



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES
Exercice 2021



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR **L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

Exercice clos le 31 décembre 2021

Mesdames, Messieurs les adhérents de l'« Institut Arabe des Chefs d'Entreprises - IACE »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 02 septembre 2021, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association « **Institut Arabe des Chefs d'Entreprises - IACE** » comprenant l'état de la situation financière au 31 décembre 2021, ainsi que l'état des produits et des charges, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers font ressortir un total net de la situation financière de **6 295 749 TND** et un excédent des produits sur les charges de l'exercice de **903 012 TND**.

A notre avis, les états financiers mentionnés ci joints, sont sincères et réguliers et donnent pour tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association « **Institut Arabe des Chefs des Entreprises - IACE** » au 31 décembre 2021, ainsi que de sa performance financière et des 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 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. 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.

Autre point

Les états financiers de l'exercice 31/12/2020 ont été audités par un autre commissaire aux comptes qui a émis un rapport pur et simple. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Responsabilités du comité de direction pour les états financiers

Le comité directeur est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au système comptable des entreprises en vigueur en Tunisie, 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 des 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 de la profession applicables en Tunisie permette 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.

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'une 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 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 les 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 prévus 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 de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

Le Commissaire aux Comptes

BDO Tunisie

Adnène ZGHIDI



BDO Tunisie
La Tour BDO, Bloc E - International City Center 3
Centre Urbain Nord, 1082 Tunis - TUNISIE
Tél: +216 70 221 600 - Fax: +216 70 221 616
ME: 24288 E 10 / M 1000
Tunis, le 19 juillet 2022.

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat de la situation financière
Exercice clos le 31 décembre 2021
(Montants exprimés en TND)

Actifs	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<u>Actifs Courants</u>			
Liquidités et équivalents de liquidités	1	1 004 098	1 523 077
Placements et autres actifs financiers	2	3 600 021	2 723 034
Autres actifs courants	3	97 569	90 103
Créances et comptes rattachés	4	714 608	364 521
Total Actifs Courants		5 416 296	4 700 735
<u>Actifs Non Courants</u>			
Immobilisations financières		4 600	-
Immobilisations corporelles	5	857 744	849 204
Immobilisations incorporelles		17 109	31 653
Total Actifs Non Courants		879 453	880 857
TOTAL DES ACTIFS		6 295 749	5 581 593

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat de la situation financière
 Exercice clos le 31 décembre 2021
 (Montants exprimés en TND)

Passifs et actifs nets	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<u>Passifs et actifs nets</u>			
Concours bancaires et autres passifs financiers	6	5 464	-
Autres passifs courants	7	558 328	383 794
Fournisseurs et comptes rattachés	8	572 671	286 978
Provisions		45 624	46 500
Apports reportés	9	435 118	1 088 788
Emprunts		-	-
Total des passifs		1 617 205	1 806 061
Autres actifs nets		-	-
Réserves		3 775 532	3 179 838
Excédents(Déficits) de l'exercice		903 012	595 693
Total des actifs nets	10	4 678 544	3 775 532
TOTAL DES PASSIFS S ET ACTIFS NETS		6 295 749	5 581 593

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat des produits et des charges
 Exercice clos le 31 décembre 2021
 (Montants exprimés en TND)

Etat du résultat	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Produits			
Cotisations des adhérents	11	249 400	244 700
Revenus des activités et manifestations	12	2 435 075	1 844 110
Autres Apports	13	70 000	144 896
Produit des placements	14	265 563	197 396
Autres gains	15	22 898	100 599
Total des produits		3 042 936	2 531 701
Charges			
Achats consommés de fournitures et approvisionnement	16	- 263 275	- 211 459
Charges de personnel	17	- 839 468	- 751 216
Dotation aux amortissements et aux provisions	18	- 259 184	- 313 269
Autres charges courantes	19	- 775 907	- 567 888
Charges financières nettes		- 576	-
Autres pertes		- 1 514	- 92 176
Total des charges		- 2 139 924	- 1 936 008
Excédent (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		903 012	595 693

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

A/ PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Institut Arabe des Chefs d'Entreprises a été créé le 30 octobre 1984, sur l'initiative d'un groupe de chefs d'entreprises. Il a obtenu le visa N° 5184 le 26 février 1985. L'institut est une association régie par le décret-loi N° 2011 -88 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 :

- La préparation des Journées de l'Entreprise ;
- La préparation de 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.

B/ FAIT MARQUANT DE L'EXERCICE

L'année 2021 s'est fait marquer par la participation à la 35ème édition des Journées de l'Entreprise, sous le thème : « L'Entreprise et la République : Une Reconstruction Commune ». Et ce, les 9,10 et 11 décembre 2021 à Sousse.

C/ APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES GENERALEMENT ADMIS

Les états financiers ont été établis et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et plus spécialement la norme comptable NCT 45 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 comportent pas de dérogations significatives par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

Les méthodes d'évaluation les plus significatives se résument comme suit :

➤ Unité monétaire :

Les états financiers sont établis en Dinars Tunisiens.

➤ Immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition hors taxes récupérables.

Les immobilisations sont amorties linéairement par application des taux suivants :

Logiciel	33%
Construction	5%
Agencements Aménagements des constructions	5%
Matériel et outillage	20%
Matériel de transport	20%
Mobiliers et matériels de bureau	20%
Matériels informatiques	33%
Matériels de formation "club"	15%
Mobilier et matériels de restaurant	33% et 20%
Ameublement et élément décoratifs	20%
Equipements/projet tente entrepreneuriale	50%

➤ Revenus :

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

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".

D/ NOTES PORTANT DETAILS ET COMMENTAIRES DES RUBRIQUES DES ETATS FINANCIERS

LES NOTES RELATIVES AU POSTE DE L'ACTIF

NOTE 1 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2021 à 1 004 098 TND contre un solde de 1 523 077 TND au 31 décembre 2020 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
A B 577583	62 938	80 989
A B 500097	599	921
A B 2057	-	21 876
A B 2079	451	185
A B 2035	208 562	166 532
A B 2046	9 746	69 259
A B 2068	-	63 009
A B 2826	-	6 171
ATB 2725	168 445	60 578
ATB 2028	465 784	1 042 219
ATB 3129	295	-
BNA 309	82 545	3 593
BNA 3AFX 944	4 697	5 060
BNA 498 CIPE	6	2 617
CAISSE	30	68
Total brut	1 004 098	1 523 077

NOTE 2 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2021 à 3 600 021 TND contre un solde de 2 723 034 TND au 31 décembre 2020 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Placement	3 600 000	2 700 000
SICAV	21	8 994
FCP	-	14 040
Total brut	3 600 021	2 723 034

NOTE 3 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 décembre 2021 à 97 569 TND contre un solde de 90 103 TND au 31 décembre 2020. Ils se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs débiteurs	-	-
Prêt au personnel	9 270	8 510
Retenue à la source des clients	1 570	-
Etat , TVA à reporter	128	5 582
Etat , impôts et taxes	13 252	12 026
Débiteurs litigieux	-	-
Produits à recevoir	72 164	62 307
charges constatées d'avance	1 185	1 678
Total brut	97 569	90 103
Provisions /débiteurs litigieux	-	-
Total net	97 569	90 103

NOTE 4 : CREANCES ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2021 à 714 608 TND contre un solde de 364 521 TND au 31 décembre 2020 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Clients	714 607	364 521
Clients douteux	15 548	17 737
Total brut	730 155	382 258
Provision pour dépréciation des comptes clients	- 15 547	- 17 737
Total net	714 608	364 521

NOTE 5 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent au 31 décembre 2021 à 874 853 TND se détaillant comme suit :

Libellé	valeur brute	Amortissement	Valeur nette 2021	Valeur nette 2020
Immobilisations incorporelles	43 807	26 698	17 109	31 653
Immobilisations corporelles	4 291 669	3 433 925	857 744	849 204
Total	4 335 476	3 460 623	874 853	880 857

Le détail des immobilisations corporelles et incorporelles est présenté en Annexe 1.

LES NOTES RELATIVES AUX POSTES DU PASSIF :

NOTE 6 : CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2021 à 5 646TND :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
ATB 2826 SPARK	5 464	(*)
Total	5 464	-

(*) Solde débiteur en 2020

NOTE 7 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants s'élèvent au 31 décembre 2021 à 558 328 TND contre un solde de 383 794 TND au 31 décembre 2020 et sont détaillés comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Avance client	7 910	17 206
Personnel rémunérations dues	15 602	-
Etat, impôts et taxes à payer	126 526	53 738
CNSS ,cotisation à payer	60 773	42 829
Charge à payer	126 750	117 154
Créditeurs divers	20 000	-
Produits constaté d'avance	2 900	
Provision pour dépréciation des autres actifs	197 867	152 867
Total	558 328	383 794

NOTE 8 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2021 à 572 671 TND contre un solde de 286 978 TND au 31 décembre 2020 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs d'exploitation locaux	572 671	286 978
Total	572 671	286 978

NOTE 9 : APPORTS REPORTEES

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2021 à 435 118 TND contre un solde de 1 088 788 TND au 31 décembre 2020 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Projet GIZ	34 386	1 037 472
Projet IFT	30 945	30 945
Projet SPARK	116 749	4 199
Projet OXFAM	175 374	73 505
Projet CIPE	83 527	5 599
Projet FFN	-	58 086
Projet MEPI	21 646	35 214
Projet WAVES	15 783	30 367
Total	435 118	1 088 788

LES NOTES RELATIVES AUX POSTES DE L'ACTIF NET

NOTE 10 : ACTIFS NETS

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2021 à 4 678 544 TND contre un solde de 3 775 532 TND au 31 décembre 2020. Le tableau de variation de l'Actif Net se détaille comme suit :

	Exédents reporté	Réserve	Exedents de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2019	1 284 562	1 270 026		2 554 587
Exédents reporté	625 251			625 251
Exedents de l'exercice			595 693	595 693
Solde au 31/12/2020	1 909 813	1 270 026	595 693	3 775 532
Exédents reporté	595 693	-	595 693	-
Exedents de l'exercice			903 012	903 012
Solde au 31/12/2021	2 505 506	1 270 026	903 012	4 678 544

LES NOTES RELATIVES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

NOTE 11 : COTISATIONS DES ADHERENTS

Les cotisations des adhérents s'élèvent au 31 décembre 2021 à 249 400 TND contre 244 700 TND à l'issue de l'exercice précédent.

NOTE 12 : REVENUS DES ACTIVITES ET MANIFESTATIONS

Les revenus des activités et manifestations s'élèvent, au 31 décembre 2021 à 2 435 075 TND contre un solde de 1 844 110 TND au 31 décembre 2020 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Revenus du club "Maison de l'entreprise "	290 525	313 451
Revenus des séminaires	-	19 003
Revenus des études	87 545	288 161
Participation journée d'entreprise	599 700	-
Contribution des partenaires aux charges des projets	1 002 305	1 041 576
Sponsoring	455 000	181 919
Total	2 435 075	1 844 110

NOTE 13 : AUTRES APPORTS

Les autres apports s'élèvent, au 31 décembre 2021 à 70 000 TND contre un solde de 144 896 TND au 31 décembre 2020 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Subventions	70 000	79 332
Dons	-	65 564
Total	70 000	144 896

NOTE 14 : PRODUITS DE PLACEMENTS

Le total de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2021 à 265 563 TND contre un total de 197 396 TND au 31 décembre 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Revenus des placements monétaires	224 228	182 679
Plus value sur cession SICAV	40 157	11 062
Intérêts des comptes courants débiteurs	1 178	3 654
Total	265 563	197 396

NOTE 15 : AUTRES GAINS

Les autres gains présentent un solde de 22 898 TND contre un total de 100 599 TND au 31 décembre 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Autres gains	209	85 719
Gain sur vente des immobilisations	3 194	14 880
Reprise sur prov autres débiteurs	19 495	-
Total	22 898	100 599

NOTE 16 : ACHATS CONSOMMES DE FOURNITURES ET APPROVISIONNEMENTS :

Les achats consommés s'élèvent au 31 décembre 2021 à 263 275 TND contre un solde de 211 459 TND au 31 décembre 2020 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Achats consommés de l'activité de restauration	202 259	140 419
Achats de l'eau ,d'électricité , de gaz , et de carburants	39 205	59 621
Achats de fournitures de bureau	12 996	1 475
Autres achats	8 815	9 945
Total	263 275	211 459

NOTE 17 : CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2021 un solde de 839 468 TND contre un solde de 751 216 TND au 31 décembre 2020. Ce total est détaillé comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Salaires et compléments de salaires	705 832	624 807
Charges sociales	119 132	108 286
Cotisations assurance groupe	14 504	13 923
Tickets restaurants	-	4 199
Total	839 468	751 216

NOTE 18 : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31 décembre 2021 à 259 184 TND contre 313 269 TND au 31 décembre 2020 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	14 544	7 878
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	183 211	230 246
Dotations aux résorptions des autres actifs	65 000	72 877
Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes clients	-	17 737
Reprise sur provisions pour dépréciation des comptes clients	3 571	15 470
Total	259 184	313 269

NOTE 19 : AUTRES CHARGES COURANTES

Les autres charges courantes s'élèvent au 31 décembre 2021 à 775 907 TND contre un solde de 567 888 TND au 31 décembre 2020 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Locations	336	947
Entretien et réparation	27 607	43 135
Primes d'assurance	11 549	9 479
Frais de mise en place des événements	50 796	2 091
Hébergement et restauration	144 884	9 502
Total des services extérieurs	235 172	65 155
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	277 815	171 006
Contribution IACE dans les budgets de projets cofinancés	137 360	284 017
Frais de transport	8 777	2 376
Publicité , Publications et relations publiques	82 245	6 457
Missions et voyages	685	8 135
Frais postaux et de télécommunications	22 004	20 663
Services bancaires	3 845	2 552
Total des autres services extérieurs	532 731	495 207
FOPROLOS	7 020	6 381
Autres droits	984	1 145
Total des impôts et taxes	8 004	7 526
Total	775 907	567 888

LES NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE :

NOTE 20 : ENCAISSEMENTS REÇUS DES ACTIVITES ET MANIFESTATIONS

Les encaissement reçus des activités et manifestations se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Revenus	2 435 075	1 844 110
Créances virés en pertes	-	18 555
TVA collectée	240 143	88 582
clients et comptes rattachés en début de période	382 259	1 026 765
clients et comptes rattachés en fin de période	- 730 155	- 382 259
Retenue à la source en début de période	-	2 612
Retenue à la source en fin de période	- 1 570	-
Clients ,avances et acomptes reçus en début de période	- 17 206	- 84 183
clients ,avances et acomptes reçus en fin de période	7 910	17 206
Produits à recevoir début de période	62 307	233 816
Produits à recevoir fin de période	- 72 164	- 62 307
Produits constaté d'avance début de période	-	-
Produits constaté d'avance fin de période	2 900	-
Apports reportés en début de période	- 1 088 788	- 384 322
Apports reportés en fin de période	435 118	1 088 788
Total	1 655 829	3 370 253

NOTE 21 : DECAISSEMENTS DES SOMMES VERSEES AUX FOURNISSEURS

Les décaissements des sommes versées aux fournisseurs se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Achats (exclusion faite de la variation des stocks)	263 275	211 459
Autres charges d'exploitation	775 907	567 888
Autres pertes ordinaires (charges décaissées)	1 514	80 728
TVA payée aux fournisseurs de biens et services	139 619	67 570
Tva payée à l'ETAT au cours de l'exercice	25 081	87 331
Etat, autre impôts et taxes à payer en début de période	41 713	65 718
Etat, autre impôts et taxes à payer en fin de période	- 42 969	- 41 713
Fournisseur d'exploitation en début de période	286 978	410 300
Fournisseur d'exploitation en fin de période	- 572 671	- 286 978
Créditeurs divers en début de période	-	-
Créditeurs divers en fin de période	- 20 000	-
Diverses charges à payer en début de période	117 154	198 487
Diverses charges à payer en fin de période	- 126 750	- 117 154
Charges constatées d'avance en début de période	- 1 678	- 1 441
Charges constatées d'avance en fin de période	1 185	1 678
Dons accordés/fonds de prévoyance	-	50 789
Total	888 358	1 294 661

NOTE 22 : DECAISSEMENTS DES REMUNERATIONS VERSEES AU PERSONNEL

Les décaissements des rémunérations versées au personnel se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Charges de personnel	839 468	751 216
Avances et acomptes au personnel en début de période	- 8 510	- 3 953
Avances et acomptes au personnel en fin de période	9 270	8 510
Personnel , rémunérations dues en début de période	-	1 550
Personnel , rémunérations dues en fin de période	- 15 602	-
CNSS en début de période	42 829	58 781
CNSS en fin de période	- 60 773	- 42 829
Total	806 682	773 275

AUTRES NOTE AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 23 : BUDGETS PREVISIONNELS

BUDGET D'INVESTISSEMENT
(Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionnel 2022	Budget prévisionnel 2021	Réalisation 2021	Ecart
Système d'information ERP	100 000	100 000		100 000
Matériel de transport	-	-	99 489	- 99 489
Matériel informatique	50 000	200 000	36 954	163 046
Equipements siège	100 000	200 000	18 095	181 905
Aménagement siège	250 000			-
Equipements de bureau	50 000			-
TOTAL	550 000	500 000	154 538	345 462

Budget de Fonctionnement (Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionnel 2022	Budget prévisionnel 2021	Réalisation 2021	Ecart
Produits				
Adhésions	260 000	260 000	249 400	- 10 600
Recette Maison de l'Entreprise	415 000	350 000	290 525	- 59 475
Recette Evènement, études	861 000	350 000	687 245	337 245
Subventions & Sponsoring	680 000	1 050 000	1 527 305	477 305
Produits divers	90 000	250 000	23 140	- 226 860
Produits financiers	280 000	150 000	265 322	115 322
Total	2 586 000	2 410 000	3 042 937	632 937
Charges				
Charges d'amortissements et provision	310 000	300 000	259 184	40 816
Charges de personnel	700 000	560 000	846 489	- 286 489
Achats consommés / restauration	200 000	130 000	202 259	- 72 259
Services extérieurs (électricité, gaz, etc.)	40 000	150 000	48 356	101 644
Honoraires et indemnités	150 000	200 000	277 816	- 77 816
Fournitures et entretiens bureautiques	25 000	60 000	25 014	34 986
Fournitures et entretiens des véhicules	5 000	5 000	1 957	3 043
Frais de télécommunications	23 000	20 000	22 004	- 2 004
Publications, livres et journaux	80 000	10 000	82 243	- 72 243
Frais de réceptions	15 000	35 000	14 033	20 967
Frais de missions	2 000	10 000	685	9 315
Frais d'annonces et de publicité	10 000	50 000	-	50 000
Transports et déplacements	20 000	40 000	8 777	31 223
Frais d'hébergement et de restauration	150 000	90 000	130 850	- 40 850
Fournitures Evénements	10 000	20 000	-	20 000
Frais d'aménagement et de mise en place	70 000	60 000	65 411	- 5 411
Traduction, sono et vidéos	10 000	15 000	-	15 000
Impression	15 000	15 000	2	14 999
Assurances	12 000	10 000	11 549	- 1 549
Divers et imprévus	10 000	20 000	1 536	18 464
Quote part IACE / Projets	260 000	250 000	137 360	112 640
Charges financières	7 000	10 000	4 401	5 599
Total	2 124 000	2 060 000	2 139 927	- 79 927
Excédent des produits sur les charges	462 000	350 000	903 011	553 011

Budget de Trésorerie (Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionnel 2022	Budget prévisionnel 2021	Réalisation 2021	Ecart
Encaissement				
Adhésions	260 000	260 000	249 400	- 10 600
Recette Maison de l'Entreprise	415 000	300 000	328 861	28 861
Recette Evènement	600 000	300 000	710 420	410 420
Subventions & Sponsoring	400 000	400 000	532 649	132 649
Etudes	860 000		87 545	87 545
Produits divers	50 000	40 000	70 000	30 000
Remboursement projet	300 000	900 000	348 635	- 551 365
Produit du placement	280 000	200 000	265 321	65 321
Apport sur projet		600 000	-	- 600 000
Total	3 165 000	3 000 000	2 592 831	- 407 169
Décaissement				
Charges de personnel	800 000	250 000	806 683	- 556 683
Achats consommés / restauration	100 000	100 000	97 068	2 932
Services extérieurs (électricité, gaz, etc.)	80 000	120 000	42 454	77 546
Honoraires et indemnités	250 000	240 000	218 850	21 150
Fournitures et entretiens bureautiques	50 000	50 000	22 076	27 924
Fournitures et entretiens des véhicules	5 000	10 000	2 717	7 283
Frais de télécommunications	25 000	27 000	22 004	4 996
Publications, livres et journaux	80 000	20 000	57 243	- 37 243
Frais de réceptions	40 000	40 000	14 033	25 967
Frais de missions	15 000	15 000	-	15 000
Frais d'annonces et de publicité	100 000	70 000	39 532	30 468
Transports et déplacements	40 000	40 000	11 260	28 740
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	80 000	40 000	40 411	- 411
Traduction, sono et vidéos	5 000	10 000	-	10 000
Impression	10 000	15 000	2	14 999
Assurances	15 000	5 000	9 172	- 4 172
Investissement	312 000	150 000	191 439	- 41 439
Recette de finance	300 000	200 000	290 319	- 90 319
CNSS	170 000	120 000	170 233	- 50 233
Quote part IACE / Projets	260 000	250 000	137 360	112 640
Charges financières	2 000	10 000	-	10 000
Don				-
Total	2 817 000	1 860 000	2 240 290	- 380 290
Excédent de trésorerie	348 000	1 140 000	352 541	- 787 459

Annexe 1 : Tableau récapitulatif des immobilisations corporelles et incorporelles au 31 décembre 2021

DESIGNATION	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS			VCN 31/12/2021
	31/12/2020	Acquisitions 2021	Cession 2021	31/12/2021	31/12/2020	Dotations 2021	31/12/2021	
LOGICIELS	33 808			33 807	11 910	11 235	23 145	10 662
SITE WEB	10 000			10 000	244	3 309	3 553	6 447
Total	43 808	-	-	43 807	12 154	14 544	26 698	17 109
TERRAINS AMENAGES	173 882	-	-	173 882	-	-	-	173 882
TERRAINS BATIS	150 000	-	-	150 000	-	-	-	150 000
BATIMENTS	2 264 691	-	-	2 264 691	2 264 691	-	2 264 691	-
INSTAL GENE AGENC, & AMENAGEMENT	473 489	15 695	-	489 184	167 123	66 193	233 316	255 868
INSTALLATIONS TECH. MAT ET OUTILLAGE	133 124	950	-	134 074	121 933	3 803	125 736	8 338
MATERIEL DE TRANSPORT DE PERSONNEL	30 500	99 489	-	129 989	30 500	13 922	44 422	85 567
EQUIPEMENTS DE BUREAU	272 163	20 255	3 233	289 185	217 935	14 227	232 162	57 023
MATERIEL INFORMATIQUE	307 567	36 954	999	343 522	189 286	67 948	257 234	86 288
TAPIS RIDEAU ET STORES CLUB	76 163	-	-	76 163	76 163	-	76 163	-
NAPPES ET SERVIETTES CLUB	2 070	-	-	2 070	2 070	-	2 070	-
AUTRES MATERIEL CLUB	97 333	17 244	-	114 577	68 007	10 740	78 747	35 830
MATERIEL RESTAURANT	100 331	1 164	313	101 182	100 330	299	100 031	1 151
MATERIEL DE FORMATION CLUB	21 474	-	144	21 330	15 546	1 987	17 533	3 797
EQUIPEMENTS PROJET TENTE	1 820	-	-	1 820	1 820	-	1 820	-
Total	4 104 607	191 751	4 689	4 291 669	3 255 404	178 521	3 433 925	857 744
Totaux	4 148 415	191 751	4 689	4 335 476	3 267 558	193 065	3 460 623	874 853