

وزارة الاقتصاد والتخطيط

ديوان تنمية الجنوب



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021



مكتب علي الزواني

خبير محاسب - مراقب حسابات - عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
العنوان : 52 مكرر نهج بيار دي كوبرتان- 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 2021

السيدات و السادة أعضاء مجلس
المؤسسة لديوان تنمية الجنوب

1- التقرير حول مراقبة القوائم المالية

رأى مراجع الحسابات

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات ديوان تنمية الجنوب التي أوكلت إلينا من طرف مجلس المؤسسة المنعقد في 07 جويلية 2020، قمنا بمراقبة الحسابات والقوائم المالية المتكونة من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك الإيضاحات حول هذه القوائم والمتعلقة بالسنة المالية التي تمتد من غرة جانفي إلى 31 ديسمبر 2021.

تبرز هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة يبلغ 23 445 916 دينار، نتيجة محاسبية سلبية تقدر ب: 98 584 دينار وتغيير إيجابي في الخزينة يقدر ب: 435 847 دينار. حسب رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للتحفظات الواردة بالفقرة "أساس الرأي بتحفظ" من تقريرنا فان القوائم المالية لديوان تنمية الجنوب والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر من كافة الجوانب الجوهرية عن مركزه المالي في تاريخ 31 ديسمبر 2021 ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في نفس التاريخ وفقا لنظام المحاسبة للمؤسسات.

أساس الرأي بتحفظ:

1- إقام 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 والتدقيق بين نتائج الجرد المادي والحسابات ذات العلاقة على صحة قيمة الأصول الثابتة المادية المسجلة ضمن موازنة الديوان.

2- يتضمن بند السيولة وبند المساعدات البنكية أرصدة قديمة وغير مبررة تعود إلى سنة 1994 وقبلها وتتمثل في الحسابات البنكية التالية:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021		الحساب البنكي
مدین (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

واعتمادا 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 وبالتالي 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 ألف دينار بعنوان العجز المسجل في الصناديق المذكورة.

غير أن الديوان لم يقم بتكوين المدخرات المحاسبية اللازمة بعنوان هذا العجز المسجل بدفاتر البنك. وعليه فانه 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 وصرفها لذلك تم تقدير الاستهلاكات المتعلقة بها بالرجوع إلى استهلاكات الأصول الثابتة وعليه وجب القيام بعملية المقاربة بين العنصرين والتدقيق في الفوارق بينهما ثم معالجتها. وبالتالي لا يمكننا التأكد من صحة مبلغ منح الاستثمار والاستهلاكات المتعلقة بها والمسجلة ضمن إيرادات الاستغلال.

4- تتضمن الخصوم الجارية الأخرى أرصدة دائنة قديمة تبلغ قيمتها 1 669 676 دينار مسجلة بحسابات منح للدفع وتمثل فيما يلي:

الحساب	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
منح للدفع مشروع السند	617 385
منح للدفع مشروع العجاج	265 752
منح للدفع مشروع بلخير	137 442
منح للدفع مشروع 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.

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

فقرة الملاحظات

بدون التأثير على رأينا المبين أعلاه نود ابراز الملاحظة التالية:

1- لم تخضع حسابات مشاريع التعاون الدولي الموكولة للديوان الى تدقيق خاص ومعق من طرفنا يتطرق الى مدى احترام الالتزامات التعاقدية وتقييم جدوى التعهدات المسجلة في كل حساب ومقاربتها مع برنامج العمل المصادق عليه واقتصرت مهمتنا في هذا الإطار على مراقبة الدفعات المسجلة وكذلك مقاربات الحسابات البنكية المفتوحة لكل مشروع.

مسؤولية هياكل الإدارة والتصرف في إعداد وعرض القوائم المالية

يعد إعداد وتقديم قوائم مالية مطابقة للمعايير المحاسبية المعتمدة من مسؤولية الإدارة العامة وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة منظومة رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية لا تحتوي على أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية عادلة إزاء مختلف الحالات الممكنة.

مسؤولية مراجع الحسابات

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

II التقرير حول الالتزامات القانونية والترتيبية

تقييم نجاعة منظومة الرقابة الداخلية:

تطبيقا لمقتضيات الفصل عدد 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 قمنا بدراسة وتقييم الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية وكذلك إجراءات إعداد الميزانية وإبرام الصفقات

حتى نتأكد من سلامة منظومة الرقابة الداخلية. ونذكر في هذا الإطار أن تصميم وتركيز منظومة رقابة ناجعة وسليمة هو من مسؤولية الإدارة العامة. وعلى إثر هذا التقييم سجلنا وجود بعض النقائص التي يجب أخذ كل الإجراءات الضرورية لتلافيها. وتم 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 2021 ومدى تطابقها مع القوائم المالية. واعتمادا على الفحوصات التي قمنا بها لم نلاحظ اختلافات تستحق الذكر.

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. وأثر هذا التقييم يمكن أن نؤكد أن القوائم المالية وباستثناء الآثار المحتملة للتحفظات والملاحظات المذكورة أعلاه تعكس صورة صادقة حول نتائج العمليات الخاصة بسنة 2021 وكذلك للوضعية المالية ولممتلكات الديوان عند نهاية نفس السنة.

تونس في 2022/06/17

مراجع الحسابات
علي الزواني



القوائم المالية

الموازنة: الاصول
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأصول
2020	2021		
73 611	73 611		الأصول غير الجارية
-69 250	-72 765		أصول ثابتة غير مادية
4 361	846	1	تطرح الاستهلاكات
5 419 799	5 547 608		أصول ثابتة مادية
-4 673 921	-4 779 533		تطرح الاستهلاكات
745 877	768 075	2	
62 422	62 422		أصول ثابتة مالية
-51 670	-51 670		تطرح المدخرات
10 752	10 752	3	
760 991	779 674		مجموع الأصول الثابتة
760 991	779 674		مجموع الأصول غير الجارية
128 089	116 031		الأصول الجارية
0	0		المخزونات
128 089	116 031	4	تطرح المدخرات
16 174	17 374		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-16 174	-16 174		تطرح المدخرات
0	1 200	5	
16 459 209	6 758 257		أصول جارية أخرى
-63 539	-63 539		تطرح المدخرات
16 395 669	6 694 718	6	
1 030 082	1 228 680		توظيفات وأصول مالية أخرى
0	0		تطرح المدخرات
1 030 082	1 228 680	7	
4 294 693	3 175 339	8	السيولة وما يعادل السيولة
9 895 074	11 450 276	9	حساب البنك المركزي (برنامج ارادة)
31 743 607	22 666 243		مجموع الأصول الجارية
32 504 597	23 445 916		مجموع الأصول

الموازنة: الأموال الذاتية والخصوم
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
2020	2021		
			الأموال الذاتية
709 515	709 515		أموال مخصصة
38 460	38 460		تشجيع اجتماعي واقتصادي
284 851	180 688		النتائج المؤجلة
-281 571	-281 571		التعديلات المحاسبية
353 340	372 023		الأموال الذاتية الأخرى
1 104 594	1 019 114	10	مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
-104 163	-98 584		النتيجة المحاسبية
1 000 431	920 530		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم
			الخصوم غير الجارية
0	0		المدخرات
0	0		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
167 368	257 374	11	المزودون والحسابات المتصلة بهم
29 603 379	20 534 593	12	الخصوم الجارية الأخرى
1 669 676	1 669 676	13	منح مشاريع للدفع
63 743	63 743	14	المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
31 504 166	22 525 386		مجموع الخصوم الجارية
31 504 166	22 525 386		مجموع الخصوم
32 504 597	23 445 916		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2020	2021		
			إيرادات الاستغلال
4 346 473	4 447 721	15	منح ومداخل الاستغلال الأخرى
4 346 473	4 447 721		مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
169 075	192 194	16	مشتريات التموينات المستهلكة
3 794 829	3 815 219	17	أعباء الأعوان
244 729	248 623	18	مخصصات الاستهلاك والمدخرات
391 240	418 373	19	أعباء الاستغلال الأخرى
4 599 874	4 674 408		مجموع أعباء الاستغلال
			نتيجة الاستغلال
-253 401	-226 687		
152 486	82 466	20	مداخل التوظيفات المالية
0	99 338	21	مرايبح عادية أخرى
3 249	53 701	22	خسائر عادية أخرى
-104 163	-98 584		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
0	0		الأداء على الشركات
-104 163	-98 584		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء
0	0		العناصر الطارئة (أرباح, خسائر)
-104 163	-98 584		النتيجة الصافية
0	0		تأثيرات التغيرات المحاسبية (صافية من الأداء)
-104 163	-98 584		النتيجة بعد احتساب التغيرات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية لسنة 2021
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2020	2021		
-104 163	-98 584		التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
			النتيجة الصافية
244 729	248 623		تسويات بالنسبة لـ
-244 729	-248 623		الاستهلاكات والمدخرات
			الاستهلاكات منح الاستثمار
			تغيرات:
-14 422	12 058		المخزونات
-12 693 092	9 699 752		المستحقات وأصول أخرى
9 611 847	-8 978 780		المزودون وديون أخرى
-26 282	22 191		تعديلات أخرى
0	-92 354		زائد أو فائض قيمة التفويت في الأصول
-3 226 113	564 282		تدفقات نقدية متأتية من الاستغلال
			تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الاستثمار
-108 776	-267 306		دفعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
0	92 354		مقايض متأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
-108 776	-174 951		التدفقات النقدية المتأتية من الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
300 000	246 516		مقايض متأتية من منح الاستثمار
-1 000 000	-1 200 000		الدفعات المتأتية من التوظيفات المالية
1 100 000	1 000 000		المقايض المتأتية من حلول أجل التوظيفات المالية
400 000	46 516		التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
			تأثير تغيرات قيمة الصرف على السيولة
-2 934 888	435 847	23	تغيير الخزينة
17 060 913	14 126 025		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
14 126 025	14 561 872	24	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

التعريف بالديوان والمهمة والمبادئ المحاسبية المتبعة

1-التعريف بديوان تنمية الجنوب:

أحدث ديوان تنمية الجنوب بمقتضى الفصلين 71 و72 من القانون عدد 113 لسنة 1983 المؤرخ في 30 ديسمبر 1983، وتمت إعادة هيكلته وفقا للقانون عدد 83 لسنة 1994 المؤرخ في 18 جويلية 1994 وذلك في إطار إحداث وإعادة تنظيم وهيكله مؤسسات التنمية الجهوية. يخضع الديوان لسلطة إشراف وزارة التنمية والاستثمار والتعاون 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 وتطاوين وقابس وقبلي وتوزر وقفصة.

تتمثل مهام الديوان في:

- جمع كل المعلومات اللازمة والقيام بالدراسات الضرورية واقتراح التدابير التي من شأنها أن تمكن من تحديد السياسات في ميدان التنمية بصفة عامة واختيار برنامج الاستثمار بمناطق التدخل الديوان المنصوص عليها بفصل 3 ومتابعة وتقييم هذه السياسات
- مساعدة السلطة الجهوية على استنباط وإعداد وتنفيذ برامج التنمية بكل ولاية ومعاضدتها في ميدان التنسيق بين مختلف المتدخلين ومتابعة انجاز وتقييم نتائج هذه السياسات.
- العمل على تحقيق التناسق بين المخططات والبرامج في منطقة تدخل الديوان إعداد برامج وخطط عمل متكاملة للنهوض والتنمية بالمناطق ذات الإشكاليات الخصوصية أو التي تعرف صعوبات تنمية والعمل على انجازها وذلك بالتعاون مع الهياكل الوطنية والجهوية المختصة
- المساهمة في إعداد برامج وخطط العمل الهادفة الى دفع وتنشيط الاستثمار الخاص بالجهات المعنية ومتابعة مراحل انجازها وذلك بالتعاون مع الهياكل الفنية والمصالح الجهوية المختصة والجمعيات العمومية المحلية
- دعم عمل الهياكل الفنية والمصالح 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 والمبادئ المحاسبية المعتمدة

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

1. الأصول الغير مادية

كل العناصر غير المادية أدرجت ضمن أصول الموازنة حسب المعيار المحاسبي رقم 6 وتحتوي 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.

وقد تم تقويم الأصول الثابتة المادية حسب التكلفة الجمالية عند الاقتناء وحسب قيمتها التجارية عند اقتنائها مجاناً.

تتكون تكلفة الشراء الجمالية من ثمن الشراء والمعاليم والأداءات المتحملة وغير القابلة للاسترجاع وكل 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 الاستغلال المتوقعة في البدء.

طريقة الاستهلاك المستعملة هي طريقة الاستهلاك متساوي الأقساط والذي يؤدي إلى عبئ قار على مدة استعمال المادة.

وأما نسب الاستهلاك التي تم اعتمادها للأصول الثابتة المادية وغير المادية فهي كالاتي:

نوع الأصول	النسبة	عدد سنوات الاستهلاك
معدات وبرامج إعلامية	33,33%	3 سنوات
معدات نقل	20%	5 سنوات
تجهيزات عامة وعمليات 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 ويقع 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 تثقل المنح المسندة لتغطية أعباء مخصوصة على نتائج السنوات المحاسبية التي سجلت هذه الأعباء وذلك 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		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
رخص وبرمجيات إعلامية	73 611	73 611	0
المجموع الخام	73 611	73 611	0
مخصصات الاستهلاكات	-72 765	-69 250	-3 515
المجموع الصافي	846	4 361	-3 515

إيضاح عدد 02: الاصول الثابتة المادية

الوحدة: الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
أراضي	147 225	147 225	0
مباني	1 564 041	1 564 041	0
تجهيزات عامة وتهيئة المباني وترميمها	830 146	754 415	75 732
معدات ورشة	8 726	7 324	1 402
معدات نقل	1 184 416	1 239 414	-54 997
معدات مكتبية وإعلامية	1 725 524	1 619 851	105 673
معدات نقل خاصة بالمشاريع	87 529	87 529	0
المجموع الخام	5 547 608	5 419 799	127 810
مخصصات الاستهلاكات	-4 779 533	-4 673 921	-105 612
المجموع الصافي	768 075	745 877	22 198

تتمثل المشتريات كالاتي:

المبلغ	البيانات
71 722	تهينة المقر الاجتماعي
4 010	اشغال أخرى بالورشة
75 732	تجهيزات عامة
452	اقتناء compresseur 25 L
950	مواد حديدية وكهربائية
1 402	معدات ورشة
41 900	اقتناء سيارة نوع رينو سيمبول رقم 10 367 408
41 900	اقتناء سيارة نوع رينو سيمبول رقم 10 367 409
83 799	معدات نقل
15 029	اقتناء معدات مراقبة في الإدارات الجهوية
9 662	اقتناء عدد 7 مكيف BTU 12000
1 566	اقتناءات مكتبية أخرى
26 257	معدات مكتبية
20 103	اقتناء عدد 8 VOSTRO و عدد 8 Monitor Dell 24-8
10 399	اقتناء fortiswitch و fortigate
11 338	اقتناء عدد 4 * Latitude 3510
29 186	اقتناء HP MSL 2024
	اقتناء NAS QNAP
	اقتناء عدد 8 آلة طباعة Pantum P3300 DN
9 090	اقتناء عدد 2 آلة طباعة Pantum CP2200 DW
	اقتناء عدد 1 آلة طباعة Epsan LQ -2090 II
80 115	معدات إعلامية
267 306	المجموع

كما تم التفويت في بعض معدات النقل كما يلي:

قيمة الشراء	البيانات
14 800	سيارة نوع كليو كلاسيك 10339678
41 196	سيارة نوع بيجو 406 - 10336475
26 900	سيارة نوع اوبال 10344481
27 800	سيارة نوع رينو ميقان 10346047
28 800	سيارة نوع بيجو 307 - 10346509
139 496	معدات نقل

إيضاح عدد 03 : الاصول الثابتة المالية

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
سندات المساهمة (1-3) -	51 670	51 670	0
ودائع وكفالات مدفوعة (*)	10 752	10 752	0
المجموع الخام	62 422	62 422	0
مخصصات المدخرات	-51 670	-51 670	0
المجموع الصافي	10 752	10 752	0

(*) حساب غير مبرر (ملحق عدد 1).

إيضاح عدد 1-3: سندات المساهمة

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
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
مخصصات المدخرات	-51 670	-51 670	0
المجموع الصافي	0	0	0

إيضاح عدد 04: المخزونات

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
مواد مكتبية وإعلامية	102 219	113 165	-10 946
قطع غيار	9 346	8 845	500
مواد تنظيف و مواد مختلفة	4 466	6 078	-1 613
المجموع	116 031	128 089	-12 058

إيضاح عدد 05: الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم	17 374	16 174	1 200
المجموع الخام	17 374	16 174	1 200
تطرح المدخرات	-16 174	-16 174	0
المجموع الصافي	1 200	0	1 200

إيضاح عدد 06: أصول جارية أخرى

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
مزودون تسبقة على الطلبات (***)	4 092	4 092	0
الأعوان تسبيقات وأقساط	74 372	64 348	10 024
منح مستحقة (سيدي مخلوف) (**)	1 522 795	1 522 795	0
منح للتحصيل	50 389	0	50 389
الدولة ضرائب وأداءات (***)	99 643	134 981	-35 338
منح في طور الاستهلاك: مشروع الحد من الفقر	1 832 433	1 832 433	0
منح مرصودة في طور الاستهلاك: مشروع إرادة (*)	2 923 111	12 644 717	-9 721 606
اعباء مسجلة مسبقا	1 072	610	461
مدينون متنوعون	113 730	104 641	9 089
مداخليل للتحصيل	100 169	114 141	-13 971
قابض المالية: مستحقات النفويت في وسائل ومعدات	36 452	36 452	0
المجموع الخام	6 758 257	16 459 209	-9 700 952
مدخرات لنقص القيمة (مدينون متنوعون)	-63 539	-63 539	0
المجموع الصافي	6 694 718	16 395 669	-9 700 952

(*) منح مرصودة في طور الاستهلاك (مشروع ارادة).

(**) حساب محل تحفظ (أ نظر التقرير العام).

(***) يحتوي هذا الحساب على أرصدة غير مبررة (أنظر ملحق عدد 2).

إيضاح عدد 07: توظيفات وأصول مالية أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
قروض للأعوان	28 680	30 082	-1 402
التوظيفات المالية لدى الشركة التونسية للبنك	1 000 000	1 000 000	0
التوظيفات المالية لدى البنك الوطني الفلاحي	200 000	0	200 000
المجموع	1 228 680	1 030 082	198 599

إيضاح عدد 08: السيولة وما يعادل السيولة

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
الحسابات البنكية والبريدية (1.08)	3 074 023	4 193 684	-1 119 661
حسابات خاصة لدى البنك الوطني الفلاحي (2.08)	100 704	100 704	0
الخزينة	612	306	306
المجموع	3 175 339	4 294 693	-1 119 355

إيضاح عدد 08.1: الحسابات البنكية

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
الشركة التونسية للبنك مدنين (عدد 3314778846)	61 900	6 886	55 014
البنك الوطني الفلاحي مدنين (عدد 1500480551)	6 044	197 485	-191 441
الإتحاد الدولي للبنوك مدنين (عدد 71 000000)	372 118	552 939	-180 821
الإتحاد الدولي للبنوك المشروع الإيطالي (عدد 3300865716)	127 493	137 780	-10 286
الحساب الجاري بالبريد (عدد 26694925)	647 442	511 655	135 787
الحساب الجاري بالبريد إرادة (عدد 297352570)	50 201	799 748	-749 547
الحساب الجاري بالبريد (عدد 52792872)	1 632	2 331	-698
الحساب الجاري بالبريد SDEP (عدد 229490497)	1 800 701	1 890 655	-89 954
الإتحاد الدولي للبنوك مشروع PNUD (عدد 3301415027)	6 491	94 205	-87 714
المجموع	3 074 023	4 193 684	-1 119 661

إيضاح عدد 08.2: حسابات خاصة بالبنك الوطني الفلاحي (سيدي مخلوف، عجاج، بشيمة)

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
البنك الوطني الفلاحي (حساب مشروع سيدي مخلوف) (*)	21 098	21 098	0
البنك الوطني الفلاحي مدنين (حساب مشروع عجاج) (*)	19 362	19 362	0
البنك الوطني الفلاحي مدنين (حساب مشروع بشيمة) (*)	60 244	60 244	0
المجموع	100 704	100 704	0

(*) حساب محل تحفظ (أنظر التقرير العام).

إيضاح عدد 09: حساب البنك المركزي: مشروع إرادة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
حساب البنك المركزي (عدد 4024647978 72): مشروع إرادة	11 450 276	9 895 074	1 555 202
المجموع	11 450 276	9 895 074	1 555 202

* هذا المبلغ منزل في حساب البنك المركزي بمبلغ 3 488 810 أورو تم احتسابه بسعر الصرف 3,282 بتاريخ 2021/12/31.

إيضاح عدد 10: الأموال الذاتية

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
أموال مخصصة	709 515	709 515	0
تشجيع اجتماعي واقتصادي	38 460	38 460	0
النتائج المؤجلة	180 688	284 851	-104 163
التعديلات المحاسبية	-281 571	-281 571	0
الأموال الذاتية الأخرى (1.10)	372 023	353 340	18 683
المجموع	1 019 114	1 104 594	-85 480

إيضاح عدد 1.10: الاموال الذاتية الاخرى

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2020	سنة 2019	
منح الاستثمار القابلة للاستهلاكات	4 865 103	4 737 293	127 810
منح الاستثمار الخاصة بمشروع الحد من الفقر	87 529	87 529	0
منح الاستثمار غير قابلة للاستهلاكات	12 037	12 037	0
المجموع الخام	4 964 669	4 836 860	127 810
استهلاكات منح الاستثمار	4 505 118	4 448 508	56 609
استهلاكات منح الاستثمار الخاصة بمشروع الحد من الفقر	87 529	35 012	52 517
المجموع الصافي	372 023	353 340	18 683

إيضاح عدد 11: المزودون والحسابات المتصلة بهم

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
المزودون: شراء مواد أو إسداء خدمات	108 956	58 852	50 104
مزودو معدات	95 288	33 605	61 683
مزودو معدات-ضمانات مقبوضة	7 587	0	7 587
مزودون فواتير لم تصل	45 542	74 911	-29 369
المجموع	257 374	167 368	90 006

إيضاح عدد 12: الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
الأعوان والحسابات المتصلة بهم (*)	435 574	418 835	16 739
الدولة - ضرائب وأداءات (*)	209 989	238 702	-28 713
منح غير مستهلكة	910 188	891 086	19 102
الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي	9 076	8 733	343
الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية	118 098	115 809	2 289
الصندوق الوطني للتأمين على المرض	32 591	32 101	490
حسابات المشاريع (1.12)	18 193 238	27 301 567	-9 108 329
دائنون متنوعون	15 559	19 066	-3 507
حساب للتبويب	2 800	0	2 800
ايرادات مسجلة مسبقا	3 481	3 481	0
أعباء أخرى للتسديد (2.12) (*)	604 000	574 000	30 000
المجموع	20 534 593	29 603 379	-9 068 786

(*) يحتوي هذا الحساب على مبالغ قديمة غير مبررة (أنظر ملحق عدد 3).

إيضاح عدد 1.12: حساب المشاريع

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
المشروع الإيطالي	81 133	91 419	-10 286
مشروع TITANE	55 068	55 068	0
المشروع السويسري	15 213	15 213	0
مشروع PNUD	0	94 698	-94 698
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين مساهمة ميزانية الدولة	-22 361	8 945	-31 305
مشروع الحد من الفقر حساب FCP الإيطالي	-165 701	-165 701	0
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين الهبة الإيطالية	1 904 635	1 962 385	-57 750
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين تحويل الديون الإيطالية	1 900 000	1 900 000	0
مشروع إرادة: التدقيق	61 365	66 366	-5 001
مشروع إرادة: البرنامج التشاركي	5 657 519	10 560 142	-4 902 623
مشروع إرادة: البرنامج الجهوي	7 897 554	7 897 554	0
مشروع إرادة: وفيد 19	543 628	4 543 989	-4 000 361
مشروع إرادة: مصاريف التصرف	265 184	271 488	-6 304
المجموع	18 193 238	27 301 567	-9 108 329

ملاحظة:

لم يتم تدقيق خاص في المشاريع من طرف مكتبنا حتى نتأكد من احترام بنود العقد المتعلق بكل مشروع (انظر ملاحظة ضمن التقرير العام).

إيضاح عدد 2.12: أعباء أخرى للتسديد

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
مكافآت الحضور (*)	420 000	396 000	24 000
أعباء أخرى للدفع	184 000	178 000	6 000
المجموع	604 000	574 000	30 000

(*) لم يقع سداد هذه المبالغ لدى الحساب الخاص في الخزينة.

(**) يسجل هذا الحساب أعباء مفصلة كالتالي :

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	سنة 2021	سنة 2020
رصيد قديم	154 000	14 000
أعباء اتصالات	14 000	16 000
أعباء مراقب الحسابات	16 000	
المجموع	184 000	

إيضاح عدد 13: منح مشاريع للدفع

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
منح للدفع مشروع السند (*)	617 385	617 385	0
منح للدفع مشروع العجاج (*)	265 752	265 752	0
منح للدفع مشروع بلخير (*)	137 442	137 442	0
منح للدفع مشروع بشيمة (*)	649 097	649 097	0
المجموع	1 669 676	1 669 676	0

(*) حسابات محل تحفظ (أنظر التقرير العام).

إيضاح عدد 14: المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2021	سنة 2020	
البنك الوطني الفلاحي مشروع السند (*)	46 886	46 886	0
البنك الوطني الفلاحي مشروع بلخير (*)	16 857	16 857	0
المجموع	63 743	63 743	0

الإيضاحات حول قائمة النتائج:

إيضاح عدد 15: منح ومدخيل الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	سنة 2021	سنة 2020 الفارق
منح التصرف	4 125 000	4 022 000
منح نشاط التنمية المسجلة ضمن الأعباء	10 497	26 283
مدخيل المباني غير المخصصة لأنشطة مهنية	63 601	53 462
استهلاكات منح الاستثمار	248 623	244 729
المجموع	4 447 721	4 346 473

إيضاح عدد 16: مشتريات التموينات المستهلكة

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	سنة 2021	سنة 2020 الفارق
مشتريات التموينات المخزونة واللوازم الأخرى	74 437	71 205
تغير مخزون التموينات	12 058	-14 422
مشتريات غير قابلة للخزن للمواد والأشغال	32 649	34 732
استهلاك الكهرباء	36 158	55 143
استهلاك الماء	7 457	1 791
استهلاك الوقود	116 625	105 853
تحويل الأعباء (*)	-87 191	-85 227
المجموع	192 194	169 075

(*) تتمثل هذه التحويلات أساسا في تحويل أعباء قصاصات الوقود وتوزيع الأعباء المشتركة للمقر الاجتماعي على المتسوغين.

إيضاح عدد 17: اعباء الاعوان

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر	
	سنة 2021	سنة 2020 الفارق
الأجور وملحقات الأجور	3 026 480	2 994 417
مساهمات الضمان الاجتماعي	586 003	641 608
امتيازات عينية	177 842	152 249
تحويل أعباء الاعوان	-13 825	-57 308
أعباء اجتماعية أخرى	38 720	63 862
المجموع	3 815 219	3 794 829

إيضاح عدد 18: مخصصات الاستهلاك والمدخرات

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
مخصصات الاستهلاك للأصول غير المادية	3 515	9 160	-5 646
مخصصات الاستهلاك للأصول المادية	245 108	235 568	9 540
المجموع	248 623	244 729	3 894

إيضاح عدد 19: أعباء الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
معلوم كراء الإدارات الجهوية	107 578	104 121	3 458
صيانة وإصلاحات	47 247	46 882	365
أقساط تأمين	28 243	29 161	-918
مرتبات الوسطاء وأتعاب	36 238	22 291	13 947
إشهار ونشريات وعلاقات عامة	1 000	9 804	-8 804
مهمات تنقل ومصاريف استقبال	26 028	22 885	3 143
نفقات بريدية ونفقات الاتصالات	40 936	30 463	10 473
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	2 025	3 101	-1 076
أداءات متنوعة	106 426	100 427	5 999
منح حضور أعضاء مجلس المؤسسة	24 000	24 000	0
تحويل الأعباء	-1 349	-1 893	544
المجموع	418 373	391 240	27 132

إيضاح عدد 20: مداخيل التوظيفات المالية

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
مرايبح التوظيفات المالية	82 466	152 486	-70 021
المجموع	82 466	152 486	-70 021

إيضاح عدد 21: مرايبح عادية أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
مرايبح متأتية من التفويت في أصول مادية	92 354	0	92 354
مرايبح عادية أخرى	6 984	0	6 984
المجموع	99 338	0	99 338

المجموع	99 338	0	99 338
---------	--------	---	--------

إيضاح عدد 22: خسائر عادية أخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
خسائر عادية أخرى	53 701	3 249	50 453
المجموع	53 701	3 249	50 453

الإيضاحات حول جدول التدفقات النقدية:

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 23: ملخص لتغير السيولة

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر 2021
الخزينة في بداية السنة المحاسبية	14 126 025
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال	564 282
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار	-174 951
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل	46 516
تغير الخزينة	435 847
الخزينة عند ختم السنة المحاسبية	14 561 872

إيضاح عدد 24 : احتساب السيولة

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2021	سنة 2020	الفارق
السيولة وما يعادل السيولة	14 625 615	14 189 768	435 847
المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية	-63 743	-63 743	0
مجموع السيولة	14 561 872	14 126 025	435 847

ملحق عدد 1: حسابات غير مبررة: الاصول الثابتة المالية

الوحدة : الدينار

المبلغ	البيانات	رقم الحساب
10 752	ودائع وكفالات مدفوعة	2651010
10 752	المجموع	

ملحق عدد 2: حسابات غير مبررة: أصول جارية أخرى

الوحدة : الدينار

المبلغ	البيانات	رقم الحساب
4 092	مزودون تسبقة على الطلبات	4091000
1 994	الدولة خصم من المورد	4341000
8 910	الدولة الأداء على القيمة المضافة	4365100
14 996	المجموع	

منح مستحقة:

الوحدة : الدينار

المبلغ	البيانات	رقم الحساب
1 522 795	منح مستحقة (سيدي مخلوف)	4311100
1 522 795	المجموع	

ملحق عدد 3: حسابات غير مبررة: الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار

المبلغ	البيانات	رقم الحساب
46	الأعوان والحسابات المتصلة بهم	4210000
51	الدولة خصم من المورد	4320000
1 047	الدولة خصم من المورد على القيمة المضافة 50 %	4365200
20 459	الدولة-اتصالات تونس	4371201
21 603	المجموع	

حسابات متعلقة بمشاريع قديمة:

الوحدة : الدينار

الحساب	البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
4310200	منح للدفع مشروع السند	617 385
4310300	منح للدفع مشروع العجاج	265 752
4310400	منح للدفع مشروع بلخير	137 442
4310500	منح للدفع مشروع بشيمة	649 097
	المجموع	1 669 676