
<u>Montant brut</u>		
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>161 752</u>	<u>31 057</u>
Apports reçus au cours de l'exercice affectés à des immobilisations (note 12)	5 599	3 359
Immobilisations mise en rebut	(6 141)	-
<u>Solde au 31/12/2021</u>	<u>161 209</u>	<u>34 416</u>
<u>Quote part inscrite au résultat</u>		
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>82 921</u>	<u>7 409</u>
Quote part inscrite aux produits de l'exercice (*)	30 871	6 888
Quote part des immobilisations mise en rebut	(6 141)	-
<u>Solde au 31/12/2021</u>	<u>107 650</u>	<u>14 297</u>
<u>Solde net au 31/12/2021</u>	<u>53 559</u>	<u>20 120</u>

(\*) La quote part inscrite aux produits de l'exercice au titre des apports affectés à des immobilisations et des subventions d'investissement totalise 37.759 dinars.

## **II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT**

### **Note 14 : Revenus des activités et des manifestations**

Ces revenus totalisent, au 31 Décembre 2021, 263.708 dinars contre 66.384 dinars en 2020 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Prestations de services	263 708	66 370
➤ Autres revenus	-	15
<u>Total</u>	<u>263 708</u>	<u>66 384</u>

### **Note 15 : Subventions de fonctionnement et autres apports**

Les subventions de fonctionnement et les autres apports totalisent, au 31 Décembre 2021, 2.031.938 dinars contre 3.468.128 dinars en 2020 et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
➤ Subventions de fonctionnement (projets)	(note 12)	231 811	216 026
➤ Apports affectés à des projets	(note 12)	1 776 643	3 182 354
➤ Dons		23 484	69 748
<u>Total</u>		<u>2 031 938</u>	<u>3 468 128</u>

### **Note 16 : Produits des placements**

Les produits des placements s'élèvent à la clôture de l'exercice 4.704 dinars contre 6.993 dinars à la clôture de l'exercice précédent et représentent les intérêts des placements en comptes à terme.

**Note 17 : Produits financiers**

Les produits financiers s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Intérêts des comptes créditeurs	5 004	5 080
➤ Gain de change	3 509	7
➤ Perte de change	( 108)	-
➤ Intérêts des comptes débiteurs	-	( 6)
<u>Total</u>	<u>8 405</u>	<u>5 080</u>

**Note 18 : Autres gains**

Les autres gains totalisent au 31 Décembre 2021 un montant de 1.716 dinars contre 2.044 dinars au 31 Décembre 2020.

**Note 19 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements**

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

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Achats d'équipements et de services pour les bénéficiaires des projets	119 988	156 721
➤ Fournitures administratives	8 620	16 506
➤ Achats de produits détergents et désinfectants	6 455	12 884
➤ Achats de produits alimentaires	375	16 820
➤ Electricité et eau	6 892	9 169
➤ Carburants	14 917	11 559
➤ Autres fournitures	8 224	19 008
<u>Total</u>	<u>165 470</u>	<u>242 667</u>

**Note 20 : Charges de personnel**

Les charges de personnel s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Salaires et compléments de salaires	860 690	939 170
➤ Indemnités de stages	8 458	15 369
➤ Charges sociales	146 425	160 265
<u>Total</u>	<u>1 015 573</u>	<u>1 114 804</u>

**Note 21 : Dotations aux amortissements**

Les dotations aux amortissements s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	-	-
➤ Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles (note 9)	60 880	63 831
<u>Total</u>	<u>60 880</u>	<u>63 831</u>

**Note 22 : Autres charges courantes**

Les autres charges courantes s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Locations	155 063	174 362
➤ Quote part d'apports retrocédée aux partenaires de projets	89 237	263 255
➤ Frais d'entretien	12 216	14 778
➤ Primes d'assurances	4 215	2 064
➤ Transfert de charges	( 1 071)	-
<u>Total des services extérieurs</u>	<u>259 660</u>	<u>454 459</u>
➤ Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	470 914	940 787
➤ Publicité, publications et relations publiques	88 586	200 910
➤ Voyages, déplacements et réceptions	146 463	204 477
➤ Frais d'hébergement	70 790	108 424
➤ Frais postaux et de télécommunications	21 475	21 250
➤ Services bancaires	2 943	4 525
➤ Autres	-	4 420
➤ Transfert de charges	( 5 177)	-
<u>Total des autres services extérieurs</u>	<u>795 995</u>	<u>1 484 793</u>
➤ FOPROLOS	8 574	9 384
➤ Droit d'enregistrement et de timbre	3 240	2 551
➤ Taxes de circulation	985	865
➤ TVA virée en charges	-	48 586
➤ Autres droits et taxes	1 178	319
<u>Total des impôts et taxes</u>	<u>13 977</u>	<u>61 706</u>
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>1 069 631</u>	<u>2 000 958</u>

**Note 23 : Autres pertes**

Les autres pertes s'élèvent à 28.166 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Dons	850	1 000
➤ Différences de règlement	10	146
➤ Pénalité CNSS	23 812	-
➤ Autres pertes	3 493	-
<u>Total</u>	<u>28 166</u>	<u>1 146</u>

### **III- NOTES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE**

#### **Note 24 : Encaissements des revenus des activités et manifestations**

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Revenus des activités et manifestations	263 708	66 384
➤ Clients, avances au début de l'exercice	(54 000)	-
➤ Clients, avances à la fin de l'exercice	-	54 000
➤ Créances et comptes rattachés au début de l'exercice	-	-
➤ Créances et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(117 061)	-
<u>Total</u>	<u>92 647</u>	<u>120 384</u>

#### **Note 25 : Encaissements des subventions de fonctionnement**

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Subventions de fonctionnement	231 811	216 026
➤ Subventions de fonctionnement à recevoir au début de l'exercice	13 221	17 232
➤ Subventions de fonctionnement à recevoir à la fin de l'exercice	(4 384)	(13 221)
➤ Subventions reportées au début de l'exercice	(11 650)	(110 302)
➤ Subventions reportées à la fin de l'exercice	33 949	11 650
<u>Total</u>	<u>262 947</u>	<u>121 385</u>

#### **Note 26 : Encaissements d'autres revenus et apports**

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Autres apports	1 800 127	3 252 102
➤ Produits financiers	8 405	5 080
➤ Produits des placements	4 704	6 993
➤ Autres gains	1 716	2 044
➤ Apports reportés au début de l'exercice	(406 352)	(914 163)
➤ Apports reportés à la fin de l'exercice	53 524	406 352
➤ Apports à recevoir au début de l'exercice	156 182	18 723
➤ Apports à recevoir à la fin de l'exercice	(48 688)	(156 182)
➤ Produits à recevoir au début de l'exercice	-	-
➤ Produits à recevoir à la fin de l'exercice	(4 704)	-
<u>Total</u>	<u>1 564 913</u>	<u>2 620 948</u>



**Note 27 : Décaissements des sommes versées aux fournisseurs**

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Achats consommés	165 470	242 667
➤ Autres charges courantes	1 069 631	2 000 958
➤ Autres pertes	28 166	1 146
➤ Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	81 108	72 640
➤ Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	( 22 366)	( 81 108)
➤ Fournisseurs, avances au début de l'exercice	( 5 659)	-
➤ Fournisseurs, avances à la fin de l'exercice	17 262	5 659
➤ Etat, impôts et taxes à payer au début de l'exercice	56 578	51 420
➤ Etat, impôts et taxes à payer à la fin de l'exercice	( 53 599)	( 56 578)
➤ Débiteurs divers au début de l'exercice	( 4 198)	( 3 038)
➤ Débiteurs divers à la fin de l'exercice	758	4 198
➤ Crédoiteurs divers au début de l'exercice	-	3 396
➤ Crédoiteurs divers à la fin de l'exercice	-	-
➤ Charges constatées d'avance au début de l'exercice	( 2 361)	-
➤ Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	11 529	2 361
➤ Compte d'attente au début de l'exercice	( 203)	-
➤ Compte d'attente à la fin de l'exercice	-	203
➤ Charges à payer au début de l'exercice	5 475	5 000
➤ Charges à payer à la fin de l'exercice	( 11 934)	( 5 475)
<u>Total</u>	<u>1 335 658</u>	<u>2 243 449</u>

**Note 28 : Décaissements des rémunérations versées au personnel**

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Charges de personnel	1 015 573	1 114 804
➤ Personnel, avances au début de l'exercice	( 200)	( 3 138)
➤ Personnel, avances à la fin de l'exercice	50	200
➤ Personnel, rémunérations dues au début de l'exercice	4 807	-
➤ Personnel, rémunérations dues à la fin de l'exercice	( 3 654)	( 4 807)
➤ CNSS à payer au début de l'exercice	-	58 932
➤ CNSS à payer à la fin de l'exercice	( 57 366)	-
<u>Total</u>	<u>959 209</u>	<u>1 165 992</u>