



I A C E

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES**
Exercice 2023



BDO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 2023, 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 **7 310 617 TND** et un excédent des produits sur les charges de l'exercice de **446 438 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 2023, 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.

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.

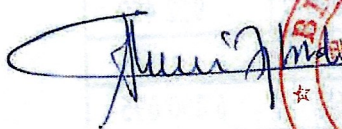
Respect des obligations légales et réglementaires

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. La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe au comité de Direction. Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée au respect de la réglementation en vigueur.

Le Commissaire aux Comptes

BDO Tunisie

Adnène Zghidi



Tunis, le 19 mars 2024

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat de la situation financière
Exercice clos le 31 décembre 2023
(Montants exprimés en TND)

Actifs	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<u>Actifs Courants</u>			
Liquidités et équivalents de liquidités	1	991 709	1 087 513
Placements et autres actifs financiers	2	3 935 474	3 920 111
Autres actifs courants	3	198 200	83 329
Créances et comptes rattachés	4	877 195	876 692
Total Actifs Courants		6 002 578	5 967 645
<u>Actifs Non Courants</u>			
Immobilisations financières	5	9 150	21 356
Immobilisations corporelles	6	1 287 627	892 633
Immobilisations incorporelles		11 262	8 461
Total Actifs Non Courants		1 308 039	922 450
TOTAL DES ACTIFS		7 310 617	6 890 095

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat de la situation financière
Exercice clos le 31 décembre 2023
(Montants exprimés en TND)

Passifs et actifs nets	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Passifs et actifs nets			
Concours bancaires et autres passifs financiers		-	-
Autres passifs courants	7	585 238	483 151
Fournisseurs et comptes rattachés	8	180 843	90 409
Provisions		-	-
Apports reportés	9	764 825	983 262
Emprunts		-	-
Total des passifs		1 530 906	1 556 822
Autres actifs nets		-	-
Réserves		5 333 273	4 678 542
Excédents(Déficits) de l'exercice		446 438	654 731
Total des actifs nets	10	5 779 711	5 333 273
TOTAL DES PASSIFS S ET ACTIFS NETS		7 310 617	6 890 095

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat des produits et des charges
Exercice clos le 31 décembre 2023
(Montants exprimés en TND)

Etat du résultat	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Produits			
Cotisations des adhérents	11	253 900	275 700
Revenus des activités et manifestations	12	2 225 077	2 950 588
Autres Apports	13	0	18 410
Produit des placements	14	435 444	312 130
Autres gains	15	2 317	187 623
Total des produits		2 916 738	3 744 451
Charges			
Achats consommés de fournitures et approvisionnement	16	(352 724)	(363 242)
Charges de personnel	17	(879 608)	(752 025)
Dotation aux amortissements et aux provisions	18	(201 732)	(237 940)
Autres charges courantes	19	(1 033 748)	(1 359 973)
Charges financières nettes		(222)	(1 602)
Autres pertes		(2 266)	(374 938)
Total des charges		(2 470 300)	(3 089 720)
Excédent (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		446 438	654 731

Institut Arabe des chefs d'Entreprises -IACE

Etat de flux de trésorerie
Exercice clos le 31 décembre 2023
(Montants exprimés en TND)

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des cotisations des adhérents		253 900	275 700
Encaissement des revenus des activités et manifestations	20	2 148 894	3 691 955
Encaissement d'autres revenus et apports		-	18 410
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	21	(1 590 796)	(2 828 184)
Décaissement des rémunérations versées aux personnels	22	(876 814)	(786 279)
Autres encaissements des activités courantes		435 444	312 130
Autres décaissements des activités courantes		(333)	(1 710)
Flux de trésorerie provenant des activités courantes		370 295	682 022
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		(465 223)	(256 927)
Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles		2 281	630
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières		0	(16 756)
Encaissement sur cession d'immobilisations financières		12 206	0
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		(450 736)	(273 053)
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 intérêts)		-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-	-
Variation de trésorerie		(80 441)	408 969
Trésorerie au début de l'exercice		5 007 624	4 598 655
Trésorerie à la clôture de l'exercice	23	4 927 183	5 007 624

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

A/ PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Institut Arabe des Chefs d'Entreprises « IACE » 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'IACE 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'IACE 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'IACE 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'IACE 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'IACE 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'IACE 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 ».

B/ FAIT MARQUANT DE L'EXERCICE

L'année 2023 s'est fait marquer par la participation à la 37ème édition des Journées de l'Entreprise, sous le thème : « L'Entreprise & l'informalité : Intégralités & solutions en suspens ». Et ce, les 7, 8 et 10 décembre 2023 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 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 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 2023 à 991 709 TND contre un solde de 1 087 513 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
A B 577583	67 775	60 139
A B 500097	0	4 358
A B 2079	0	1 454
A B 2035	0	112
A B 2046	0	6
ATB 2725	159 644	16 845
ATB 2028	152 381	148 181
ATB 3129	19 603	3 060
BNA 309	0	17 129
BNA SFAX 944	0	4 616
ATB 2826 SPARK	591 635	831 403
CAISSE	671	210
Total brut	991 709	1 087 513

NOTE 2 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2023 à 3 935 474 TND contre un solde de 3 920 111 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Placement	3 935 362	3 920 000
SICAV	112	111
Total brut	3 935 474	3 920 111

NOTE 3 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 décembre 2023 à 198 200 TND contre un solde de 83 329 TND au 31 décembre 2022. Ils se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Clients factures à établir	-	65 866
Prêt au personnel	19 650	14 745
Produits à recevoir	173 653	1 819
Charges constatées d'avance	4 897	899
Total brut	198 200	83 329
Provisions / débiteurs litigieux	-	-
Total net	198 200	83 329

NOTE 4 : CREANCES ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2023 à 877 195 TND contre un solde de 876 692 TND au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Clients	877 195	876 692
Clients douteux	4 722	-
Total brut	881 917	876 692
Provision pour dépréciation des comptes clients	(4 722)	-
Total net	877 195	876 692

NOTE 5 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2023 à 9 150 TND contre un solde de 21 356 TND au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Prêt au personnel	9 150	21 356
Total brut	9 150	21 356

NOTE 6 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

La valeur nette comptable des immobilisations corporelles et incorporelles s'élève au 31 décembre 2023 à 1 298 889 TND se détaillant comme suit :

Libellé	Valeur brute au 31-12-2023	Amortissements au 31-12-2023	Valeur nette au 31-12-2023	Valeur nette au 31-12-2022
Immobilisations incorporelles	60 163	(48 901)	11 262	8 461
Immobilisations corporelles	5 120 494	(3 832 867)	1 287 627	892 633
Total	5 180 657	(3 881 768)	1 298 889	901 094

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

LES NOTES RELATIVES AUX POSTES DU PASSIF :

NOTE 7 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants s'élèvent au 31 décembre 2023 à 585 238 TND contre un solde de 483 151 TND au 31 décembre 2022 et sont détaillés comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Etat, impôts et taxes à payer	142 484	89 624
CNSS, cotisations à payer	55 295	47 596
Charges à payer	73 109	73 587
Créditeurs divers	60 500	20 000
Produits constatés d'avance	-	1 200
Provision pour risques et charges	253 850	251 144
Total	585 238	483 151

NOTE 8 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2023 à 180 843 TND contre un solde de 90 409 TND au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Fournisseurs d'exploitation locaux	66 712	71 720
Fournisseurs d'immobilisations	67 212	-
Fournisseurs facture non parvenus	-	7 330
Fournisseurs d'immobilisation retenues de garantie	46 919	11 359
Total	180 843	90 409

NOTE 9 : APPORTS REPORTEES

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2023 à 764 825 TND contre un solde de 983 262 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Projet GIZ	152 381	148 181
Projet IFT	-	500
Projet SPARK	589 809	831 403
Projet OXFAM 2021	-	112
Projet CIPE	19 603	3 066
Projet CIPE LYBIE	3 032	-
Total	764 825	983 262

LES NOTES RELATIVES AUX POSTES DE L'ACTIF NET

NOTE 10 : ACTIFS NETS

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2023 à 5 779 711 TND contre un solde de 5 333 273 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

	Exédents reportés	Réserves	Exédent de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2021	2 505 506	1 270 026	903 012	4 678 544
Exédents reporté	903 012	-	903 012	-
Exédents de l'exercice			654 731	654 731
Solde au 31/12/2022	3 408 518	1 270 026	654 731	5 333 273
Exédents reporté	654 731	-	654 731	-
Exédents de l'exercice			446 438	446 438
Solde au 31/12/2023	4 063 249	1 270 026	446 438	5 779 711

LES NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

NOTE 11 : COTISATIONS DES ADHERENTS

Les cotisations des adhérents s'élèvent au 31 décembre 2023 à 253 900 TND contre 275 700 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 2023 à 2 225 077 TND contre un solde de 2 950 588 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Revenus du club "Maison de l'entreprise "	572 535	646 416
Revenus des séminaires	14 311	15 186
Revenus des études	164 419	180 335
Participation journée d'entreprise	420 807	570 570
Contribution des partenaires aux charges des projets	440 921	838 997
Sponsoring	598 501	689 000
Mise a disposition matériel de transport	13 583	10 084
Total	2 225 077	2 950 588

NOTE 13 : AUTRES APPORTS

Les autres apports s'élèvent, au 31 décembre 2023 à un solde nul contre un solde de 18 410 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Subventions	-	500
Dons	-	17 910
Total	-	18 410

NOTE 14 : PRODUITS DE PLACEMENTS

Le total de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2023 à 435 444 TND contre un total de 312 130 TND au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Revenus des placements monétaires	382 494	294 274
Plus value sur cession SICAV	52 950	17 856
Total	435 444	312 130

NOTE 15 : AUTRES GAINS

Les autres gains présentent un solde de 2 317 TND contre un total de 187 623 TND au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Autres gains	962	186 993
Gain sur cession des immobilisations	1 355	630
Total	2 317	187 623

NOTE 16 : ACHATS CONSOMMES DE FOURNITURES ET APPROVISIONNEMENTS :

Les achats consommés s'élèvent au 31 décembre 2023 à 352 724 TND contre un solde de 363 242 TND au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Achats consommés de l'activité de restauration	278 848	277 476
Achats de l'eau ,d'électricité , de gaz , et de carburants	56 073	54 436
Achats de fournitures de bureau	4 295	5 856
Autres achats	13 508	25 474
Total	352 724	363 242

NOTE 17 : CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2023 un solde de 879 608 TND contre un solde de de 752 025 TND au 31 décembre 2022. Ce total est détaillé comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Salaires et compléments de salaires	714 475	613 472
Charges sociales	120 233	101 998
Cotisations assurance groupe	24 008	22 708
Tickets restaurants	20 892	13 847
Total	879 608	752 025

NOTE 18 : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31 décembre 2023 à 201 732 TND contre 237 940 TND au 31 décembre 2022 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	11 044	11 159
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	183 260	219 528
Dotations aux provisions pour risques et charges	66 469	54 524
Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes clients	4 722	20 000
Reprise sur provisions pour dépréciation des comptes clients	-	(2 271)
Reprise sur provisions pour risques et charges	(63 763)	(65 000)
Total	201 732	237 940

NOTE 19 : AUTRES CHARGES COURANTES

Les autres charges courantes s'élèvent au 31 décembre 2023 à 1 033 748 TND contre un solde de 1 359 973 TND au 31 décembre 2022 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Locations	18 852	11 596
Entretien et réparation	74 714	42 173
Primes d'assurance	4 482	4 069
Frais de mise en place des évènements	93 097	70 608
Hébergement et restauration	273 606	366 515
Total des services extérieurs	464 751	494 961
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	231 150	391 321
Contribution IACE dans les budgets de projets cofinancés	170 649	305 501
Frais de transport	16 818	35 415
Publicité , Publications et relations publiques	50 402	90 380
Missions et voyages	12 792	18 795
Frais postaux et de télécommunications	18 887	13 204
Services bancaires	1 638	2 782
Cadeaux et dons	55 500	0
Total des autres services extérieurs	557 836	857 398
FOPROLOS	7 225	6 010
Autres droits & taxes	3 936	1 604
Total des impôts et taxes	11 161	7 614
Total	1 033 748	1 359 973

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

NOTE 20 : ENCAISSEMENTS RECUS DES ACTIVITES ET MANIFESTATIONS

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

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Revenus	2 225 077	2 950 588
Autres encaissements de créances	-	3 222
TVA collectée	248 725	341 299
Clients et comptes rattachés en début de période	942 558	730 155
Clients et comptes rattachés en fin de période	(877 195)	(942 558)
Retenue à la source en début de période	-	1 570
Retenue à la source en fin de période	-	-
Clients , avances et acomptes reçus en début de période	-	(7 910)
Clients , avances et acomptes reçus en fin de période	-	-
Produits à recevoir début de période	1 819	72 164
Produits à recevoir fin de période	(173 653)	(1 819)
Produits constatés d'avance début de période	-	(2 900)
Produits constatés d'avance fin de période	-	-
Apports reportés en début de période	(983 262)	(435 118)
Apports reportés en fin de période	764 825	983 262
Total	2 148 894	3 691 955

NOTE 21 : DECAISSEMENTS DES SOMMES VERSEES AUX FOURNISSEURS

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

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Achats (exclusion faite de la variation des stocks)	352 724	363 242
Autres charges d'exploitation	1 033 748	1 359 973
Autres pertes ordinaires (charges décaissées)	2 266	374 938
TVA payée aux fournisseurs de biens et services	233 239	162 786
TVA payée à l'ETAT au cours de l'exercice	46 839	78 761
Etat, autres impôts et taxes à payer en début de période	89 624	42 969
Etat, autres impôts et taxes à payer en fin de période	(155 316)	(89 624)
Fournisseurs d'exploitation en début de période	90 409	572 671
Fournisseurs d'exploitation en fin de période	(66 712)	(90 409)
Créditeurs divers en début de période	20 000	20 000
Créditeurs divers en fin de période	(60 500)	(20 000)
Diverses charges à payer en début de période	73 587	126 750
Diverses charges à payer en fin de période	(73 109)	(73 587)
Charges constatées d'avance en début de période	(899)	(1 185)
Charges constatées d'avance en fin de période	4 897	899
Total	1 590 796	2 828 184

NOTE 22 : DECAISSEMENTS DES REMUNERATIONS VERSEES AU PERSONNEL

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

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Charges de personnel	879 608	752 025
Avances et acomptes au personnel en début de période	(14 745)	(9 270)
Avances et acomptes au personnel en fin de période	19 650	14 745
Personnel , rémunérations dues en début de période	-	15 602
Personnel , rémunérations dues en fin de période	-	-
CNSS à payer en début de période	47 596	60 773
CNSS à payer en fin de période	(55 295)	(47 596)
Total	876 814	786 279

NOTE 23 : TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Liquidités et équivalents de liquidités	991 709	1 087 513
Placements et autres actifs financiers	3 935 474	3 920 111
Total	4 927 183	5 007 624

NOTES AUX ETATS FINANCIERS COMPLEMENTAIRES : ANALYSE DES BUDGETS

NOTE 24 : BUDGETS PREVISIONNELS

Budget d'Investissement (Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionne 2024	Budget prévisionnel 2023	Réalisation 2023	Ecart
Système d'information ERP	120 000	120 000	-	120 000
Matériel informatique	-	-	-	-
Équipements Siege	-	-	-	-
Aménagement siège ME	400 000	900 000	467 080	432 920
Équipement du Bureau	50 000	-	-	-
TOTAL	570 000	1 020 000	467 080	552 920

Budget de Fonctionnement (Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionne 2024	Budget prévisionnel 2023	Réalisation 2023	Ecart
Produits				
Adhésions	280 000	280 000	253 900	- 26 100
Recette Maison de l'Entreprise	650 000	620 000	574 380	- 45 620
Recette Evenement & étude	900 000	900 000	598 167	- 301 833
Subventions & Sponsoring	900 000	900 000	1 039 422	139 422
Produits divers	200 000	180 000	132 138	- 47 862
Produits financiers	400 000	320 000	382 494	62 494
Total	3 330 000	3 200 000	2 980 501	- 219 499
Charges				
Charges d'amortissements et provision	350 000	310 000	265 495	44 505
Charges de personnel	800 000	780 000	879 608	- 99 608
Achats consommés / restauration	300 000	300 000	296 651	3 349
Services extérieurs (électricité, gaz, etc.)	80 000	80 000	74 925	5 075
Honoraires et indemnités	350 000	330 000	294 898	35 102
Fournitures et entretiens bureautiques	20 000	40 000	11 647	28 353
Fournitures et entretiens des véhicules	10 000	1 000	2 679	- 1 679
Frais de télécommunications	20 000	14 000	18 810	- 4 810
Publications, livres et journaux	60 000	85 000	50 402	34 598
Frais de réceptions	8 000	15 000	3 381	11 619
Frais de missions	20 000	20 000	12 792	7 208
Frais d'annonces et de publicité	1 000	1 000	-	1 000
Transports et déplacements	100 000	50 000	93 086	- 43 086
Autres pertes exceptionnelles	-	-	-	-
Frais d'hébergement et de restauration	250 000	330 000	194 035	135 965
Fournitures Evénements	13 000	12 000	10 270	1 730
Frais d'aménagement et de mise en place	80 000	100 000	71 180	28 820
Traduction, sono et vidéos	10 000	10 000	9 358	642
Impression	1 000	1 000	-	1 000
Assurances	5 000	5 000	3 411	1 589
Divers et imprévus	20 000	20 000	66 882	- 46 882
Quote part IACE / Projets	180 000	225 000	170 649	54 351
Charges financières	2 000	2 000	3 904	- 1 904
Total	2 680 000	2 731 000	2 534 063	196 937
Excédent des produits sur les charges	650 000	469 000	446 438	- 22 562

Budget de Trésorerie (Exprimé en dinars tunisien)

RUBRIQUES	Budget prévisionne 2024	Budget prévisionnel 2023	Réalisation 2023	Ecart
Encaissement				
Adhésions	260 000	280 000	253 900	26 100
Recette Maison de l'Entreprise	570 000	600 000	527 312	72 688
Recette Evenement	700 000	900 000	400 000	500 000
Subventions & Sponsoring	400 000	680 000	620 000	60 000
Etudes	250 000	200 000	164 419	35 581
Produits divers	180 000	10 000	52 950	- 42 950
Remboursement projet	500 000	300 000	440 921	- 140 921
Produit du placement	380 000	300 000	382 494	- 82 494
Total	3 240 000	3 270 000	2 841 996	428 004
Décaissement				
Charges de personnel	870 000	780 000	879 608	- 99 608
Achats consommés / restauration	280 000	280 000	296 651	- 16 651
Services extérieurs (électricité, gaz, etc.)	75 000	50 000	74 925	- 24 925
Honoraires et indemnités	280 000	260 000	294 898	- 34 898
Fournitures et entretiens bureautiques	17 000	25 000	11 647	13 353
Fournitures et entretiens des véhicules	8 000	1 000	2 679	- 1 679
Frais de télécommunications	18 000	12 000	18 810	- 6 810
Publications, livres et journaux	50 000	1 000	50 402	- 49 402
Frais de réceptions	7 000	5 000	3 381	1 619
Frais de missions	18 000	10 000	12 792	- 2 792
Frais d'annonces et de publicité	1 000	70 000	-	70 000
Transports et déplacements	80 000	50 000	93 086	- 43 086
Frais d'hébergement et de restauration	-	300 000	194 035	105 965
Fournitures Evénements	230 000	7 000	10 270	- 3 270
Frais d'aménagement et de mise en place	13 000	80 000	71 180	8 820
Traduction, sono et vidéos	80 000	10 000	9 358	642
Impression	10 000	1 000	-	1 000
Assurances	1 000	24 000	3 411	20 589
Investissement	400 000	500 000	467 080	32 920
Recette de finance	80 000	330 000	43 481	286 519
CNSS	55 000	200 000	55 295	144 705
Quote part IACE / Projets	150 000	225 000	170 649	54 351
Charges financières	2 000	2 000	3 904	- 1 904
Don	-	-	66 882	- 66 882
Total	2 725 000	3 223 000	2 767 542	388 575
Excédent de trésorerie	515 000	47 000	74 453	39 429

Annexe 1 : Tableau récapitulatif des immobilisations corporelles et incorporelles au 31 décembre 2023

DESIGNATION	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN 31/12/2022
	31/12/2022	Acquisitions 2023	Dons reçus 2023	Cession 2023	31/12/2023	Dotations 2023	Cession 2023	31/12/2023	
LOGICIELS	36 319	13 844	-	-	50 163	7 735	-	38 901	11 262
SITE WEB	10 000	-	-	-	10 000	3 309	-	10 000	-
Total	46 319	13 844	-	-	60 163	11 044	-	48 901	11 262
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	-
INSTAL GENE AGENC, & AMENAGEMENT	622 293	-	-	718	621 575	82 287	718	391 854	229 721
INSTALLATIONS TECH. MAT ET OUTILLAGE	134 074	-	-	-	134 074	2 613	-	131 011	3 063
MATERIEL DE TRANSPORT DE PERSONNEL	129 989	-	-	-	129 989	19 952	-	84 326	45 663
EQUIPEMENTS DE BUREAU	329 575	643	-	-	330 218	24 370	-	281 030	49 188
MATERIEL INFORMATIQUE	386 963	1 319	12 743	1 563	399 462	37 266	1 563	351 747	47 715
TAPIS RIDEAU ET STORES CLUB	76 163	-	-	-	76 163	-	-	76 163	-
NAPPES ET SERVIETTES CLUB	2 070	-	-	-	2 070	-	-	2 070	-
AUTRES MATERIEL CLUB	115 560	-	-	-	115 560	11 450	-	103 611	11 949
MATERIEL RESTAURANT	136 112	-	-	-	136 112	3 655	-	123 213	12 899
MATERIEL DE FORMATION CLUB	21 330	-	-	-	21 330	1 666	-	21 331	1
EQUIPEMENTS PROJET TENTE	1 820	-	-	-	1 820	-	-	1 820	-
IMMOBILISATIONS EN COURS	-	563 548	-	-	563 548	-	-	-	563 548
Total	4 544 522	565 510	12 743	2 281	5 120 494	183 259	2 281	3 832 867	1 287 627
Totaux	4 590 841	579 354	12 743	2 281	5 180 657	194 303	2 281	3 881 768	1 298 889