

ASSOCIATION INSTITUT ARABE
DES CHEFS D'ENTREPRISES - IAGE -
Rapport du commissaire aux comptes
Exercice clos le 31 Décembre 2020

Rapport Général



F.M.B.Z KPMG TUNISIE
6, Rue du Riyal - Immeuble KPMG
Les Berges du Lac - 1053 Tunis
Tél : + (216) 71 19 43 44
Fax : + (216) 71 19 43 20
www.kpmg.com/tn

Messieurs les membres de l'association
« Institut Arabe des Chefs d'Entreprises – IACE - »

Evd. Principal, Rue du Lac Turkana,
1053 Les Berges du Lac, Tunis, TUNISIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

Opinion

Messieurs,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 06 Avril 2018, nous avons effectué l'audit légal des états financiers de l'association « **Institut Arabe des chefs d'Entreprises** » 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. Ces états financiers font ressortir un total net de la situation financière de **5 581 593 Dinars** au 31 Décembre 2020, un excédent des produits sur les charges de l'exercice clos à cette date de **595 693 Dinars**, un total des actifs nets de **3 775 532 Dinars** au 31 Décembre 2020 et ces flux de trésorerie positifs provenant des activités courantes de **1 902 088 Dinars** pour l'exercice clos à cette date.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'association « **Institut Arabe des chefs d'Entreprises** » au 31 Décembre 2020, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes professionnelles 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. Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités du comité de direction pour les états financiers

Le comité directeur est responsable de la préparation fidèle des états financiers, conformément aux dispositions de la loi n° 96-112 relative au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au comité directeur de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'erreur car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'association Institut Arabe des Chefs d'Entreprises à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée.

Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'association à cesser son exploitation ;

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévu des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

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 en Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Effacité du système de contrôle interne

En application des dispositions des normes professionnelles en vigueur, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'établissement des états financiers. 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 de la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité, incombe au comité directeur de l'association.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié de déficiences importantes du contrôle interne support de l'établissement des états financiers.

Mchamed Imed LOUKIL
F.v.B.Z. KPMG Tunisie
Tunis, le 03 Juin 2021


EMFZ KPMG TUNISIE
IMMEUBLE KPMG

6, Rue de Riyal-Les Berges du Lac II-1053-Tunis
MF.:810663T/A/M/000 - RC.:B148992002
Tél:71.194.344 / Fax:71.194.320
E-mail:tn_fmfbz@kpmg.com

Etats financiers de l'exercice clos
le 31 Décembre 2020

INSTITUT ARABE DES CHEFS D'ENTREPRISES - IACE

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Période allant du 1er Janvier au 31 Décembre 2020

(exprimé en dinars tunisiens)

	<u>Notes</u>	<u>31-déc</u>	
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>PRODUITS</u>			
Cotisations des adhérents	12	244 700	260 200
Revenus des activités et manifestations	13	1 844 110	2 538 842
Autres Apports	14	144 896	296 837
Produits des placements	15	197 396	123 618
Autres gains	16	100 599	267 492
Total des produits		2 531 701	3 486 989
<u>CHARGES</u>			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	17	211 459	356 728
Charges de personnel	18	751 216	754 858
Dotations aux amortissements et aux provisions	19	313 269	247 174
Autres charges courantes	20	567 888	1 166 488
Charges financières nettes		-	1 061
Autres pertes		92 176	335 429
Total des charges		1 936 008	2 861 738
EXCEDENT (DEFICIT) DES PRODUITS SUR LES CHARGES DE L'EXERCICE		595 693	625 251

INSTITUT ARABE DES CHEFS D'ENTREPRISES - IACE

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Période allant du 1er Janvier au 31 Décembre 2020

(exprimé en dinars tunisiens)

	Notes	31-déc	
		2020	2019
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des cotisations des adhérents		244 700	260 200
Encaissement des revenus des activités et manifestations	21	3 370 253	3 074 698
Encaissement d'autres revenus et apports		144 896	296 837
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	22	(1 294 661)	(1 406 158)
Décaissement des rémunérations versées au personnel	23	(773 275)	(747 900)
Autres encaissements des activités courantes		210 174	201 048
Autres Décaissement des activités courantes		0	(1 061)
Flux de trésorerie provenant des activités courantes		1 902 088	1 677 665
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		(137 483)	(392 754)
Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles		14 880	-
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières		-	-
Encaissement sur cession d'immobilisations financières		-	-
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement		(122 603)	(392 754)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement des dotations		-	-
Encaissement des subventions d'investissement		-	-
Encaissement des apports affectés à des immobilisations		-	-
Encaissement provenant des emprunts		-	-
Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)		-	-
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		-	-
Variation de trésorerie		1 779 485	1 284 912
Trésorerie au début de l'exercice		2 466 629	1 181 717
Trésorerie à la fin de l'exercice		4 246 613	2 466 629

Notes aux états financiers

Relatifs à l'exercice clos

le 31 Décembre 2020

I LES NOTES DE PRESENTATION

Notes de Présentation de l'institut

L'Institut Arabe des Chefs d'Entreprises a été créé le 30 octobre 1984, sur l'initiative d'un groupe de chefs d'entreprise. Il a obtenu le visa N° 5134 le 25 février 1985. L'institut est une association régie par le décret-loi N°2017-38 portant organisation des associations.

Toutes les branches d'activités sont représentées à l'Institut, ainsi que les secteurs publics et privés.

Les activités de l'Institut s'articulent autour des axes suivants :

- Les activités de l'Institut s'articulent autour des axes suivants :
- La préparation des Journées de l'Entreprise
- La préparation du forum méditerranéen des chefs d'entreprises
- L'animation et la gestion du club des chefs d'entreprises
- L'organisation de rencontres et séminaires de formations pratiques
- La création du centre de formation destiné aux chefs d'entreprises
- La diffusion de l'information sur l'entreprise
- L'élaboration d'études économiques

L'Institut Arabe des Chefs d'Entreprises s'interroge sur l'entreprise et œuvre à la promouvoir, son rôle est aussi d'offrir aux chefs d'entreprises des stages et séminaires de formation. L'effort de l'Institut se déploie également à travers des études et enquêtes portant sur l'évolution des secteurs économiques sur le plan national et international à même d'assurer une adaptation continue avec les mutations technologiques et économiques en tenant compte des stratégies appliquées au niveau de l'environnement international.

L'Institut Arabe des Chefs d'Entreprises a pour objectif de favoriser la promotion de l'entreprise et de valoriser la fonction du chef d'entreprise. Il est notamment investi des missions suivantes :

- Créer des opportunités d'échanges d'idées, de réflexions et d'expériences, l'institut est aussi un lieu d'étude et d'information sur l'entreprise ;
- Inciter les chefs d'entreprises à actualiser leurs connaissances par la formation et le recyclage ;
- Organiser les stages de formation, des séminaires, des journées sectorielles et les Journées de l'Entreprise.

FATS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'année 2020 s'est fait marquer par la réduction de la valeur comptable de certains postes d'actifs et de passifs de l'association (immobilisations corporelles et incorporelles comptes clients et fournisseurs), et ce, suite aux décisions du Comité de Direction réuni le 03 Juin 2021. L'impact net sur le résultat de l'association au 31/12/2020 est de l'ordre de (2 725) DT.

REFERENTIEL COMPTABLE

Note 2 : Déclaration de conformité

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et plus spécialement la norme comptable NCT45 relative aux associations, aux partis publics et 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 comportant 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 d'évaluation les plus significatives se résument comme suit :

3.1 Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinars tunisiens.

3.2 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 non récupérables et les frais directs tels que les frais de transit et les frais d'installation.

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

- Logiciels	33%
- Construction	5%
- Agencement et aménagement des constructions	5%
- Matériel et outillage	20%
- Matériel de transport	20%
- Mobilier, matériel de bureau	20%
- Matériel informatique	33%
- Matériel de formation "club"	15%
- Mobilier et matériel de restaurant	33% et 20%
- Aménagement et éléments décoratifs	20%
- Equipements / projet tente entrepreneuriale	50%

3.3. Revenus

Les revenus des adhésions sont comptabilisés lors de leur encaissement. Les adhésions, se rattachant à l'exercice, encaissées postérieurement à la date de clôture et avant arrêté des états financiers sont prises en compte parmi les produits de l'exercice dans le poste "produits à recevoir".

3.4. Revenus des autres activités

Les revenus des autres activités sont pris en compte lors de la fourniture des services. A la clôture de l'exercice, les facturations relatives à des prestations non encore fournies sont comptabilisées en "Produits constatés d'avance" ; parallèlement, les prestations fournies et non encore facturées sont comptabilisées en "Produits à recevoir".

I. LES NOTES A L'ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

II. Les notes relatives aux postes de l'Actif

Note 2 : Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde de ce poste s'élève à la clôture de l'exercice à 1 523 077 DT contre 931 035 DT à la clôture de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
VALEURS EN CAISSE	-	18 951
A B 537703	-	-
A B 577583	80 989	55 766
A B 530097	921	91 120
A B 2357	21 876	-
A B 2379	185	-
A B 2335	166 532	-
A B 2346	69 259	-
A B 2368	63 009	-
AT3 2826	6 171	-
AT3 2725	60 578	-
AT3 1830	1 042 219	-
BNA 308	-	152 264
BNA 309	3 593	108 087
BNA 3AFX 944	5 060	5 060
BNA 374	-	50
BNA 301	-	67
BNA 338	2 617	294 466
BNA 377	-	259
BNA 309	-	71 150
<u>BNA 331</u>	-	25 907
BNA 335	-	7 545
CAISSE	68	342
<u>Total</u>	<u>1 523 077</u>	<u>931 035</u>

Note 5 : Placements et autres actifs financiers

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
PLACEMENT	2 700 000	1 500 000
SICAV	8 994	35 590
FCP	14 040	-
<u>Total</u>	<u>2 723 034</u>	<u>1 535 590</u>

Note 6 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants se détaillent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
FOURNISSEURS DEBITEURS	-	27 958
Prêts au personnel	8 510	3 953
Retenue à la source des clients	-	3 612
Etat, TVA à reporter	5 582	-
Etat, impôts et taxes	12 026	-
Débiteurs litigieux	-	-
PRODUITS A RECEVOIR	62 307	233 816
CHARGE CONSTATE D'AVANCE	1 678	7 441
Total brut	<u>90 103</u>	<u>262 780</u>
Provisions / débiteurs litigieux	-	-
<u>Total net</u>	<u>90 103</u>	<u>262 780</u>

Note 7 : Créances et comptes rattachés

Les clients et comptes rattachés présentent au 31 décembre 2020 un solde, net de provisions 364 521 DT contre 992 740 DT à l'issue de l'exercice précédent. Ils s'analysent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
- Clients	364 521	992 740
- Clients douteux	17 737	34 025
<u>Total brut</u>	<u>382 259</u>	<u>1 026 765</u>
- Provisions pour dépréciation des comptes clients	(17 737)	(34 025)
<u>Total net</u>	<u>364 521</u>	<u>992 740</u>

Note 5 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles totalisent au 31 décembre 2020, un montant net de 880 857 DT, contre 927 384 DT au 31 décembre 2019, et s'analysent comme suit :

	<u>Valeur</u> <u>Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette 2020</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette 2019</u>
- Immobilisations incorporelles	43 808	(12 154)	31 653	19 532
- Immobilisations corporelles	810 468	(178 590)	631 878	907 352
<u>Total</u>	<u>854 276</u>	<u>(190 744)</u>	<u>663 532</u>	<u>927 384</u>

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

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	Additions	Dons	Transfert / Cession	Régularisation	31/12/2020	01/01/2020	Dotations	Cession		Régularisation	31/12/2020
		IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		174 374	20 000	0	0	150 566	43 808	154 843		7 878	0
Logiciels	33%	156 350	20 000			142 542	33 808	146 574	4 569		142 542	8 601	25 207
Sites web	33%	18 024				8 024	10 000	8 268	3 309		8 024	3 553	6 447
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 446 878	117 483	65 564	341 414	183 904	4 104 608	3 559 027	230 246	335 179	178 690	3 255 404	849 204
Terrain		323 882					323 882						323 882
Constructions	5%	2 795 441				30 750	2 264 691	2 212 348	83 092		30 750	2 264 691	0
Agencement et aménagement des constructions	5%	421 513	72 474			20 497	473 489	172 961	59 445		15 283	167 123	306 367
Matériel et outillage	20%	142 612			5 063	4 425	133 124	127 593	3 829	5 063	4 425	121 933	11 191
Matériel de transport	20%	32 993			2 493		30 500	32 993		2 493		30 500	0
Mobilier, matériel de bureau	20%	373 348	23 700		98 178	26 707	272 163	330 475	12 345	98 178	26 707	217 935	54 228
Matériel informatique	33%	400 700	21 310	65 564	158 625	21 412	307 567	302 851	60 737	157 391	21 412	189 286	118 281
Matériel de formation "club"	16%	49 482				28 008	21 474	41 421	2 133		28 008	15 546	5 929
Mobiliers et matériels de restaurant	33% et 20%	119 519				19 189	100 331	119 519			19 189	100 330	0
Ameublements et éléments décoratifs	20%	208 483				32 917	175 566	169 991	9 166		32 917	146 239	29 327
Equipements / projet tente entrepreneuriale	50%	78 875			77 055		1 820	78 875		77 055		1 820	0
TOTAUX		4 621 252	137 483	65 564	341 414	334 470	4 148 416	3 693 870	238 124	335 179	329 256	3 267 558	880 857

II-2. Les notes relatives aux postes du Passif

Note 9 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'analysent comme suit :

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
AVANCE CLIENT	17 206	84 182
Personnel, rémunérations dues	-	1 550
Etat, impôts et taxes	53 739	126 455
CNSS, cotisations à payer	42 829	58 781
Charges à payer	117 154	198 467
Fonds de prévoyance	-	50 789
Provision pour dépréciation des autres actifs	152 867	113 868
<u>Total</u>	<u>383 794</u>	<u>634 112</u>

Note 10 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste se détaille comme suit

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
- Fournisseurs d'exploitation locaux	286 978	431 258
<u>Total</u>	<u>286 978</u>	<u>431 258</u>

II- 3. Les notes relatives aux postes de l'Actif Net

Note 11 : Actifs Nets

Les actifs nets se détaillent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
- Réserve	3 179 838	2 554 557
<u>Total des actifs nets avant excédent (déficit) de l'exercice</u>	<u>3 179 838</u>	<u>2 554 557</u>
- Excédent ou Déficit de l'exercice	595 693	625 251
<u>Total des actifs nets</u>	<u>3 775 532</u>	<u>3 179 838</u>

II. LES NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Note 12 : Cotisations des adhérents

Les cotisations des adhérents s'élèvent, au 31 décembre 2020 à 244 700 DT contre 260 200 DT à l'issue de l'exercice précédent.

Note 13 : Revenus des activités et manifestations

Les revenus des activités et manifestations s'élèvent, au 31 décembre 2020 à 1 844 110 DT et s'analysent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
Revenus des journées	-	561 750
Revenus du club "Maison de l'entreprise"	313 451	621 231
Revenus de la formation diplômante	-	22 735
Revenus des séminaires	19 003	-
Revenus des études	288 161	242 111
Autres produits d'évènements	-	33 252
Contribution des partenaires aux charges des projets	1 041 576	591 252
Sponsoring	181 919	466 530
<u>Total</u>	<u>1 844 110</u>	<u>2 538 642</u>

Note 14 : Autres Apports

Cette rubrique s'analyse comme suit au 31 décembre 2020 :

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
- Autres Apports	144 896	296 837
<u>Total</u>	<u>144 896</u>	<u>296 837</u>

Note 15 : Produits des placements

Les produits des placements présentent un solde de 197 396 DT et se détaillent comme suit :

	31 décembre 2020
- Revenus des placements monétaires	182 679
- Plus-value sur cession de SICAV	11 052
- Intérêts des comptes courants débiteurs	3 654
<u>Total</u>	<u>197 396</u>

Note 16 : Autres gain ordinaires :

Les autres gains présentent un solde de 100 599 DT et se détaillent comme suit :

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
- Autres gains	85 719	77 429
- Gain sur vente des immobilisations	14 880	-
- Reprise sur prov autres débiteurs	-	190 063
<u>Total</u>	<u>100 599</u>	<u>267 492</u>

Note 17 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements

Les achats consommés se sont élevés, au 31 décembre 2020, à 211 459 DT se détaillant comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
Achats consommés de l'activité de restauration	140 419	269 288
Achats d'eau, d'électricité, de gaz et de carburants	59 621	52 207
Achats de fournitures de bureau	1 475	8 959
Autres achats	9 945	26 234
<u>Total</u>	<u>211 459</u>	<u>356 728</u>

Note 18 : Charges du personnel

Les charges du personnel ont enregistré un solde de 751 216 DT à la clôture de l'exercice, se détaillant ainsi :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
Salaires et compléments de salaires	624 807	645 504
Charges sociales	108 286	103 354
COTISATIONS ASSURANCES GROUPE	13 923	-
TICKETS RESTAURANT	4 199	-
<u>Total</u>	<u>751 216</u>	<u>754 358</u>

Note 19 : Dotations aux amortissements et aux résorptions

Les dotations de l'exercice aux comptes d'amortissements et de résorptions s'analysent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
- Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	7 878	4 276
- Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	230 246	253 208
- Dotations aux résorptions des autres actifs	72 877	20 000
- Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes clients	17 737	46 997
- Reprise sur provision pour dépréciation des comptes clients	(15 470)	(77 338)
<u>Total</u>	<u>313 269</u>	<u>247 174</u>

Note 20 : Autres charges Courantes

Les autres charges d'exploitation s'analysent comme suit :

	<u>31 décembre</u> 2020	<u>31 décembre</u> 2019
Locations	947	24 365
Entretien et réparation	43 135	60 317
Primes d'assurance	9 479	2 017
Frais de mise en place événements	2 091	86 327
Hébergement et restauration	9 502	264 542
Total des services extérieurs	65 155	433 167
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	171 006	336 387
Contribution IACE dans les budgets de projets cofinancés	284 017	151 175
Frais de transport	2 376	27 174
Publicité, publications et relations publiques	6 457	87 367
Missions et voyages	8 135	60 206
Frais postaux et de télécommunications	20 663	55 453
Services bancaires	2 552	2 363
Total des autres services extérieurs	495 207	720 326
FOPROLOS	6 381	6 385
Autres droits	1 145	1 010
Total des impôts et taxes	7 526	7 395
Total des autres charges d'exploitation	567 888	1 166 488

IV. LES NOTES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Note 21 : Encaissements reçus des activités et manifestations

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 décembre</u> 2020	<u>31 décembre</u> 2019
- Revenus	1 844 110	2 533 842
- Créances virées en pertes	(18 555)	(111 326)
- TVA collectée	88 582	184 058
- Clients et comptes rattachés en début de période	1 026 765	1 223 594
- Clients et comptes rattachés en fin de période	(382 259)	(1 026 765)

- Retenue à la source en début de période	2 612	47 670
- Retenue à la source en fin de période	-	-2 612
- Clients, avances et acomptes reçus en début de période	(84 183)	-51 088
- Clients, avances et acomptes reçus en fin de période	17 206	84 183
- Produits à recevoir début de période	233 816	91 493
- Produits à recevoir en fin de période	(62 307)	(233 816)
- Apports reportés en début de période	(384 322)	(59 855)
- Apports reportés en fin de période	1 088 788	384 322
<u>Total</u>	<u>3 370 253</u>	<u>3 074 698</u>

Note 22 : Décaissement des sommes versées aux fournisseurs

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
- Achats (exclusion faite de la variation des stocks)	211 459	356 728
- Autres charges d'exploitation	567 888	1 166 488
- Autres pertes ordinaires (charges décaissées)	80 728	44 310
- TVA payée aux fournisseurs de biens et services	67 570	152 702
- TVA payée à l'Etat au cours de l'exercice	87 331	33 073
- Etat, autres impôts et taxes à payer en début de période	65 718	39 188
- Etat, autres impôts et taxes à payer en fin de période	(41 713)	(65 718)
- Fournisseurs d'exploitation en début de période	410 300	106 651
- Fournisseurs d'exploitation en fin de période	(286 978)	(410 300)
- Diverses charges à payer en début de période	198 487	160 394
- Diverses charges à payer en fin de période	(117 154)	(198 487)
- Charges constatées d'avance en début de période	(1 441)	-
- Charges constatées d'avance en fin de période	1 678	1 441
- Dons accordés / fonds de prévoyance	50 789	-
- Compte d'attente en début de période	-	13 086
<u>Total</u>	<u>1 294 661</u>	<u>1 405 158</u>

Note 23 : Décaissement des rémunérations versées au personnel

Ces sommes se détaillent comme suit :

	<u>31 décembre</u> <u>2020</u>	<u>31 décembre</u> <u>2019</u>
- Charges de personnel	751 216	754 858
- Avances et acomptes au personnel en début de période	(3 953)	(11 453)
- Avances et acomptes au personnel en fin de période	8 510	3 953
- Personnel, rémunérations dues en début de période	1 550	2 367
- Personnel, rémunérations dues en fin de période	-	(1 550)
- C.N.S.S en début de période	58 781	53 506
- C.N.S.S en fin de période	(42 829)	(58 781)
<u>Tota</u>	<u>773 275</u>	<u>747 900</u>

V. Autres notes aux états financiers

Note 24 : Tableau de mouvement des actifs nets

Dotations	Excédents reportés	Excédent de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2019			2 554 587
Excédent reportés	625 251		625 251
Excédent de l'exercice		595 693	595 693
Solde au 31/12/2020	625 251	595 693	3 775 532

Note 25 : Budgets prévisionnels

BUDGET D'INVESTISSEMENT (Exprimé en dinars tunisien)				
RUBRIQUES	Budget prévisionnel 2021	Budget 2020	Réalisation 2020	Ecart
Système d'information	100 000	50 000	20 000	30 000
Matériel informatique	200 000	-	-	-
Aménagement et équipements maison de l'entreprise	200 000	100 000	137 483	(37 483)
TOTAL	500 000	150 000	157 483	-7 483

Budget de Fonctionnement
(Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionnel 2021	Budget 2020	Réalisation 2020	Ecart
Produits				
Adhésions	260 000	270 000	244 700	(25 300)
Recette Maison de l'Entreprise	350 000	350 000	313 451	(36 549)
Recette Evènement	350 000	350 000	19 003	(330 997)
Subventions & Sponsoring & Remboursement Projet	1 350 000	500 000	1 511 656	1 011 656
Produits divers nets	80 000	340 000	153 320	(- 86 680)
Produits financiers	200 000	150 000	197 396	+7 396
Total	2 590 000	1 960 000	2 439 525	479 525

Charges				
Charges d'amortissements et provision	300 000	350 000	313 269	36 731
Charges de personnel	800 000	250 000	757 597	(507 597)
Achats consommés / restauration	150 000	130 000	140 419	(10 419)
Services extérieurs (électricité, gaz, etc.)	70 000	150 000	59 621	90 379
Honoraires et indemnités	200 000	250 000	167 894	82 106
Fournitures et entretiens bureautiques	60 000	60 000	56 596	3 404
Fournitures et entretiens des véhicules	5 000	10 000	2 018	7 982
Frais de télécommunications	24 000	30 000	20 663	9 337
Publications, livres et journaux	10 000	10 000	5 985	4 014
Frais de réceptions	15 000	40 000	9 502	30 498
Frais de missions	10 000	10 000	8 135	1 865
Frais d'annonces et de publicité	70 000	70 000	-	70 000
Transports et déplacements	40 000	40 000	2 376	37 624
Frais d'hébergement et de restauration	90 000	130 000	-	130 000
Fournitures Evénements	50 000	25 000	-	25 000
Frais d'aménagement et de mise en place	80 000	85 000	3 236	81 764
Traduction, sono et vidéos	25 000	20 000	-	20 000
Impression	15 000	15 000	471	14 529
Assurances	10 000	5 000	9 479	(4 479)
Divers et imprévus	20 000	20 000	2 552	17 448
Quote part IACE / Projets	200 000	250 000	284 017	(34 017)
Charges financières	10 000	10 000	-	10 000

Total	2 254 000	1 960 000	1 843 832	116 168
--------------	------------------	------------------	------------------	----------------

Excédent des produits sur les charges	336 000	-	595 693	595 693
--	----------------	----------	----------------	----------------

Budget de Trésorerie
(Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionne 2021	Budget 2020	Réalisation 2020	Ecart
Encaissement				
Adhésions	260 000	270 000	244 700	(25 300)
Recette Maison de l'Entreprise	300 000	300 000	363 291	63 291
Recette Evènement	300 000	350 000	382 718	82 718
Subventions & Sponsoring	400 000	400 000	582 954	182 954
Etudes			304 301	304 301
Produits divers	40 000	40 000	165 100	125 100
Remboursement projet	900 000	350 000	1 041 576	651 576
Produit du placement	200 000	150 000	195 799	-5 799
Apport sur projet	300 000	-	704 466	704 466
Total	3 000 000	1 860 000	3 984 904	2 124 904
Décaissement				
Charges de personnel	450 000	250 000	430 672	(199 672)
Achats consommés / restauration	80 000	100 000	159 988	(59 988)
Services extérieurs (électricité, gaz, etc.)	65 000	120 000	70 948	49 052
Honoraires et indemnités	200 000	240 000	268 661	(28 661)
Fournitures et entretiens bureautiques	50 000	50 000	46 069	3 931
Fournitures et entretiens des véhicules	10 000	10 000	2 900	7 100
Frais de télécommunications	27 000	27 000	20 663	6 337
Publications, livres et journaux	20 000	20 000	5 986	14 014
Frais de réceptions	40 000	40 000	9 502	30 498
Frais de missions	15 000	15 000	2 436	12 564
Frais d'annonces et de publicité	30 000	70 000	35 381	34 319
Transports et déplacements	40 000	40 000	37 699	2 301
Frais d'hébergement et de restauration	53 000	53 000	51 610	1 390
Fournitures Evénements	25 000	25 000	15 825	9 175
Frais d'aménagement et de mise en place	20 000	40 000	12 936	27 064
Traduction, sono et vidéos	10 000	10 000	-	10 000
Impression	15 000	15 000	471	14 529
Assurances	5 000	5 000	9 479	(4 479)
Investissement	200 000	150 000	137 483	62 517
Recette de finance	350 000	200 000	367 160	(167 160)
CNSS	150 000	120 000	185 230	(65 230)
Quota part IACE / Projets	200 000	250 000	284 017	(34 017)
Charges financières	2 000	10 000	-	10 000
Don	-	-	50 000	(50 000)
Total	2 087 000	1 860 000	2 205 420	(345 420)
Excédent de trésorerie	913 000	-	1 779 485	1 779 485