

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 2022

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

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2022

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2022.

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 2022**

Mesdames et 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^{er} 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 2022, 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 2022 font apparaître un total de l'état de la situation financière de 2.836.557 dinars, un déficit des produits sur les charges de l'exercice de 157.887 dinars, un total des actifs nets de 503.478 dinars et une trésorerie positive de 2.546.134 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 2022, 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. 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 1^{er} Septembre 2023

P/Rayon Consult

Walid CHERIF

Immeuble Zitouna, A 11 – Montplaisir

1073 - Tunis


Rayon Consult
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
Zitouna Palace - A11 - Montplaisir - Tunis
Tél: 71 908 988 - Fax: 71 908 977

Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS

Association

ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2022

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 2022

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 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7
<i>Note 9 : Autres passifs courants</i>	9
<i>Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	9
<i>Note 11 : Apports reportés et apports à recevoir</i>	9
<i>Note 12 : Actifs nets</i>	11
<i>Note 13 : Revenus des activités et manifestations</i>	12
<i>Note 14 : Subventions de fonctionnement et autres apports</i>	12
<i>Note 15 : Produits des placements</i>	12
<i>Note 16 : Produits financiers</i>	12
<i>Note 17 : Quote part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice</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 : Autres charges courantes</i>	14

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

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>		<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
ACTIFS				PASSIFS ET ACTIFS NETS			
				<u>PASSIFS</u>			
Liquidités et équivalents de liquidités	4	2 426 134	233 016	Autres passifs courants	9	167 824	126 554
Placements et autres actifs financiers	5	120 000	230 000	Fournisseurs et comptes rattachés	10	41 432	22 366
Autres actifs courants	6	87 296	87 375	Apports reportés	11	2 123 824	87 472
Créances et comptes rattachés		-	117 061				
				TOTAL DES PASSIFS		2 333 080	236 392
				<u>ACTIFS NETS</u>			
Immobilisations financières	7	15 250	20 050	Apports affectés à des immobilisations		55 725	53 559
Immobilisations corporelles	8	187 877	212 437	Subventions d'investissement		15 771	20 120
Immobilisations incorporelles	8	-	-	Excédents reportés		1 025 175	1 016 666
				Modifications comptables		(435 306)	(435 306)
				Excédent (déficit) de l'exercice		(157 887)	8 509
				TOTAL DES ACTIFS NETS	12	503 478	663 547
TOTAL DES ACTIFS		2 836 557	899 939	TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS		2 836 557	899 939

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
PRODUITS			
Côtisations des adhérents		-	-
Revenus des activités et manifestations	13	58 564	263 708
Subventions de fonctionnement et autres apports	14	1 993 643	2 031 938
Produits des placements	15	9 871	4 704
Produits financiers	16	4 219	8 405
Quote part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice	17	46 337	37 759
Autres gains	18	23 669	1 716
TOTAL DES PRODUITS		<u>2 136 303</u>	<u>2 348 229</u>
CHARGES			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	19	305 593	165 470
Charges de personnel	20	1 268 052	1 015 573
Dotations aux amortissements	8	54 157	60 880
Autres charges courantes	21	664 130	1 069 631
Autres pertes	22	2 257	28 166
TOTAL DES CHARGES		<u>2 294 190</u>	<u>2 339 720</u>
EXCEDENT (DEFICIT) DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		<u>(157 887)</u>	<u>8 509</u>

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des cotisations des adhérents		-	-
Encaissement des revenus des activités et manifestations	23	175 625	92 647
Encaissement des subventions de fonctionnement	24	454 233	262 947
Encaissement d'autres revenus et apports	25	3 620 829	1 564 913
Décaissements des sommes versées aux fournisseurs	26	(964 010)	(1 335 658)
Décaissements des rémunérations versées au personnel	27	(1 245 355)	(959 209)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>2 041 322</u>	<u>(374 360)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles	8	(45 158)	(11 866)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles		38 000	-
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	7	4 800	-
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-	(1 700)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(2 358)</u>	<u>(13 566)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des subventions d'investissement	12	4 106	3 359
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	12	40 049	5 599
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>44 155</u>	<u>8 958</u>
Variation de trésorerie		<u>2 083 118</u>	<u>(378 968)</u>
Trésorerie au début de l'exercice		463 016	841 984
Trésorerie à la clôture de l'exercice	4 & 5	2 546 134	463 016

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^{er} 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^{er} 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 toutes activités 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'élèvent au 31 Décembre 2022 à 2.426.134 dinars contre 233.016 dinars au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Blocage de fonds	1 200	450
➤ Banques	2 422 205	231 081
➤ Caisses	2 729	1 485
<u>Total</u>	<u>2 426 134</u>	<u>233 016</u>

Note 5 : Placements et autres actifs financiers

Le solde de ce poste s'élève, au 31 Décembre 2022, à 120.000 dinars contre 230.000 dinars à la clôture de l'exercice précédent et représente des placements dans des comptes à terme.

Note 6 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 Décembre 2022, à 87.296 dinars contre 87.375 dinars au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Avances aux fournisseurs	58 093	17 262
➤ Avances au personnel	-	50
➤ Subventions et apports à recevoir (note 11)	25 029	53 073
➤ Débiteurs divers	16	758
➤ Produits à recevoir (intérêts des placements)	3 000	4 704
➤ Charges constatées d'avance	1 159	11 529
<u>Total</u>	<u>87 296</u>	<u>87 375</u>

Note 7 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières totalisent 15.250 dinars au 31 Décembre 2022, contre 20.050 dinars au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Cautionnements	12 900	11 900
➤ Prêts au personnel	2 350	8 150
<u>Total</u>	<u>15 250</u>	<u>20 050</u>

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 Décembre 2022, un montant de 187.877 dinars contre 212.437 dinars au 31 Décembre 2021.

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

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles (Suite)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		01/01/2022	Cessions et régularisations	Additions	31/12/2022	01/01/2022	Cessions et régularisations	Dotations	31/12/2022	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		11 644	-	-	11 644	11 644	-	-	11 644	-
Logiciels	33%	10 744			10 744	10 744			10 744	
Site Web	33%	900			900	900			900	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		468 435	(49 949)	45 158	463 644	255 998	(34 388)	54 157	275 767	187 877
Constructions	5%	132 630			132 630	21 802		6 632	28 434	104 196
Install. générales, agenc. et aménag. divers	15%	1 636			1 636	1 636			1 636	-
Installations techniques	15%	24 068			24 068	16 615		2 269	18 884	5 184
Équipements de bureau	20%	125 540		4 325	129 865	86 916		16 247	103 163	26 702
Matériel informatique	33%	68 612		40 833	109 445	52 474		14 977	67 451	41 994
Matériel de transport	20%	115 949	(49 949)		66 000	76 555	(34 388)	14 032	56 199	9 801
TOTAUX		480 079	(49 949)	45 158	475 288,259	267 642	(34 388)	54 157	287 411	187 877

Note 9 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Personnel, rémunérations dues	296	3 654
➤ Etat, TVA à payer	38 178	30 774
➤ Etat, autres impôts et taxes à payer	36 353	22 824
➤ CNSS à payer	83 371	57 366
➤ Créditeurs divers	99	-
➤ Charges à payer	9 528	11 934
<u>Total</u>	<u>167 824</u>	<u>126 554</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Fournisseurs	40 982	21 916
➤ Fournisseurs d'immobilisations	450	450
<u>Total</u>	<u>41 432</u>	<u>22 366</u>

Note 11 : 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 31/12/2021</u>	<u>87 472</u>	<u>(53 073)</u>	<u>34 400</u>
Apports reçus en 2022	4 045 459	47 886	4 093 344
Transfert aux produits de l'exercice	(1 984 795)		(1 984 795)
Transfert aux actifs nets (apports et subventions)	(44 155)		(44 155)
Reclassement en apports à recevoir	19 842	(19 842)	-
<u>Solde au 31/12/2022</u>	<u>2 123 824</u>	<u>(25 029)</u>	<u>2 098 794</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 11 : Apports reportés et apports à recevoir (suite)

TABLEAU DE MOUVEMENTS DES APPORTS REPORTES ET APPORTS A RECEVOIR

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

(exprimé en dinars)

	Situation au 31/12/2021		Mouvements de l'exercice			Situation au 31/12/2022	
	<u>Apports reportés</u>	<u>Apports à recevoir</u>	<u>Apports reçus</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>
<u>Subventions</u>							
Ministère de la Femme : CCOF Ettadhamen	28 115		55 715	(48 912)		34 918	
Ministère de la Femme : CCOF BEJA	5 834		52 624	(41 122)	(255)	17 081	
Ministère de la Femme : CCOF Jendouba		(4 384)	100 000	(79 098)		16 518	
Ministère de la Femme : Centre Amen Sidi Thabet			250 000	(195 196)	(3 850)	50 954	
<u>Total des subventions</u>	<u>33 949</u>	<u>(4 384)</u>	<u>458 339</u>	<u>(364 327)</u>	<u>(4 106)</u>	<u>119 471</u>	<u>-</u>
<u>Autres apports</u>							
SPARK : LEAD	53 524		387 382	(251 459)		189 446	
UNFPA : Virage 1	-		54 370	(53 268)	(1 102)	-	
UNFPA : Virage 2 & centre Aroua la Kairouanaise			121 704	(78 757)		42 947	
EFE : EFE		(5 187)					(5 187)
Handicap International : Idmej		(43 501)	977 308	(535 940)	(19 131)	378 736	
CIDEAL : WISAL	-		200 209	(115 051)	(0 244)	84 915	
UNHCR: SEIRAS	-		203 186	(198 751)		4 435	
AFD - CDC : FAST	-		440 472	(37 757)	(2 279)	400 436	
UE GIZ: PHENITI	-		1 250 375	(329 645)	(17 293)	903 437	
Department of State : WORLD LEARNING				(19 842)			(19 842)
<u>Total des autres apports</u>	<u>53 524</u>	<u>(48 688)</u>	<u>3 635 005</u>	<u>(1 620 468)</u>	<u>(40 049)</u>	<u>2 004 353</u>	<u>(25 029)</u>
Total général	87 472	(53 073)	4 093 344	(1 984 795)	(44 155)	2 123 824	(25 029)

Note 12 : Actifs nets

Les actifs nets s'élèvent à la clôture de l'exercice à 503.478 dinars contre 663.547 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Apports affectés à des immobilisations	(note 12.1)	55 725	53 559
➤ Subventions d'investissement	(note 12.2)	15 771	20 120
➤ Excédents reportés		1 025 175	1 016 666
➤ Modifications comptables		(435 306)	(435 306)
		<u>661 365</u>	<u>655 038</u>
<u>Total des actifs nets avant excédent (déficit) de l'exercice</u>			
➤ Excédent (déficit) de l'exercice		(157 887)	8 509
		<u>503 478</u>	<u>663 547</u>
<u>Total des actifs nets</u>			

Note 12.1 : Apports affectés à des immobilisations

Les mouvements intervenus sur le solde de ce poste, au cours de l'exercice, s'analysent comme suit :

		<u>Apports reçus</u>	<u>Q.P inscrite au</u> <u>résultat</u>	<u>Apports nets</u>
<u>Solde au 31/12/2021</u>		<u>161 209</u>	<u>(107 650)</u>	<u>53 559</u>
Apports affectés à des immobilisations reçus au cours de l'exercice	(note 11)	40 049		40 049
Annulation des apports relatifs aux immobilisations cédées		(49 949)	34 388	(15 562)
Quote part inscrite aux produits de l'exercice			(22 321)	(22 321)
<u>Solde au 31/12/2022</u>		<u>151 309</u>	<u>(95 583)</u>	<u>55 725</u>

Note 12.2 : Subventions d'investissement

Les mouvements intervenus sur le solde de ce poste, au cours de l'exercice, s'analysent comme suit :

		<u>Subventions</u> <u>reçues</u>	<u>Q.P inscrite au</u> <u>résultat</u>	<u>Subventions</u> <u>nettes</u>
<u>Solde au 31/12/2021</u>		<u>34 416</u>	<u>(14 297)</u>	<u>20 120</u>
Subventions d'investissement reçues au cours de l'exercice	(note 11)	4 106		4 106
Quote part inscrite aux produits de l'exercice			(8 454)	(8 454)
<u>Solde au 31/12/2022</u>		<u>38 522</u>	<u>(22 751)</u>	<u>15 771</u>

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 13 : Revenus des activités et des manifestations

Ces revenus totalisent, au 31 Décembre 2022, 58.564 dinars contre 263.708 dinars en 2021 et proviennent des prestations de services entrant dans le cadre de l'objet associatif.

Note 14 : Subventions de fonctionnement et autres apports

Les subventions de fonctionnement et les autres apports totalisent, au 31 Décembre 2022, 1.993.643 dinars contre 2.031.938 dinars en 2021 et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤	Subventions de fonctionnement (projets) (note 11)	364 327	231 811
➤	Apports affectés à des projets (note 11)	1 620 468	1 776 643
➤	Autres apports	7 848	-
➤	Dons	1 000	23 484
	<u>Total</u>	<u>1 993 643</u>	<u>2 031 938</u>

Note 15 : Produits des placements

Les produits des placements s'élèvent, à la clôture de l'exercice, à 9.871 dinars contre 4.704 dinars à la clôture de l'exercice précédent et représentent les intérêts des placements en comptes à terme.

Note 16 : Produits financiers

Les produits financiers s'analysent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤	Intérêts des comptes créditeurs	4 488	5 004
➤	Gain de change	-	3 509
➤	Perte de change	(262)	(108)
➤	Intérêts des comptes débiteurs	(6)	-
	<u>Total</u>	<u>4 219</u>	<u>8 405</u>

Note 17 : Quote part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤	Quote part des apports affectés à des immob. inscrite aux produits (note 12)	22 321	30 871
➤	Quote part des subventions d'investissement inscrite aux produits (note 12)	8 454	6 888
➤	Quote part des apports virés en produits suite à la cession d'immobilisations	15 562	-
	<u>Total</u>	<u>46 337</u>	<u>37 759</u>

Note 18 : Autres gains

Les autres gains totalisent au 31 Décembre 2022 un montant de 23.669 dinars contre 1.716 dinars au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤	Produits nets sur cession d'immobilisations	22 438	-
➤	Autres	1 231	1 716
	<u>Total</u>	<u>23 669</u>	<u>1 716</u>

Note 19 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements

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

		<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤	Achats d'équipements et de services pour les bénéficiaires des projets	210 577	119 988
➤	Fournitures administratives	18 989	8 620
➤	Achats de produits détergents et désinfectants	6 567	6 455
➤	Achats de produits alimentaires	24 659	375
➤	Electricité et eau	24 111	6 892
➤	Carburants	7 668	14 917
➤	Autres fournitures	13 023	8 224
	<u>Total</u>	<u>305 593</u>	<u>165 470</u>

Note 20 : Charges de personnel

Les charges de personnel s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Salaires et compléments de salaires	1 079 448	860 690
➤ Indemnités de stages	4 350	8 458
➤ Charges sociales	184 254	146 425
<u>Total</u>	<u>1 268 052</u>	<u>1 015 573</u>

Note 21 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Locations	115 632	155 063
➤ Quote part d'apports retournée aux partenaires de projets	-	89 237
➤ Frais d'entretien	16 442	12 216
➤ Primes d'assurances	3 897	4 215
➤ Transfert de charges	-	(1 071)
<u>Total des services extérieurs</u>	<u>135 972</u>	<u>259 660</u>
➤ Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	256 717	470 914
➤ Publicité, publications et relations publiques	18 391	88 586
➤ Voyages, déplacements et réceptions	82 298	146 463
➤ Frais d'hébergement	126 718	70 790
➤ Frais postaux et de télécommunications	22 329	21 475
➤ Services bancaires	2 592	2 943
➤ Autres	7 254	-
➤ Transfert de charges	(2 292)	(5 177)
<u>Total des autres services extérieurs</u>	<u>514 008</u>	<u>795 995</u>
➤ FOPROLOS	10 794	8 574
➤ Droit d'enregistrement et de timbre	2 672	3 240
➤ Taxes de circulation	685	985
➤ Autres droits et taxes	-	1 178
<u>Total des impôts et taxes</u>	<u>14 150</u>	<u>13 977</u>
<u>Total des autres charges courantes</u>	<u>664 130</u>	<u>1 069 631</u>

Note 22 : Autres pertes

Les autres pertes s'élèvent, au 31 Décembre 2022, à 2.257 dinars contre 28.166 dinars au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Dons	-	850
➤ Différences de règlement	140	10
➤ Pénalités CNSS	30	23 812
➤ Autres pertes	2 088	3 493
<u>Total</u>	<u>2 257</u>	<u>28 166</u>

III- NOTES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Note 23 : Encaissements des revenus des activités et manifestations

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Revenus des activités et manifestations	58 564	263 708
➤ Clients, avances au début de l'exercice	-	(54 000)
➤ Clients, avances à la fin de l'exercice	-	-
➤ Créances et comptes rattachés au début de l'exercice	117 061	-
➤ Créances et comptes rattachés à la fin de l'exercice	-	(117 061)
<u>Total</u>	<u>175 625</u>	<u>92 647</u>

Note 24 : Encaissements des subventions de fonctionnement

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Subventions de fonctionnement	364 327	231 811
➤ Subventions de fonctionnement à recevoir au début de l'exercice	4 384	13 221
➤ Subventions de fonctionnement à recevoir à la fin de l'exercice	-	(4 384)
➤ Subventions reportées au début de l'exercice	(33 949)	(11 650)
➤ Subventions reportées à la fin de l'exercice	119 471	33 949
<u>Total</u>	<u>454 233</u>	<u>262 947</u>

Note 25 : Encaissements d'autres revenus et apports

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Autres apports	1 629 316	1 800 127
➤ Produits financiers	4 219	8 405
➤ Produits des placements	9 871	4 704
➤ Autres gains	1 231	1 716
➤ Apports reportés au début de l'exercice	(53 524)	(406 352)
➤ Apports reportés à la fin de l'exercice	2 004 353	53 524
➤ Apports à recevoir au début de l'exercice	48 688	156 182
➤ Apports à recevoir à la fin de l'exercice	(25 029)	(48 688)
➤ Produits à recevoir au début de l'exercice	4 704	-
➤ Produits à recevoir à la fin de l'exercice	(3 000)	(4 704)
<u>Total</u>	<u>3 620 829</u>	<u>1 564 913</u>

Note 26 : Décaissements des sommes versées aux fournisseurs

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Achats consommés	305 593	165 470
➤ Autres charges courantes	664 130	1 069 631
➤ Autres pertes	2 257	28 166
➤ Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	22 366	81 108
➤ Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(41 432)	(22 366)
➤ Fournisseurs, avances au début de l'exercice	(17 262)	(5 659)
➤ Fournisseurs, avances à la fin de l'exercice	58 093	17 262
➤ Etat, impôts et taxes à payer au début de l'exercice	53 599	56 578
➤ Etat, impôts et taxes à payer à la fin de l'exercice	(74 531)	(53 599)
➤ Débiteurs divers au début de l'exercice	(758)	(4 198)
➤ Débiteurs divers à la fin de l'exercice	16	758
➤ Créditeurs divers au début de l'exercice	-	-
➤ Créditeurs divers à la fin de l'exercice	(99)	-
➤ Charges constatées d'avance au début de l'exercice	(11 529)	(2 361)
➤ Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	1 159	11 529
➤ Compte d'attente au début de l'exercice	-	(203)
➤ Compte d'attente à la fin de l'exercice	-	-
➤ Charges à payer au début de l'exercice	11 934	5 475
➤ Charges à payer à la fin de l'exercice	(9 528)	(11 934)
<u>Total</u>	<u>964 010</u>	<u>1 335 658</u>

Note 27 : Décaissements des rémunérations versées au personnel

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2022</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2021</u>
➤ Charges de personnel	1 268 052	1 015 573
➤ Personnel, avances au début de l'exercice	(50)	(200)
➤ Personnel, avances à la fin de l'exercice	-	50
➤ Personnel, rémunérations dues au début de l'exercice	3 654	4 807
➤ Personnel, rémunérations dues à la fin de l'exercice	(296)	(3 654)
➤ CNSS à payer au début de l'exercice	57 366	-
➤ CNSS à payer à la fin de l'exercice	(83 371)	(57 366)
<u>Total</u>	<u>1 245 355</u>	<u>959 209</u>