

YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA
RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES

EXERCICE 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES ETATS FINANCIERS
Exercice clos le 31 décembre 2022

Mesdames, Messieurs les adhérents de l'association « YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA « YSB »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 07 aout 2023 nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association « YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA » comprenant l'état de la situation financière au 31 décembre 2022, 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 1 538 522 TND et un déficit des produits sur les charges de l'exercice de 433 854 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 « YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA » au 31 décembre 2022, 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 31/12/2021 ont été audités par un autre commissaire aux comptes qui a émis une opinion pure 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'il 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 au Comité Directeur 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 le Comité Directeur a l'intention de liquider l'association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à lui.

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 Directeur.

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

Khaled Mnif



Tunis, le 02 avril 2024

ETATS FINANCIERS ARRETES AU
31-12-2022

Association Yunus Social Business Tunisia - YSB

Etat de la situation financière
Exercice clos le 31 décembre 2022
(Montants exprimés en TND)

Actifs	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<u>Actifs Courants</u>			
Liquidités et équivalents de liquidités	1	506 283	436 943
Autres actifs courants	2	795 723	586 705
Créances et comptes rattachés	3	221 552	97 344
Total Actifs Courants		1 523 558	1 120 992
<u>Actifs Non Courants</u>			
Immobilisations financières	4	-	675 000
Immobilisations corporelles	5	12 015	11 184
Immobilisations incorporelles		2 949	2 949
Total Actifs Non Courants		14 964	689 133
TOTAL DES ACTIFS		1 538 522	1 810 125

Association Yunus Social Business Tunisia - YSB

Etat de la situation financière
Exercice clos le 31 décembre 2022
(Montants exprimés en TND)

Passifs et actifs nets	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<u>Passifs et actifs nets</u>			
Concours bancaires et autres passifs financiers		-	-
Autres passifs courants	6	62 951	50 050 *
Fournisseurs et comptes rattachés	7	6 650	9 944
Apports reportés	8	570 842	418 198 *
Total des passifs		640 443	478 192
Apports affectés à des immobilisations		490 280	490 280
Excédents ou Déficits reportés		841 653	649 879
Excédents(Déficits) de l'exercice	-	433 854	191 774
Total des actifs nets	9	898 079	1 331 933
TOTAL DES PASSIFS S ET ACTIFS NETS		1 538 522	1 810 125

* Retraité pour les besoins de la comparaison

Association Yunus Social Business Tunisia - YSB

Etat des produits et des charges
Exercice clos le 31 décembre 2022
(Montants exprimés en TND)

Etat du résultat	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Produits			
Revenus des activités et manifestations	10	218 629	166 507
QP des apports inscrites au compte de résultat	11	2 330 254	1 807 326
Produits des placements	12	14 478	21 626
Autres gains ordinaires		4	6
Total des produits		2 563 365	1 995 465
Charges			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	13	3 601	12 718
Charges de personnel	14	268 151	241 822
Dotations aux amortissements et aux provisions	15	684 801	4 600
Autres charges courantes	16	2 040 664	1 539 542
Autres pertes ordinaires		2	5 010
Total des charges		- 2 997 219	- 1 803 691
Excédent (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		- 433 854	191 774

* Retraité pour les besoins de la comparaison

Association Yunus Social Business Tunisia - YSB

Etat de flux de trésorerie
Exercice clos le 31 décembre 2022
(Montants exprimés en TND)

	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissements des revenus des activités et manifestations	17	2 511 047	309 143
Décaissements des sommes versées aux fournisseurs	18	- 2 181 125	- 1 748 653
Décaissements des rémunérations versées aux personnels	19	- 268 295	- 249 305
Autres encaissements des activités courantes		14 478	21 626
Autres décaissements des activités courantes		-	-
Flux de trésorerie provenant des activités courantes		76 104	- 1 667 189
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		- 6 764	- 8 016
Encaissements sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles		-	-
Décaissements sur Placements		-	- 3 000 000
Encaissements sur Placements		-	4 500 000
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		- 6 764	1 491 984
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissements des dotations		-	-
Encaissements des subventions d'investissement		-	-
Encaissements des apports affectés à des immobilisations		-	-
Encaissements provenant des emprunts		-	-
Décaissements suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêts)		-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-	-
Variation de trésorerie		69 340	- 175 205
Trésorerie au début de l'exercice		436 943	612 148
Trésorerie à la clôture de l'exercice		506 283	436 943

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

A/ PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA a été créée le 28 mai 2015, classé comme association à but non lucratif indépendante et apolitique.

YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA est une association régie par le décret-loi N°2011 -88 portant organisation des associations.

L'objet et les objectifs de l'association consistent à :

- Soutenir l'économie sociale et solidaire ;
- Accompagner, conseiller et soutenir les porteurs de projets de « Social Business » ;
- Aider les associations œuvrant à la promotion du « Social Business » en Tunisie et de l'éthique.

Le terme « Social Business » désigne une société ou entreprise répondant aux besoins sociaux ou environnementaux de manière financièrement viable en permettant aux investisseurs de récupérer le montant nominal de leur investissement mais en réinvestissant tous les bénéfices supplémentaires pour promouvoir les objectifs sociaux ou environnementaux de la société ou de l'entreprise.

B/ APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES GÉNÉRALEMENT 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 :

Mobiliers et matériels de bureau	20%
Matériels informatiques	33.33%
Agencement, aménagement et installations	15%

➤ Apports :

Les apports peuvent être des apports finançant des projets ou des activités bien définis de l'association ou finançant les activités courantes (actifs courants ou charges courantes). Ils sont constatés de façon à les rattacher aux charges correspondantes occasionnées par les activités qu'ils financent.

C/ 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 2022 à 506 283 TND contre un solde de 436 943 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Compte BIAT 04042/9	656	36 349
Compte BIAT 04212/0	366	459
Compte "INNOVI"	7 190	98 945
Compte "BT PROJECT IFC"	7 618	267 204
Compte "GREEN WORK"	24 007	17 856
Compte BT "COMPTE DE GESTION"	35 817	14 870
Compte BT "PROJET FAST"	428 855	-
CAISSE	1 774	1 260
Total brut	506 283	436 943

NOTE 2 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 décembre 2022 à 795 723 TND contre un solde de 586 705 TND au 31 décembre 2021. Ils se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Credit de TVA	345 588	237 975
Compte d'attente	3 868	3 868
Etat, autres retenues	155	155
Compte YSB SARL	339 353	343 142
charges à payer	-	157
TVA à payer	1 408	1 408
Apport à Recevoir Projet INNOVI	99 429	-
Apport à Recevoir projet IFC	8 383	-
Charges constatées d'avance	678	-
Fournisseurs avance et acompte	729	-
Total brut	799 591	586 705
Provisions /débiteurs litigieux	-	3 868
Total net	795 723	586 705

NOTE 3 : CREANCES ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2022 à 221 552 TND contre un solde de 97 344 TND au 31 décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Clients	221 552	97 344
Total brut	221 552	97 344

NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2022 à un solde nul contre un solde de 675 000 TND au 31 décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Titres de participation "YSB SUARL"	675 000	675 000
Total brut	675 000	675 000
Provisions	- 675 000	-
Total net	-	675 000

NOTE 5 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent au 31 décembre 2022 à 14 964 TND se détaillant comme suit :

Libellé	valeur brute	Amortissement	Valeur nette 2022	Valeur nette 2021
Immobilisations incorporelles	2 949	-	2 949	2 949
Immobilisations corporelles	23 977	11 962	12 015	11 184
Total	26 926	11 962	14 964	14 133

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

LES NOTES RELATIVES AUX POSTES DU PASSIF :

NOTE 6 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants s'élèvent au 31 décembre 2022 à 62 951 TND contre un solde de 50 050 TND au 31 décembre 2021 et sont détaillés comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Etat, impôts et taxes	19 014	7 730
Charge CNSS	18 072	17 928
charges à payer	8 466	-
Compte Débiteur/crédoeur LIEKA CHARFI	-	4 781
Compte Débiteur/crédoeur WALID DAAS	54	5 755
Compte Débiteur/crédoeur KARIM CHENIOUR	12 000	12 000
Compte Débiteur/crédoeur FARES OUESLATI	-	956
Compte Débiteur/crédoeur FATMA MEHRI	-	900
Compte Débiteur/crédoeur JIHED AYARI	4 521	-
Compte Débiteur/crédoeur CHAMS EDDINE TEMTEM	824	-
Total	62 951	50 050

NOTE 7 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2022 à 6 650 TND contre un solde de 9 944 TND au 31 décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs d'exploitation locaux	6 650	9 944
Total	6 650	9 944

NOTE 8 : APPORTS REPORTEES

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2022 à 570 842 TND contre un solde de 418 198 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Projet GREEN WORK	115 808	80 227
Projet INNOVI	-	91 632
Projet IFC	26 173	246 339
Projet FAST	428 861	-
Total	570 842	418 198

LES NOTES RELATIVES AUX POSTES DE L'ACTIF NET

NOTE 9 : ACTIF NET

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2022 à 898 079 TND contre un solde de 1 331 933 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	Exédents reportés	Apport affecté à des immobilisations	Exédent de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2020	325 232	490 280	324 647	1 140 159
Affectation du Résultat	324 647	-	324 647	-
Exédent de l'exercice	-	-	191 774	191 774
Solde au 31/12/2021	649 879	490 280	191 774	1 331 933
Affectation du Résultat	191 774	-	191 774	-
Déficit de l'exercice	-	-	433 854	433 854
Solde au 31/12/2022	841 653	490 280	433 854	898 079

LES NOTES A L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

NOTE 10 : REVENUS DES ACTIVITES ET MANIFESTATIONS

Les revenus des activités et manifestations s'élèvent, au 31 décembre 2022 à 218 629 TND contre un solde de 166 507 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Prestations de services rendues	218 629	166 507
Total	218 629	166 507

NOTE 11 : OP DES APPORTS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT

Les quote-parts des apports inscrites au compte de résultat s'élèvent, au 31 décembre 2022 à 2 330 254 TND contre un solde de 1 807 326 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Projet OXFAM 3	-	176 897
Projet OXFAM 4	-	188 225
Projet GREEN WORK	805 760	568 037
Projet OXFAM	77 828	-
Projet IFC	1 034 913	322 644
Projet INNOVI	411 753	551 523
Total	2 330 254	1 807 326

NOTE 12 : PRODUITS DE PLACEMENTS

Le total de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2022 à 14 478 TND contre un total de 21 626 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Revenus des placements monétaires	14 478	21 626
Total	14 478	21 626

NOTE 13 : ACHATS CONSOMMES DE FOURNITURES ET APPROVISIONNEMENTS :

Les achats consommés s'élèvent au 31 décembre 2022 à 3 601 TND contre un solde de 12 718 TND au 31 décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Achats consommés	1 805	3 763
Achats de l'eau ,d'électricité , de gaz , et de carburants	-	4 885
Achats de fournitures de bureau	1 796	3 404
Autres achats	-	666
Total	3 601	12 718

NOTE 14 : CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2022 un solde de 268 151 TND contre un solde de 241 822 TND au 31 décembre 2021. Ce total est détaillé comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Salaires et compléments de salaires	229 248	206 692
Charges sociales	38 903	35 130
Total	268 151	241 822

NOTE 15 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31 décembre 2022 à 684 801 TND contre 4 600 TND au 31 décembre 2021 se détaillant comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	5 933	4 600
Dotations aux amortissements et provisions	678 868	-
Total	684 801	4 600

NOTE 16 : AUTRES CHARGES COURANTES

Les autres charges courantes s'élèvent au 31 décembre 2022 à 2 040 664 TND contre un solde de 1 539 542 TND au 31 décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Locations	18 370	3 430
Entretien et réparation	181	5 086
Dons transférés	973 660	920 938
Consulting et assistance technique	155 482	19 366
Frais de formation et de recrutement	115 644	29 349
Hébergement et restauration	77 679	92 306
Total des services extérieurs	1 341 016	1 070 477
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	414 795	368 928
Frais de transport	1 606	3 852
Publicité, Publications et relations publiques	209 451	77 573
Voyage et événements	54 455	-
Frais postaux et de télécommunications	1 001	6 221
Services bancaires	1 633	1 141
Autres services extérieurs	9 284	4 672
Total des autres services extérieurs	692 225	462 386
FOPROLOS	2 292	2 067
Autres droits	5 131	4 612
Total des impôts et taxes	7 423	6 679
Total	2 040 664	1 539 542

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

NOTE 17 : ENCAISSEMENTS REÇUS DES ACTIVITES ET MANIFESTATIONS

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

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Revenus	2 548 883	1 973 833
TVA collectée	41 539	34 117
clients et comptes rattachés en début de période	97 344	13 056
clients et comptes rattachés en fin de période	-	97 344
Retenue à la source en début de période	155	-
Retenue à la source en fin de période	-	155
Apports reportés en début de période	-	2 032 562
Apports reportés en fin de période	570 842	418 198
Apport à recevoir début de période	-	-
Apport à recevoir fin de période	-	107 812
Total	2 511 047	309 143

NOTE 18 : DECAISSEMENTS DES SOMMES VERSEES AUX FOURNISSEURS

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

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Achats (exclusion faite de la variation des stocks)	3 601	12 718
Autres charges d'exploitation	2 040 664	1 539 542
Autres pertes ordinaires (charges décaissées)	2	5 010
TVA payée aux fournisseurs de biens et services	149 669	91 784
TVA payée à l'ETAT au cours de l'exercice	-	-
Etat, autre impôts et taxes à payer en début de période	6 322	5 343
Etat, autre impôts et taxes à payer en fin de période	- 17 059	- 6 322
Fournisseur d'exploitation en début de période	9 944	-
Fournisseur d'exploitation en fin de période	- 5 921	- 9 944
Créditeurs divers en début de période	- 318 750	- 199 673
Créditeurs divers en fin de période	321 954	318 750
Diverses charges à payer en début de période	- 157	- 4 843
Diverses charges à payer en fin de période	- 8 466	- 157
Charges constatées d'avance en début de période	-	-
Charges constatées d'avance en fin de période	- 678	-
Compte attente en début de période	3 868	-
Compte attente en fin de période	- 3 868	- 3 868
Total	2 181 125	1 748 653

NOTE 19 : DECAISSEMENTS DES REMUNERATIONS VERSEES AU PERSONNEL

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

Libellé	31/12/2022	31/12/2021
Charges de personnel	268 151	241 822
CNSS en début de période	- 17 928	- 10 445
CNSS en fin de période	18 072	17 928
Total	268 295	249 305

NOTE 20 : NOTES SUR LES PARTIES LIEES

- A la clôture de l'exercice 2022, le compte courant « YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA SUARL » présente un solde débiteur de 339 353 TND.
- L'association a conclu depuis l'exercice 2020, un contrat de prestation de service avec la société « YUNUS SOCIAL BUSINESS TUNISIA- SUARL » portant sur l'étude et le développement des activités de l'association. Le total des charges enregistrées au cours de l'exercice 2022 s'élève à 155 482 TND.

Annexe 1 : Tableau récapitulatif des immobilisations corporelles et incorporelles et des amortissements au 31 décembre 2022

DESIGNATION	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN 31/12/2022
	31/12/2021	Acquisitions 2022	Cession 2022	31/12/2022	31/12/2021	Dotations 2022	Cession 2022	31/12/2022	
IMMOBILISATION INCORPORELLE EN COURS	2 949	-	-	2 949	-	-	-	-	2 949
Total	2 949	-	-	2 949	-	-	-	-	2 949
INSTAL GENE AGENC, & AMENAGEMENT	1 162			1 162	1 162	-		1 162	-
EQUIPEMENTS DE BUREAU	505			505	505	-		505	-
MATERIEL INFORMATIQUE	15 546	6 764	-	22 310	4 362	5 933	-	10 295	12 015
Total	17 213	6 764	-	23 977	6 029	5 933	-	11 962	12 015
Totaux	20 162	6 764	-	26 926	6 029	5 933	-	11 962	14 964