

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 2020

RC
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 : rayon@rayonconsult.com

Rapports du Commissaire Aux Comptes sur les Etats Financiers
de l'exercice clos le 31 Décembre 2020

SOMMAIRE

I- RAPPORTS

- 1- Rapports de commissariat aux comptes sur les états financiers de l'exercice clos le 31 Décembre 2020.

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 2020**

Messieurs les adhérents de l'association TAMSS,

I- RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion avec réserve

- 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 2020, 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 2020 font apparaître un total de l'état de la situation financière de 1.303.852 dinars, un excédent des produits sur les charges de l'exercice de 165.103 dinars, un total des actifs nets de 683.839 dinars et une trésorerie positive de 841.984 dinars.
- 3- A notre avis, et à l'exception de l'incidence du problème décrit dans la section "Fondement de l'opinion avec réserve" de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière l'association Tunisian Association for Management and Social Stability - TAMSS 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 Tunisiennes.

Fondement de l'opinion avec réserve

- 4- Les immobilisations corporelles présentent à la clôture de l'exercice une valeur nette d'amortissement de 261.451 dinars. Ces actifs n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique matérialisé par des documents probants permettant de corroborer les données comptables. Ainsi, nous ne pouvons attester la réalité du solde du poste « Immobilisations corporelles ».

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

Observation : Modifications comptables

- 8- Nous attirons l'attention sur la note 4 des états financiers « Modifications comptables » qui détaille les modifications comptables constatées pour la correction d'erreurs fondamentales dans les états financiers antérieurs.
- 9- Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

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

- 10- 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.
- 11- 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.
- 12- 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

- 13- 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.
- 14- 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

- 15- 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

- 16- 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.
- 17- Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

Autres obligations légales et réglementaires

18- 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, registre des activités et des projets 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 03 Décembre 2021

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 2020**

*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 2020

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
 <i>NOTES AUX ETATS FINANCIERS</i>	
<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 : Modifications comptables</i>	6
<i>Note 5 : Liquidités et équivalents de liquidités</i>	7
<i>Note 6 : Autres actifs courants</i>	7
<i>Note 7 : Immobilisations financières</i>	7
<i>Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles</i>	8
<i>Note 9 : Concours bancaires et autres passifs financiers</i>	10
<i>Note 10 : Autres passifs courants</i>	10
<i>Note 11 : Fournisseurs et comptes rattachés</i>	10
<i>Note 12 : Apports reportés et apports à recevoir</i>	11
<i>Note 13 : Actifs nets</i>	13
<i>Note 14 : Revenus des activités et manifestations</i>	15
<i>Note 15 : Subventions de fonctionnement et autres apports</i>	15
<i>Note 16 : Produits des placements</i>	15
<i>Note 17 : Produits financiers</i>	16
<i>Note 18 : Autres gains</i>	16
<i>Note 19 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements</i>	16
<i>Note 20 : Charges de personnel</i>	17
<i>Note 21 : Dotations aux amortissements</i>	17

<i>Note 22</i>	<i>: Autres charges courantes</i>	<i>18</i>
<i>Note 23</i>	<i>: Autres pertes</i>	<i>18</i>
<i>Note 24</i>	<i>: Encaissements des revenus des activités et manifestations</i>	<i>19</i>
<i>Note 25</i>	<i>: Encaissements des subventions de fonctionnement</i>	<i>19</i>
<i>Note 26</i>	<i>: Encaissements d'autres revenus et apports</i>	<i>19</i>
<i>Note 27</i>	<i>: Décaissements des sommes versées aux fournisseurs</i>	<i>20</i>
<i>Note 28</i>	<i>: Décaissements des rémunérations versées au personnel</i>	<i>20</i>

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

(exprimé en dinars)

	Notes	31 Décembre	31 Décembre 2019	
		2020	Retraité	Approuvé
PRODUITS				
Côtisations des adhérents		-	-	-
Revenus des activités et manifestations	14	66 384	2 957	2 957
Subventions de fonctionnement	15	216 026	130 880	129 985
Autres apports	15	3 252 102	2 914 098	2 923 235
Produits des placements	16	6 993	4 062	4 062
Produits financiers	17	5 080	-	-
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	13	39 880	30 196	-
Autres gains	18	2 044	24 423	24 423
TOTAL DES PRODUITS		3 588 509	3 106 616	3 084 662
CHARGES				
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	19	242 667	210 389	69 985
Charges de personnel	20	1 114 804	971 294	971 294
Dotations aux amortissements	21	63 831	57 193	56 006
Autres charges courantes	22	2 000 958	2 030 237	2 003 596
Autres pertes	23	1 146	13 262	153 665
TOTAL DES CHARGES		3 423 406	3 282 375	3 254 547
EXCEDENT (DEFICIT) DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		165 103	(175 759)	(169 885)
Effet des modifications comptables		(435 306)	(429 432)	-
EXCEDENT (DEFICIT) APRES MODIFICATIONS COMPTABLES		(270 204)	(605 191)	(169 885)

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

(exprimé en dinars)

	<u>Notes</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
Flux de trésorerie liés aux activités courantes		
Encaissement des cotisations des adhérents		-
Encaissement des revenus des activités et manifestations	24	120 384
Encaissement des subventions de fonctionnement	25	121 385
Encaissement d'autres revenus et apports	26	2 620 948
Décaissements des sommes versées aux fournisseurs	27	(2 243 449)
Décaissements des rémunérations versées au personnel	28	(1 165 992)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		<u>(546 723)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	8	(36 926)
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	7	600
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		<u>(36 326)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissement des subventions d'investissement	13	24 895
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	13	8 927
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		<u>33 823</u>
Variation de trésorerie		<u>(549 226)</u>
Trésorerie au début de l'exercice (solde ajusté)		1 391 210
Trésorerie à la clôture de l'exercice		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^{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'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

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 ce effet, un apport (subvention) à recevoir est constaté en actifs courants en contre partie de produits "autres apports" (ou subventions de fonctionnement).

Note 4 : Modifications comptables

En 2020, l'association a procédé à des modifications comptables pour correction d'erreurs fondamentales dans la préparation et la présentation des états financiers des exercices antérieurs. Les erreurs relevées consistent principalement en ce qui suit :

- Les apports reçus et grevés d'une affectation d'origine externe (affectés à des immobilisations ou à des charges d'exercice futurs dans le cadre de projets) sont constatés parmi les produits de l'exercice de leur encaissement. Ce traitement a conduit à la prise en compte de revenus non réalisés et à la minoration des passifs. Le traitement approprié consiste à rapporter les apports affectés aux charges d'exercice futurs aux produits des exercices de constatation de ces charges. Les apports affectés aux immobilisations sont rapportés aux produits des exercices de constatation des charges d'amortissements correspondantes.
- Les charges et les coûts d'acquisition des immobilisations sont constatés en hors TVA et la TVA supportée est portée en TVA déductible. S'agissant de TVA supportée dans le cadre d'opérations non imposables, l'association ne peut pas bénéficier du droit à la déduction de cette TVA. Ainsi, les charges et les immobilisations doivent être constatées en toutes taxes comprises.
- Des erreurs au niveau du calcul des dotations aux amortissements des exercices antérieurs.
- Des omissions de comptabilisation de certaines opérations.
- Des erreurs de présentation de certains éléments des états financiers.

Conformément aux préconisations de la norme comptable NCT 11 relative aux modifications comptables, la correction de ces erreurs a été appliquée d'une manière rétrospective et a eu pour effet d'ajuster, à la baisse, les actifs nets d'ouverture par la constatation d'une modification comptable d'un montant de D : 435.306 en contre partie de l'ajustement des soldes des postes affectés par les erreurs susmentionnées.

Parallèlement, les données comparatives ont été retraitées pour les besoins de la comparabilité et ont été présentées en Proforma.

Les ajustements effectués pour correction des erreurs et les retraitements des données comparatives sont présentés d'une manière détaillée au niveau de la note 13 ci après.

Par ailleurs, l'association a opté pour le changement de la méthode de présentation de l'état des flux de trésorerie en adoptant le modèle de présentation de référence au lieu du modèle autorisé. Eu égard à la contrainte avantages-coûts, les données comparatives de l'état des flux de trésorerie n'ont pas été retraitées et présentées au niveau des états financiers.

I- NOTES AU BILAN

Note 5 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 décembre 2020 à 842.027 dinars contre 1.291.792 dinars au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
	<u>2020</u>	<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Blocage de fonds	172	-	-
➤ Banques	841 583	1 289 055	1 288 972
➤ Caisses	273	2 820	2 820
<u>Total</u>	<u>842 027</u>	<u>1 291 875</u>	<u>1 291 792</u>

Note 6 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2020, à 182.023 dinars contre 172.935 dinars au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
	<u>2020</u>	<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Avances aux fournisseurs	5 659	-	-
➤ Avances au personnel	200	3 138	1 275
➤ Etat, TVA à reporter	-	-	168 622
➤ Subventions et apports à recevoir (note 12)	169 403	35 955	-
➤ Débiteurs divers	4 198	3 038	3 038
➤ Compte d'attente	203	-	-
➤ Charges constatées d'avance	2 361	-	-
<u>Total</u>	<u>182 023</u>	<u>42 130</u>	<u>172 935</u>

Note 7 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières totalisent au 31 décembre 2020, un montant de 18.350 dinars contre 18.950 dinars au 31 décembre 2019.

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
➤ Cautionnements	11 900	10 000
➤ Prêts au personnel	6 450	8 950
<u>Total</u>	<u>18 350</u>	<u>18 950</u>

Note 8 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, totalisent au 31 décembre 2020, un montant de 261.451 dinars contre 280.526 dinars au 31 décembre 2019.

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 2020

(exprimé en dinars)

Désignation	Taux d'amortissement	Valeurs brutes				Amortissements				Valeurs nettes
		01/01/2020	Régularisations	Additions	31/12/2020	01/01/2020	Régularisations	Dotations	31/12/2020	
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		443 881	15 080	36 926	495 886	163 354	7 250	63 831	234 435	261 451
Constructions	5%	117 550	15 080	-	132 630	8 219	302	6 650	15 171	117 459
Install. générales, agenc. et aménag. divers	15%	1 636		-	1 636	1 626	0	10	1 636	-
Installations techniques	15%	19 026		5 042	24 068	11 160	1 008	2 168	14 337	9 732
Equipements de bureau	20%	105 287		21 349	126 637	58 274	(1 335)	17 177	74 116	52 521
Matériel informatique	33%	83 082		10 534	93 616	53 129	6 760	14 572	74 462	19 155
Matériel de transport	20%	117 299		-	117 299	30 946	515	23 253	54 715	62 585
TOTAUX		455 525	15 080	36 926	507 530	174 998	7 250	63 831	246 079	261 451

Note 9 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires et autres passifs financiers s'élèvent au 31 décembre 2020 à 43 dinars et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
	<u>2020</u>	<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Banques	43	665	28 341
<u>Total</u>	<u>43</u>	<u>665</u>	<u>28 341</u>

Note 10 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
	<u>2020</u>	<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Clients, avances	54 000	-	-
➤ Personnel, rémunérations dues	4 807	-	(1 863)
➤ Etat, retenues à la source à payer	46 927	51 420	51 420
➤ Etat, TVA à payer	8 818	-	784
➤ Autres impôts et taxes à payer	833	-	-
➤ Créiteurs divers	-	3 396	3 396
➤ CNSS à payer	-	58 932	58 932
➤ Charges à payer	5 475	5 000	5 000
<u>Total</u>	<u>120 860</u>	<u>118 749</u>	<u>117 670</u>

Note 11 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
➤ Fournisseurs	80 658	69 495
➤ Fournisseurs d'immobilisations	450	450
➤ Fournisseurs, factures non parvenues	-	2 695
<u>Total</u>	<u>81 108</u>	<u>72 640</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 inclus l'Etat.

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

	<u>Apports reportés</u>	<u>Apports à recevoir</u>	<u>Total</u>
<u>Solde au 31/12/2019</u>	756 180	-	756 180
Ajustement : modification comptable	268 284	(35 955)	232 329
<u>Solde ajusté au 01/01/2020</u>	<u>1 024 464</u>	<u>(35 955)</u>	<u>988 509</u>
Apports reçus en 2020	2 656 338	35 955	2 692 292
Transfert aux produits de l'exercice	(3 398 380)		(3 398 380)
Transfert aux actifs nets (apports et subventions)	(33 823)		(33 823)
Reclassement en apports à recevoir	169 403	(169 403)	-
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>418 002</u>	<u>(169 403)</u>	<u>248 599</u>

Le détail des mouvements intervenus sur ces comptes au cours de l'exercice par pourvoyeur de fonds au niveau du tableau ci-après :

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

TABEAU DE MOUVEMENTS DES APPORTS REPOTES ET APPORTS A RECEVOIR

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

(exprimé en dinars)

	Situation au 31/12/2019		Modifications comptables	Situation ajustée au 01/01/2020		Mouvements de l'exercice			Situation au 31/12/2020	
	Apports reportés	Apports à recevoir		Apports reportés	Apports à recevoir	Apports reçus	Transfert aux produits de l'exercice	Transfert aux actifs nets (apports et subventions)	Apports reportés	Apports à recevoir
Subventions										
Ministère de la Femme : CCOF Ettadhamen	52 873		(2 491)	50 382	49 165	(86 779)	(1 118)	11 650		
Ministère de la Femme : CCOF BEJA			(17 232)		97 116	(83 386)	-		(3 503)	
Ministère de la Femme : CCOF Jendouba	59 920			59 920	-	(45 861)	(23 777)		(9 719)	
Total des subventions	112 792	-	(19 723)	110 302	146 281	(216 026)	(24 895)	11 650	(13 221)	
Autres apports										
GF : TILI	78 729		(53 944)	24 785	-	(24 785)		-		
SPARK : LEAD	125 610		(115 234)	10 376	326 913	(318 964)	(99)	18 226		
UNFPA : Virage	17 211		(15 762)	1 449	206 640	(212 311)	(624)		(4 846)	
UE : FLAG	186 159		529 812	715 970	-	(860 934)	(6 373)	74 424	(151 336)	
EFE : EFE	19 601		22 768	42 369	224 191	(192 136)	-			
AAIF : TOP	18 043		(36 766)		31 894	(13 171)	-			
ABAROLI : SAWA	120 694		(45 541)	75 154	442 017	(481 217)	(1 318)	34 635		
UNHCR : SEIRAS	63 853		(33 281)	30 572	859 005	(748 084)	(513)	140 980		
FNUD : FEIZA	13 488			13 488	342 572	(263 234)	-	92 826		
PRAFE	-			-	112 779	(67 519)	-	45 261		
Total des autres apports	643 387	-	252 053	914 163	2 546 012	(3 182 354)	(8 927)	406 352	(156 182)	
Total général	756 180	-	232 329	1 024 464	2 692 292	(3 398 380)	(33 823)	418 002	(169 403)	

Note 13 : Actifs nets

Les actifs nets s'élèvent à la clôture de l'exercice à 683.839 dinars contre 889.373 dinars à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

		31 Décembre	31 Décembre 2019	
		2020	Retraité	Approuvé
➤ Apports affectés à des immobilisations	(note 13.1)	78 831	105 158	4 989
➤ Subventions d'investissement	(note 13.1)	23 648	3 378	2 409
➤ Réserves		-	-	67 833
➤ Excédents reportés		851 563	1 021 448	984 026
➤ Modifications comptables	(note 13.2)	(435 306)	(429 432)	-
<u>Total des actifs nets avant excédent (déficit) de l'exercice</u>		<u>518 736</u>	<u>700 552</u>	<u>1 059 257</u>
➤ Excédent (déficit) de l'exercice		165 103	(175 759)	(169 885)
<u>Total des actifs nets</u>		<u>683 839</u>	<u>524 793</u>	<u>889 373</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 des immobilisations</u>	<u>Subventions d'investissement</u>
<u>Montant brut</u>		
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>4 989</u>	<u>2 409</u>
Ajustement : modification comptable	147 835	3 753
<u>Solde ajusté au 01/01/2020</u>	<u>152 824</u>	<u>6 162</u>
Apports reçus au cours de l'exercice affectés à des immobilisations (note 12)	8 927	24 895
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>161 752</u>	<u>31 057</u>
<u>Quote part inscrite au résultat</u>		
<u>Solde au 31/12/2019</u>	-	-
Ajustement : modification comptable	47 666	2 784
<u>Solde ajusté au 01/01/2020</u>	<u>47 666</u>	<u>2 784</u>
Quote part inscrite aux produits de l'exercice (*)	35 255	4 625
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>82 921</u>	<u>7 409</u>
<u>Solde net au 31/12/2020</u>	<u>78 831</u>	<u>23 648</u>

(*) La quote part inscrite aux produits de l'exercice au titre des apports affectés à des immobilisations et des subventions d'investissement totalise 39.880 dinars.

Note 13.2 : Modifications comptables

L'association a procédé, au cours de l'exercice, à la correction d'erreurs dans la préparation et la présentation des états financiers des exercices antérieurs tel qu'il a été exposé au niveau de la note 4.

Conformément aux préconisations de la norme comptable NCT 11 relative aux modifications comptables, la correction de ces erreurs a été appliquée d'une manière rétrospective et a eu pour effet d'ajuster, à la baisse, les actifs nets d'ouverture par la constatation d'une modification comptable d'un montant de D : 435.306 en contre partie de l'ajustement des soldes des postes affectés par les erreurs susmentionnées.

Les ajustements opérés en 2020 sur les postes des états financiers se détaillent comme suit :

	<u>Soldes approuvés</u>	<u>Soldes ajustés</u>	<u>Modifications comptables</u>
<u>Actifs</u>			
Banques	1 291 792	1 291 875	83
Autres actifs courants	172 935	42 130	(130 805)
Immobilisations corporelles	280 526	288 356	7 830
<u>Passifs</u>			
Concours bancaires et autres passifs financiers	28 341	665	27 676
Autres passifs courants	117 670	118 749	(1 079)
<u>Actifs nets</u>			
Apports reportés	756 180	1 024 464	(268 284)
Apports affectés à des immobilisations	4 989	105 158	(100 169)
Subventions d'investissement	2 409	3 378	(969)
Réserves	67 833	-	67 833
Excédents reportés	984 026	1 021 448	(37 422)
<u>Total des ajustements</u>			<u>(435 306)</u>

Les données comparatives ont été retraitées et présentées en proforma. A ce titre, les actifs nets d'ouverture de l'exercice 2019 ont été ajustés d'un montant de D : 429.432 et le déficit dudit exercice a été ajusté de D : 5.874. Ces retraitements se détaillent comme suit :

	<u>Soldes approuvés</u>	<u>Soldes retraités</u>	<u>Effet du retraitement</u>
Modifications comptables (ajustement des actifs nets d'ouverture)	-	(429 432)	(429 432)
<u>Comptes de l'état des produits et des charges</u>			
Subventions de fonctionnement	129 985	130 880	895
Autres apports	2 923 235	2 914 098	(9 137)
Quote part des apports inscrits aux produits de l'exercice	-	30 196	30 196
Dotations aux amortissements	56 006	57 193	(1 187)
Autres charges courantes	2 003 596	2 030 237	(26 642)
<u>Total des retraitements des comptes de l'état des produits et des charges</u>			<u>(5 874)</u>
<u>Total</u>			<u>(435 306)</u>

II- NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

Note 14 : Revenus des activités et des manifestations

Ces revenus totalisent, au 31 décembre 2020, 66.384 dinars contre 2.957 dinars en 2019 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
➤ Prestations de services	66 370	2 137
➤ Autres revenus	15	820
<u>Total</u>	<u>66 384</u>	<u>2 957</u>

Note 15 : Subventions de fonctionnement et autres apports

Les subventions de fonctionnement et les autres apports totalisent, au 31 décembre 2020, 3.468.128 dinars contre 3.053.220 dinars en 2019 et se détaillent comme suit :

		<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
			<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Subventions de fonctionnement (projets)	(note 12)	216 026	130 880	129 985
➤ Apports affectés à des projets	(note 12)	3 182 354	2 914 098	2 923 235
➤ Dons		69 748	-	-
<u>Total</u>		<u>3 468 128</u>	<u>3 044 978</u>	<u>3 053 220</u>

Note 16 : Produits des placements

Les produits des placements s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
➤ Intérêts sur placements en compte à terme	6 993	1 546
➤ Intérêts des comptes créditeurs	-	2 517
<u>Total</u>	<u>6 993</u>	<u>4 062</u>

Note 17 : Produits financiers

Les produits financiers s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Intérêts des comptes créditeurs	5 080
➤ Gain de change	7
➤ Intérêts des comptes débiteurs	(6)
<u>Total</u>	<u>5 080</u>

Note 18 : Autres gains

Les autres gains se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
➤ Dons	-	23 160
➤ Autres	2 044	1 263
<u>Total</u>	<u>2 044</u>	<u>24 423</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>2020</u>	<u>31 Décembre 2019</u> <u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Achats d'équipements et de services pour les bénéficiaires des projets	156 721	140 404	-
➤ Fournitures administratives	16 506	27 734	27 734
➤ Achats de produits détergents et désinfectants	12 884	3 206	3 206
➤ Achats de produits alimentaires	16 820	5 219	5 219
➤ Electricité et eau	9 169	3 764	3 764
➤ Carburants	11 559	15 138	15 138
➤ Autres fournitures	19 008	14 923	14 923
<u>Total</u>	<u>242 667</u>	<u>210 389</u>	<u>69 985</u>

Note 20 : Charges de personnel

Les charges de personnel s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre</u> <u>2019</u>
➤ Salaires et compléments de salaires	939 170	812 680
➤ Indemnités de stages	15 369	19 569
➤ Charges sociales	160 265	139 044
<u>Total</u>	<u>1 114 804</u>	<u>971 294</u>

Note 21 : Dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
		<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	-	-	-
➤ Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles (note 8)	63 831	57 193	56 006
<u>Total</u>	<u>63 831</u>	<u>57 193</u>	<u>56 006</u>

Note 22 : Autres charges courantes

Les autres charges courantes s'analysent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
	<u>2020</u>	<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Locations	174 362	108 361	108 361
➤ Quote part d'apports retrocédée aux partenaires de projets	263 255	431 865	431 865
➤ Frais d'entretien	14 778	10 754	10 754
➤ Assurances	2 064	4 961	4 961
<u>Total des services extérieurs</u>	454 459	555 940	555 940
➤ Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	940 787	880 688	880 688
➤ Publicité, publications et relations publiques	200 910	70 117	70 117
➤ Voyages, déplacements et réceptions	204 477	275 722	275 722
➤ Frais d'hébergement	108 424	165 067	165 067
➤ Frais postaux et de télécommunications	21 250	26 366	26 366
➤ Services bancaires	4 525	4 675	4 675
➤ Autres	4 420	9 664	9 664
<u>Total des autres services extérieurs</u>	1 484 793	1 432 299	1 432 299
➤ FOPROLOS	9 384	8 102	8 102
➤ Droit d'enregistrement et de timbre	2 791	6 536	6 536
➤ Taxes de circulation	625	625	625
➤ TVA virée en charges	48 586	26 642	-
➤ Autres droits et taxes	319	93	93
<u>Total des impôts et taxes</u>	61 706	41 997	15 356
<u>Total des autres charges courantes</u>	2 000 958	2 030 237	2 003 596

Note 23 : Autres pertes

Les autres pertes s'élèvent à D : 1.146 et se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u>	<u>31 Décembre 2019</u>	
	<u>2020</u>	<u>Retraité</u>	<u>Approuvé</u>
➤ Dons	1 000	-	140 404
➤ Différences de règlement	146	13 262	13 262
<u>Total</u>	1 146	13 262	153 665

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>2020</u>
➤ Revenus des activités et manifestations	66 384
➤ Clients, avances au début de l'exercice	-
➤ Clients, avances à la fin de l'exercice	54 000
<u>Total</u>	<u>120 384</u>

Note 25 : Encaissements des subventions de fonctionnement

Ces sommes se détaillent comme suit :

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

Note 26 : Encaissements d'autres revenus et apports

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 Décembre</u> <u>2020</u>
➤ Autres apports	3 252 102
➤ Produits financiers	5 080
➤ Produits des placements	6 993
➤ Autres gains	2 044
➤ Apports reportés au début de l'exercice	(914 163)
➤ Apports reportés à la fin de l'exercice	406 352
➤ Apports à recevoir au début de l'exercice	18 723
➤ Apports à recevoir à la fin de l'exercice	(156 182)
<u>Total</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>2020</u>
➤ Achats consommés	242 667
➤ Autres charges courantes	2 000 958
➤ Autres pertes	1 146
➤ Fournisseurs et comptes rattachés au début de l'exercice	72 640
➤ Fournisseurs et comptes rattachés à la fin de l'exercice	(81 108)
➤ Fournisseurs, avances au début de l'exercice	-
➤ Fournisseurs, avances à la fin de l'exercice	5 659
➤ Etat, impôts et taxes à payer au début de l'exercice	51 420
➤ Etat, impôts et taxes à payer à la fin de l'exercice	(56 578)
➤ Débiteurs divers au début de l'exercice	(3 038)
➤ Débiteurs divers à la fin de l'exercice	4 198
➤ Crédoeurs divers au début de l'exercice	3 396
➤ Crédoeurs divers à la fin de l'exercice	-
➤ Charges constatées d'avance au début de l'exercice	-
➤ Charges constatées d'avance à la fin de l'exercice	2 361
➤ Compte d'attente au début de l'exercice	-
➤ Compte d'attente à la fin de l'exercice	203
➤ Charges à payer au début de l'exercice	5 000
➤ Charges à payer à la fin de l'exercice	(5 475)
<u>Total</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>2020</u>
➤ Charges de personnel	1 114 804
➤ Personnel avances au début de l'exercice	(3 138)
➤ Personnel avances à la fin de l'exercice	200
➤ Personnel rémunérations dues au début de l'exercice	-
➤ Personnel rémunérations dues à la fin de l'exercice	(4 807)
➤ CNSS à payer au début de l'exercice	58 932
➤ CNSS à payer à la fin de l'exercice	-
<u>Total</u>	<u>1 165 992</u>