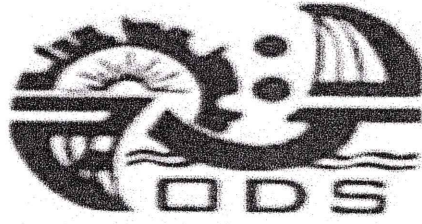


وزارة التنمية و الاستثمار و التعاون الدولي

ديوان تنمية الجنوب



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2017

مكتب علي الزواني

خبير محاسب - مراقب حسابات - عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
العنوان : 52 مكرر نهج بيار دي كويرتان- 1001 تونس - الهاتف : 71 255 110 - فاكس : 71 254 932

الفهرس

الصفحة

تقارير مراجع الحسابات

- 1 التقرير العام لمراجع الحسابات
5 التقرير الخاص لمراجع الحسابات

القوائم المالية

- 6 الموازنة - الأصول
7 الموازنة - الأموال الذاتية والخصوم
8 قائمة النتائج
9 جدول التدفقات النقدية

التعريف بالديوان - القوائم المالية و بالمبادئ المحاسبية المتبعة

- 10 التعريف بالديوان
11 تقديم القوائم المالية
11 أهم المبادئ المحاسبية المتبعة

- 13 الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

التقرير العام لمراجع الحسابات

التقرير العام لمراجع الحسابات للسنة المالية 2017

السيدات و السادة أعضاء مجلس
المؤسسة لديوان تنمية الجنوب

1- التقرير حول مراقبة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات ديوان تنمية الجنوب التي أوكلت إلينا من طرف مجلس المؤسسة المنعقد في 10 أكتوبر 2017، قمنا بمراقبة الحسابات والقوائم المالية المتكونة من الموازنة و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية و كذلك الإيضاحات حول هذه القوائم والمتعلقة بالسنة المالية التي تمتد من غرة جانفي إلى 31 ديسمبر 2017.

تبرز هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة يبلغ 6 236 615 دينار، نتيجة محاسبية سلبية تقدر ب: 182 710 دينار و تغيير سلبي في الخزينة يقدر ب: 862 869 دينار .

حسب رأينا و باستثناء التأثيرات المحتملة للتحفظات الواردة بالفقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا فان القوائم المالية لديوان تنمية الجنوب و المصاحبة لهذا التقرير صحيحة و صادقة و تعبر عن كافة الجوانب الجوهرية عن مركزه المالي في تاريخ 31 ديسمبر 2017 و نتيجة نشاطه و تدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في نفس التاريخ و وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

أساس الرأي المتحفظ :

1- قام الديوان بالجرد المادي للأصول الثابتة المادية غير انه لم يتم بمقاربة هذا الجرد مع المعطيات المحاسبية وعليه فانه لا يمكننا تقدير الانعكاسات المحاسبية التي قد تفرزها عملية المقاربة و التدقيق بين نتائج الجرد المادي و الحسابات ذات العلاقة على صحة قيمة الأصول الثابتة المادية المسجلة ضمن موازنة الديوان.

2- يتضمن بند السيولة و بند المساعدات البنكية أرصدة قديمة و غير مبررة تعود إلى سنة 1994 و قبلها و تتمثل في الحسابات البنكية التالية :

الرصيد في 31 ديسمبر 2017		الحساب البنكي
مدين (actifs)	دائن (passifs)	
21 098		البنك الوطني الفلاحي سيدي مخلوف
19 362		البنك الوطني الفلاحي عجاج
60 244		البنك الوطني الفلاحي بشيمة
	46 886	البنك الوطني الفلاحي السند
	16 857	البنك الوطني الفلاحي بالخير
100 704	63 743	المجموع بالدينار

و اعتماد على الاتفاقات المبرمة مع البنك الوطني الفلاحي فإن هذه الحسابات ليست بحسابات جارية تابعة للديوان بل حسابات خصوصية فتحت لدى البنك لتمويل بعض المشاريع التنموية المتكاملة التي أشرف على إنجازها الديوان و بالتالي فهي لا تصنف ضمن سيولة الديوان كما تجدر الإشارة إلى أن البنك الوطني الفلاحي وجه مكتوبا إلى الديوان بتاريخ 28 سبتمبر 2016 يطالب فيه بدفع مبلغ قدره 453 الف دينار بعنوان العجز المسجل في الصناديق المذكورة .

غير أن الديوان لم يتم بتكوين المدخرات المحاسبية اللازمة بعنوان هذا العجز المسجل بدفاتر البنك. وعليه فإنه لا يمكننا تقدير انعكاسات التعديلات المحاسبية التي قد تفرزها أعمال التبرير والتسوية لهذه الحسابات مع الهياكل المعنية على القيمة الحالية لهذه الحسابات.

3- تحتوي الأموال الذاتية الأخرى على منح الاستثمار التي لا تتم متابعتها بصفة مفصلة باعتماد تبويبها و صرفها كما أن الإستهلاكات المتعلقة بها يتم تقديرها بالرجوع إلى إستهلاكات الأصول الثابتة لذلك و جب القيام بعملية المقاربة بين العنصرين والتدقيق في الفوارق بينهما ثم معالجتها. وبالتالي لا يمكننا التأكد من صحة مبلغ منح الاستثمار و الإستهلاكات المتعلقة بها المسجلة ضمن إيرادات الإستغلال .

4- تتضمن الخصوم الجارية الأخرى أرصدة دائنة قديمة تبلغ قيمتها 1 669 676 دينار مسجلة بحسابات منح للإرجاع و تتمثل في ما يلي:

الحساب	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
منح للإرجاع - السند	617 385
منح للإرجاع - عجاج	265 752
منح للإرجاع - بالخير	137 442
منح للإرجاع - بشيمة	649 097
المجموع بالدينار	1 669 676

كما تسجل الأصول الجارية الأخرى حساب قديم يتعلق بنفس الموضوع تحت عنوان "منح للقبض- سيدي مخلوف" بمبلغ 1 522 795 دينار.

و في انتظار تصفية هذه الحسابات فإنه لا يمكننا تحديد مدى تأثيرها على قيمة بنود الأصول و الخصوم الجارية المسجلة ضمن موازنة الديوان.

5- يقوم مركز أعمال مدنين في إطار ممارسة أنشطته بتوظيف بعض الأعوان التابعة لديوان تنمية الجنوب و استغلال المحل الكائن بالطابق الأرضي بعمارة التنمية التابعة للديوان كمقر اجتماعي. وقد وقع استغلال المحل المذكور بدون مقابل مادي كما بلغت أعباء الأعوان لسنة 2017 التي تكفل الديوان بخلاصها مبلغا قيمته 55 153 دينار دونت في الدفاتر المحاسبية للديوان ضمن أعباء الأعوان. و في ضل غياب اتفاقية بين الديوان و مركز أعمال مدنين تضبط الإطار القانوني بين الطرفين فإنه لا يمكن تحديد تأثيرات المعالجة المحاسبية المناسبة للعمليات المذكورة.

مسؤولية هياكل الإدارة و التصرف في إعداد و عرض القوائم المالية

يعد إعداد و تقديم قوائم مالية مطابقة للمعايير المحاسبية المعتمدة من مسؤولية الإدارة العامة و تشمل هذه المسؤولية تصميم و تركيز و متابعة منظومة رقابة داخلية تمكن من إعداد و عرض قوائم مالية لا تحتوي على أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار و تطبيق الطرق المحاسبية المناسبة و ضمان تحديد تقديرات محاسبية عادلة إزاء مختلف الحالات الممكنة.

مسؤولية مراجع الحسابات

تتمثل مسؤولية مراجع الحسابات في إبداء رأي معلل حول أمانة و مصداقية و صحة هذه القوائم المالية الخاضعة للتدقيق بناء على أعمال المراجعة التي يقوم بها. لذلك قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير المهنية المعمول بها. و تقتضي هذه المعايير الالتزام بمتطلبات آداب المهنة و تخطيط و تنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

II التقرير حول الالتزامات القانونية و الترتيبية

تقييم نجاعة منظومة الرقابة الداخلية :

تطبيقا لمقتضيات الفصل عدد 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أفريل 1987 قمنا بدراسة و تقييم الإجراءات الإدارية و المالية و المحاسبية و كذلك إجراءات إعداد الميزانية و إبرام

الصفقات حتى نتأكد من سلامة منظومة الرقابة الداخلية. و نذكر في هذا الإطار أن تصميم و تركيز منظومة رقابة ناجعة و سليمة هو من مسؤولية الإدارة العامة. و على إثر هذا التقييم سجلنا وجود بعض النقائص التي و جب أخذ كل الإجراءات الضرورية لتلافيها. و تم تضمين مختلف ملاحظتنا بتقريرنا حول هذه المنظومة والذي يشكل جزءا من هذا التقرير.

إبداء الرأي حول تقرير النشاط

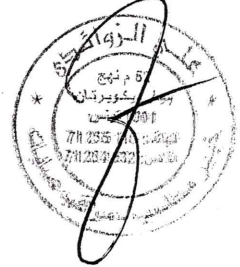
عملا بمقتضيات الفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987، قمنا بمراقبة المعطيات المالية التي تم عرضها في تقرير النشاط المتعلق بتصرف سنة 2017 و مدى تطابقها مع القوائم المالية. و اعتمادا على الفحوصات التي قمنا بها لاحظنا أن بعض المعلومات المعروضة ضمنه و الخاصة بالميزانية لم يتم تحيينها على ضوء القوائم المالية النهائية .

إبداء الرأي حول الصورة الصادقة للكشوفات المالية

تطبيقا لمقتضيات الفصل عدد 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 قمنا بتقييم الصورة الصادقة التي تعكسها القوائم المالية. و أثر هذا التقييم يمكن أن نؤكد أن القوائم المالية و باستثناء الآثار المحتملة للتحفظات المذكورة أعلاه تعكس صورة صادقة حول نتائج العمليات الخاصة بسنة 2017 و كذلك للوضع المالية ولممتلكات الديوان عند نهاية نفس السنة.

تونس في 2018/11/15

مراجع الحسابات
علي الزواني



التقرير الخاص لمراجع الحسابات

القوائم المالية

الموازنة : الأصول

(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأصول
2016	2017		
			الأصول غير الجارية
43 743	49 264		أصول ثابتة غير مادية
-43 198	-44 431		تطرح الاستهلاكات
544	4 833	1	المبلغ الصافي
4 891 059	5 113 061		أصول ثابتة مادية
-4 002 694	-4 183 612		تطرح الاستهلاكات
888 365	929 449	2	المبلغ الصافي
62 422	62 422		أصول ثابتة مالية
-51 670	-51 670		تطرح المدخرات
10 752	10 752	3	المبلغ الصافي
1 339	0	4	أصول غير جارية أخرى
901 001	945 033		مجموع الأصول الثابتة
901 001	945 033		مجموع الأصول غير جارية
			الأصول الجارية
68 350	107 281		المخزونات
0	0		تطرح المدخرات
68 350	107 281	5	المبلغ الصافي
16 174	16 174		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-16 174	-16 174		تطرح المدخرات
0	0	6	المبلغ الصافي
1 836 389	1 896 216		أصول جارية أخرى
-63 539	-63 539		مدخرات لنقص القيمة
1 772 850	1 832 677	7	المبلغ الصافي
581 891	1 284 260		توظيفات وأصول مالية أخرى
0	0		مدخرات لنقص القيمة
581 891	1 284 260	8	المبلغ الصافي
2 930 232	2 067 363	9	السيولة وما يعادل السيولة
5 353 323	5 291 582		مجموع الأصول الجارية
6 254 323	6 236 615		مجموع الأصول

الموازنة : الأموال الذاتية و الخصوم
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
2016	2017		
			الأموال الذاتية
709 515	709 515		أموال مخصصة
38 460	38 460		تشجيع إجتماعي وإقتصادي
864 305	618 633		الأموال الذاتية الأخرى
594 249	335 485		النتائج المؤجلة
-281 571	-281 571		التعديلات المحاسبية
1 924 959	1 420 522	10	مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
-258 764	-182 710		النتيجة المحاسبية
1 666 194	1 237 812		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
142 321	101 435	11	المدخرات
142 321	101 435		مجموع الخصوم الغير جارية
			الخصوم الجارية
172 250	248 155	12	المزودون والحسابات المتصلة بهم
2 540 140	2 915 795	13	الخصوم الجارية الأخرى
1 669 676	1 669 676	14	منح مشاريع للدفع
63 743	63 743	15	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
4 445 808	4 897 368		مجموع الخصوم الجارية
4 588 129	4 998 803		مجموع الخصوم
6 254 323	6 236 615		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

جدول التدفقات النقدية لسنة 2017
(بالدينار)

إيضاحات		سنة مختومة في 31 ديسمبر	
		2 016	2 017
التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال			
	النتيجة الصافية	-258 764	-182 710
	تسويات بالنسبة لـ		
	الاستهلاكات والمدخرات	201 409	183 490
	الاستهلاكات منح الاستثمار	-199 953	182 151
	استردادات على المدخرات	-42 188	0
	تغيرات :		
	المخزونات	5 203	38 932
	المستحقات وأصول أخرى	-12 193	59 827
	المزودون وديون أخرى	487 565	-451 560
	تسويات أخرى	227 818	99 524
	زائد أو فائض قيمة التفويت في الأصول	-20 867	
	تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال	388 030	-70 347
تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الاستثمار			
	دفوعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية	-353 311	-227 523
	مقابيض متأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية	20 867	0
	دفوعات متأتية من اقتناء أصول أخرى	0	0
	التدفقات النقدية المتأتية من الإستثمار	-332 444	-227 523
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل			
	مقابيض متأتية من منح الإستثمار	125 000	135 000
	الدفعات المتأتية من التوظيفات المالية	0	-700 000
	المقابيض المتأتية من حلول أجل التوظيفات المالية	750 000	0
	التدفقات النقدية المتأتية من التمويل	875 000	-565 000
تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة			
	تغيير الخزينة	930 586	-862 869
	الخزينة في بداية السنة المحاسبية	1 935 903	2 866 489
	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية	2 866 489	2 003 620

التعريف بالديوان والمهمة والمبادئ المحاسبية المتبعة

1-التعريف بديوان تنمية الجنوب :

أحدث ديوان تنمية الجنوب بمقتضى الفصلين 71 و 72 من القانون عدد 113 لسنة 1983 المؤرخ في 30 ديسمبر 1983, و تمت إعادة هيكلته وفقا للقانون عدد 83 لسنة 1994 المؤرخ في 18 جويلية 1994 و ذلك في إطار إحداث و إعادة تنظيم و هيكله مؤسسات التنمية الجهوية. يخضع الديوان لسلطة إشراف وزارة التنمية و الإستثمار و التعاون الدولي طبقا للأمر عدد 2200 لسنة 2002 .
يمثل الديوان مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية (EPNA) تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي وتخضع في علاقاتها مع الغير إلى قواعد المحاسبة التجارية.
حددت مناطق تدخل الديوان بولايات : مدينين و تطاوين و قابس و قبلي و توزر و قفصة.

تتمثل مهام الديوان في :

-جمع كل المعلومات اللازمة و القيام بالدراسات الضرورية واقتراح التدابير التي من شأنها أن تمكن من تحديد السياسات في ميدان التنمية بصفة عامة و اختيار برنامج الاستثمار بمناطق التدخل الديوان المنصوص عليها بفصل 3 و متابعة وتقييم هذه السياسات
-مساعدة السلطة الجهوية على استنباط وإعداد وتنفيذ برامج التنمية بكل ولاية و معاضدتها في ميدان التنسيق بين مختلف المتدخلين و متابعة انجاز و تقييم نتائج هذه السياسات .
العمل على تحقيق التناسق بين المخططات والبرامج في منطقة تدخل الديوان
إعداد برامج وخطط عمل متكاملة لنهوض و التنمية بالمناطق ذات الإشكاليات الخصوصية أو التي تعرف صعوبات تنمية والعمل على انجازها وذلك بالتعاون مع الهياكل الوطنية والجهوية المختصة
المساهمة في إعداد برامج و خطط العمل الهادفة الى دفع و تنشيط الاستثمار الخاص بالجهات المعنية و متابعة مراحل انجازها و ذلك بالتعاون مع الهياكل الفنية و المصالح الجهوية المختصة والجمعيات العمومية المحلية
دعم عمل الهياكل الفنية و المصالح الجهوية المختصة والجمعيات العمومية المحلية في ميدان النهوض بالاستثمار الخاص بمناطق التدخل
كما يقوم الديوان بكل أعمال ومهام الأخرى التي تندرج في إطار النهوض بالتنمية الجهوية بمناطق التدخل

2-تقديم القوائم المالية

1.2. مكونات القوائم المالية

تتكون القوائم المالية من :

- الموازنة
- قائمة النتائج
- جدول التدفقات النقدية
- الإيضاحات حول القوائم المالية

2.2- أسس القيس و المبادئ المحاسبية المعتمدة

لإعداد قوائمه المالية ، اعتمد الديوان التكلفة التاريخية كقاعدة قيس كما انتهج أحكام الفرضيات الأساسية و الإتفاقات المحاسبية الواردة بالإطار المرجعي.

1. الأصول الغير مادية

كل العناصر غير المادية أدرجت ضمن أصول الموازنة حسب المعيار المحاسبي رقم 6 و تحتوي على منظومات إعلامية منفصلة عن الأجهزة التي وقع اقتناؤها للاستعمال الداخلي.

2. الأصول الثابتة المادية

تم إدراج الأصول الثابتة المادية في الموازنة حسب المقاييس المعتمدة في معيار المحاسبة المتعلق بالأصول المادية الثابتة عدد 5.

و قد تم تقويم الأصول الثابتة المادية حسب التكلفة الجمالية عند الاقتناء و حسب قيمتها التجارية عند اقتنائها مجانا.

تتكون تكلفة الشراء الجمالية من ثمن الشراء و المعاليم و الأداءات المتحملة و غير القابلة للاسترجاع و كل المصاريف المباشرة لوضعها في حالة اشتغال من أجل استعمالها المتوقع.

تضاف النفقات اللاحقة للقيمة المحاسبية للأصول الثابتة المادية إذا ثبت أنها تمكن من :

إطالة مدة استعمالها أو الترفيع من قدرتها.

الحصول على تحسن ملموس لنوعية الإنتاج ، إتاحة تخفيض ملموس لمصاريف الإستغلال المتوقعة في البدء.

طريقة الإستهلاك المستعملة هي طريقة الإستهلاك متساوي الأقساط و الذي يؤدي إلى عبئ قار على مدة استعمال المادة.

وأما نسب الإستهلاك التي تم اعتمادها للأصول الثابتة المادية و الغير مادية فهي كالآتي:

نوع الأصول	النسبة	عدد سنوات الاستهلاك
معدات وبرامج إعلامية	33,33%	3 سنوات
معدات نقل	20%	5 سنوات
تجهيزات عامة و عمليات تهيئة	10%	10 سنوات
تجهيزات مكتبية	10%	10 سنوات

3. منح الإستثمار (التجهيزات)

طبقا لتوصيات المعيار المحاسبي رقم 12 تدون المنح الاستثمارية ضمن الأموال الذاتية و يقع تحميلها على نتائج السنوات المالية التي يقع خلالها تسجيل أعباء استهلاك الأصول المتعلقة بها.

4. منح التصرف

يتم تقييد منح التصرف في حساب الإيرادات كما يجب أن تتقل المنح المسندة لتغطية أعباء مخصوصة على نتائج السنوات المحاسبية التي سجلت هذه الأعباء و ذلك طبقا للمعيار المحاسبي رقم 12.

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

إيضاح عدد 01 : الاصول الثابتة غير المادية

الوحدة : الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
- رخص وبرمجيات إعلامية	49 264	43 743	5 521
المجموع الخام	49 264	43 743	5 521
-مخصصات الاستهلاكات	-44 431	-43 198	-1 232
المجموع الصافي	4 833	544	4 288

تتمثل المشتريات كالاتي :

المبلغ	البيانات
5 521	إقتناء منظومة للتصرف في الميزانية و المالية
5 521	المجموع

إيضاح عدد 02 : الاصول الثابتة المادية

الوحدة : الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
أراضي	147 225	147 225	0
مباني	1 564 041	1 564 041	0
تجهيزات عامة وتهينة المباني وترميمها	680 227	680 227	0
معدات صناعية	7 324	7 324	0
معدات نقل	1 212 508	1 062 589	149 919
معدات مكتبية وإعلامية	1 414 207	1 342 124	72 083
معدات نقل خاصة بالمشاريع	87 529	87 529	0
المجموع الخام	5 113 061	4 891 059	222 002
-مخصصات الاستهلاكات	-4 183 612	-4 002 694	-180 918
المجموع الصافي	929 449	888 365	41 083

تتمثل المشتريات كالاتي :

المبلغ	البيانات
34 980	سيارة نوع Polo Sedan رقم 10.362311
34 980	سيارة نوع Polo Sedan رقم 10.362312
39 980	سيارة نوع Polo Sedan رقم 10.363174
39 980	سيارة نوع Polo Sedan رقم 10.363175
149 919	معدات نقل
72 083	معدات مكتبية و إعلامية
222 002	المجموع

إيضاح عدد 03 : الاصول الثابتة المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
سندات المساهمة (1-3)	51 670	51 670	0
مدخرات لانخفاض قيمة المساهمات	-51 670	-51 670	0
ودائع و كفالات مدفوعة	10 752	10 752	0
المجموع	10 752	10 752	0

إيضاح عدد 1-3 : سندات المساهمة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
الشركة الميكانيكية بالجنوب جرجيس	24 000	24 000	0
شركة تومبال جربة	18 000	18 000	0
شركة إبداعات "3ج" للملابس بقابس	9 670	9 670	0
المجموع الخام	51 670	51 670	0
مدخرات لانخفاض قيمة المساهمات	-51 670	-51 670	0
المجموع الصافي	0	0	0

إيضاح عدد 04 : أصول غير جارية أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
الأعباء المؤجلة	0	1 339	-1 339
المجموع الخام	0	1 339	-1 339

إيضاح عدد 05 : المخزونات

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
مواد مكتبية و إعلامية	98 787	61 456	37 332
قطع غيار	4 947	4 259	688
مواد تنظيف و مواد مختلفة	3 547	2 635	912
المجموع	107 281	68 350	38 932

إيضاح عدد 06 : الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	16 174	16 174	0
المجموع الخام	16 174	16 174	0
تطرح المدخرات	-16 174	-16 174	0
المجموع الصافي	0	0	0

إيضاح عدد 07 : أصول جارية أخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	سنة 2016	سنة 2017	
-3 090	64 165	61 075	الأعوان تسبيقات و أقساط
0	1 522 795	1 522 795	منح مستحقة (سيدي مخلوف)
30 411	57 366	87 777	الدولة ضرائب و أداوات
-12 033	42 414	30 381	اعباء مسجلة مسبقا
12 105	59 299	71 404	مدينون متنوعون
29 934	52 307	82 241	مداخيل للتحصيل
2 500	1 592	4 092	اعباء مدينون مدفوعة مسبقا
0	36 452	36 452	قابض المالية : مستحقات التقويت في وسائل ومعدات
59 827	1 836 389	1 896 216	المجموع الخام
0	-63 539	-63 539	مدخرات لنقص القيمة
59 827	1 772 850	1 832 677	المجموع الصافي

إيضاح عدد 08 : توظيفات و أصول مالية أخرى

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	سنة 2016	سنة 2017	
2 370	31 891	34 260	قروض للأعوان
700 000	550 000	1 250 000	التوظيفات المالية
702 370	581 891	1 284 260	المجموع

إيضاح عدد 09 : السيولة ومايعادل السيولة

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر			
الفارق	سنة 2016	سنة 2017	
-862 875	2 829 008	1 966 132	الحسابات البنكية و البريدية (1.09)
0	100 704	100 704	حسابات خاصة لدى البنك الوطني الفلاحي (2.09)
7	520	527	الخزينة
-862 869	2 930 232	2 067 363	المجموع

إيضاح عدد 09.1: الحسابات البنكية و البريدية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	القيمة في 31 ديسمبر		
سنة 2017	سنة 2016	الفارق	
3 537	3 480	57	التجاري بنك مدنين(عدد 4047001781)
203	66	138	الشركة التونسية للبنك مدنين(عدد3314778846)
60 377	23 058	37 319	البنك الوطني الفلاحي مدنين(عدد 1500480551)
478 350	1 144 117	-665 767	الإتحاد الدولي للبنوك مدنين(عدد 71 000000 29)
80 766	76 031	4 736	بنك الإسكان مدنين(عدد 17 000 431 80)
182 493	182 612	-119	الإتحاد الدولي للبنوك المشروع الإيطالي(عدد 3300865716)
425 064	770 517	-345 453	الحساب الجاري بالبريد (عدد 26694925)
5 224	6 469	-1 245	الحساب الجاري بالبريد (عدد 52792872)
547 411	595 270	-47 859	الحساب الجاري بالبريد SDEP(عدد 229490497)
182 708	57	182 651	الإتحاد الدولي للبنوك مشروع PNUD (عدد 3301415027)
0	27 332	-27 332	الإتحاد الدولي للبنوك المشروع السويسري(عدد0033013363)
1 966 132	2 829 008	-862 875	المجموع

إيضاح عدد 09.2: حسابات خاصة بالبنك الوطني الفلاحي(سيدي مخلوف ، أجاج، بشيمة)

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	القيمة في 31 ديسمبر		
سنة 2017	سنة 2016	الفارق	
21 098	21 098	0	البنك الوطني الفلاحي (حساب مشروع سيدي مخلوف)
19 362	19 362	0	البنك الوطني الفلاحي مدنين (حساب مشروع عجاج)
60 244	60 244	0	البنك الوطني الفلاحي مدنين (حساب مشروع بشيمة)
100 704	100 704	0	المجموع

إيضاح عدد 10 : الأموال الذاتية

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	القيمة في 31 ديسمبر		
سنة 2017	سنة 2016	الفارق	
709 515	709 515	0	أموال مخصصة
38 460	38 460	0	تشجيع إجتماعي وإقتصادي
618 633	864 305	-245 672	الأموال الذاتية الأخرى (1.10)
335 485	594 249	-258 764	النتائج المؤجلة
-281 571	-281 571	0	التعديلات المحاسبية
1 420 522	1 924 959	-504 437	المجموع

إيضاح عدد 1.10 : الاموال الذاتية الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
منح الاستثمار المستهلكة	4 335 624	4 399 145	-63 521
منح الاستثمار الخاصة بمشروع الحد من الفقر	87 529	87 529	0
منح الاستثمار الغير قابلة للاستهلاكات	12 037	12 037	0
المجموع الخام	4 435 190	4 498 711	-63 521
إستهلاكات منح الاستثمار	3 816 556	3 634 405	182 151
المجموع الصافي	618 633	864 305	-245 672

إيضاح عدد 11: المدخرات

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
مدخرات	101 435	142 321	-40 886
المجموع	101 435	142 321	-40 886

يتمثل الفارق في إسترجاع مخصصات على الأداء على التكوين المهني لسنة 2013.

إيضاح عدد 12 : المزودون و الحسابات المتصلة بهم

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
المزودون شراء مواد أو إسداء خدمات	47 332	56 801	-9 469
مزودومعدات	120 360	28 157	92 203
مزودون حجز بعنوان الضمان	0	16 013	-16 013
مزودون فواتير لم تصل	80 462	71 279	9 183
المجموع	248 155	172 250	75 905

إيضاح عدد 13 : الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
الأعوان و الحسابات المتصلة بهم	356 507	332 340	24 167
الدولة - ضرائب وأداءات	160 793	137 505	23 288
منح غير مستهلكة	817 039	644 882	172 157
الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي	4 339	4 160	179
الصندوق الوطني للتقاعد و الحيغة الإجتماعية	101 973	123 127	-21 154
الصندوق الوطني للتأمين على المرض	31 623	0	31 623
حسابات المشاريع(1.13)	936 898	809 533	127 365
دائنون متنوعون	13 373	13 075	298
ايرادات مسجلة مسبقا	3 250	9 517	-6 267
أعباء أخرى(2.13)	490 000	466 000	24 000
المجموع	2 915 795	2 540 140	375 655

إيضاح عدد 1.13 : حساب المشاريع

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
المشروع الإيطالي	135 974	135 974	0
مشروع TITANE	55 068	55 068	0
المشروع السويسري	19 109	25 017	-5 908
مشروع PNUD	183 012	212	182 800
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين مساهمة ميزانية الدولة	225 463	195 580	29 883
مشروع الحد من الفقر حساب FCP الإيطالي	82 684	112 582	-29 898
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين الهيئة الإيطالية	235 589	285 100	-49 511
المجموع	936 898	809 533	127 365

إيضاح عدد 2.13 : أعباء أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
مكافآت الحضور	336 000	312 000	24 000
أعباء أخرى للدفع	154 000	154 000	0
المجموع	490 000	466 000	24 000

إيضاح عدد 14 : منح مشاريع للدفع

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
منحة تسديد المبالغ المدفوعة السند	617 385	617 385	0
منحة تسديد المبالغ المدفوعة العجاج	265 752	265 752	0
منحة تسديد المبالغ المدفوعة بلخير	137 442	137 442	0
منحة تسديد المبالغ المدفوعة بشيمة	649 097	649 097	0
المجموع	1 669 676	1 669 676	0

إيضاح عدد 15 : المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
البنك الوطني الفلاحي مشروع السند	46 886	46 886	0
البنك الوطني الفلاحي مشروع بالخير	16 857	16 857	0
المجموع	63 743	63 743	0

الإيضاحات حول قائمة النتائج :

إيضاح عدد 16 : منح و مداخيل الإستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
مداخيل متأتية من دراسة المشاريع	5 517	0	5 517
منح التصرف	3 747 000	3 623 218	123 782
منح نشاط التنمية المسجلة ضمن الأعباء	26 365	6 676	19 689
مداخيل المباني الغير مخصصة لأنشطة مهنية	33 867	28 721	5 146
إستهلاكات منح الإستثمار	182 151	199 954	-17 803
المجموع	3 994 899	3 858 569	136 331

إيضاح عدد 17 : مشتريات التموينات المستهلكة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
المشتريات المخزونة من اللوازم الأخرى	43 307	57 348	-14 040
تغير مخزون التموينات	-38 932	5 203	-44 135
مشتريات غير قابلة للخرن للمواد والأشغال	38 844	51 732	-12 888
إستهلاك الكهرباء	44 037	41 650	2 387
إستهلاك الماء	3 270	3 261	9
إستهلاك الوقود	104 339	131 277	-26 938
مشتريات مرتبطة بتغيير المحاسبة	1 673	37 998	-36 325
تحويل الأعباء	-66 981	-77 287	10 306
المجموع	129 557	251 182	-121 625

إيضاح عدد 18 : اعباء الاعوان

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2017	سنة 2016	
الأجور وملحقات الأجور	2 986 054	2 954 021	32 033
مساهمات الضمان الاجتماعي	527 006	477 396	49 610
أعباء اجتماعية أخرى	36 003	37 699	-1 696
المجموع	3 549 064	3 469 117	79 947

إيضاح عدد 19: مخصصات الإستهلاك و المدخرات

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
مخصصات الإستهلاك للأصول غير المادية	38 124	2 297	35 827
مخصصات الإستهلاك للأصول المادية	144 027	197 657	-53 630
مخصصات الإستهلاك لأعباء المؤجلة	1 339	1 455	-116
إسترداد على المدخرات	0	-42 188	42 188
المجموع	183 490	159 221	24 269

إيضاح عدد 20: أعباء الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
كراءات إدارية	86 459	79 502	6 958
صيانة و إصلاحات	62 287	51 062	11 225
أقساط تأمين	24 337	21 080	3 258
مرتبات الوسطاء و أتعاب	7 814	38 807	-30 993
إشهار ونشريات وعلاقات عامة	7 473	13 575	-6 102
مهمات و مصاريف استقبال	70 727	63 192	7 536
نفقات بريدية و نفقات الاتصالات	31 325	27 159	4 165
خدمات بنكية و خدمات مماثلة	3 185	5 445	-2 259
أداءات متنوعة	101 492	65 637	35 854
منح حضور أعضاء مجلس المؤسسة	24 000	24 000	0
المجموع	419 100	389 458	29 642

إيضاح عدد 21: أعباء مالية صافية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
أعباء مالية	0	1 179	1 179
المجموع	0	1 179	1 179

إيضاح عدد 22: مداخيل التوظيفات المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2016	الفارق
مداخيل التوظيفات المالية	103 602	83 789	19 813
المجموع	103 602	83 789	19 813

إيضاح عدد 23: مرابيح عادية أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2016	سنة 2017	الفارق
أرباح صافية على تفويت في أصول ثابتة	22 578	0	-22 578
أرباح أخرى	46 604	0	-46 604
المجموع	69 182	0	-69 182