

وزارة التنمية و الاستثمار و التعاون الدولي

ديوان تنمية الجنوب



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية
للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2018

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 2018

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 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية وكذلك الإيضاحات حول هذه القوائم والمتعلقة بالسنة المالية التي تمتد من غرة جانفي إلى 31 ديسمبر 2018.

تبرز هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة يبلغ 8 413 310 دينار، نتيجة محاسبية إيجابية تقدر ب: 75 403 دينار و تغيير ايجابي في الخزينة يقدر ب: 2 137 429 دينار .
حسب رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للتحفظات الواردة بالفقرة أساس الرأي المتحفظ 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 2018 ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في نفس التاريخ و فقا 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 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:

الحساب البنكي		الرصيد في 31 ديسمبر 2018
	مدين (actifs)	دائن (passifs)
البنك الوطني الفلاحي سيدي مخلوف	21 098	
البنك الوطني الفلاحي عجاج	19 362	
البنك الوطني الفلاحي بشيمة	60 244	
البنك الوطني الفلاحي السند		46 886
البنك الوطني الفلاحي بالخير		16 857
المجموع بالدينار	100 704	63 743

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 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 وصرفها لذلك تم تقدير الاستهلاكات المتعلقة بها بالرجوع إلى استهلاكات الأصول الثابتة لذلك 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 المسجلة ضمن إيرادات الاستغلال.

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

الحساب		الرصيد في 31 ديسمبر 2018
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

1- لم تخضع حسابات مشاريع التعاون الدولي الموكولة للديوان الى تدقيق خاص يتطرق الى مدى احترام الالتزامات التعاقدية وتقييم جدوى التعهدات المسجلة في كل حساب ومقاربتها مع برنامج العمل المصادق عليه.

2- 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 2018 التي تكفل الديوان بخلاصها مبلغا قيمته 59621,234 دينار دونت في الدفاتر المحاسبية للديوان ضمن أعباء الأعوان. وفي ضل غياب اتفاقية بين الديوان ومركز أعمال مدنين تضبط الإطار القانوني بين الطرفين فإنه لا يمكن تحديد تأثيرات المعالجة المحاسبية المناسبة للعمليات المذكورة.

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 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 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 وجب 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 أفريل 1987، قمنا بمراقبة المعطيات المالية التي تم عرضها في تقرير النشاط المتعلق بتصرف سنة 2018 ومدى تطابقها مع القوائم المالية. واعتمادا على الفحوصات التي قمنا بها لاحظنا أن بعض المعلومات المعروضة ضمنه والخاصة 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 أفريل 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 2018 وكذلك للوضعية المالية ولممتلكات الديوان عند نهاية نفس السنة.

تونس في 2019/11/26

مراجع الحسابات
علي الزواني



التقرير الخاص لمراجع الحسابات

التقرير الخاص لمراجع الحسابات للسنة المالية 2018

السيدات والسادة أعضاء مجلس
المؤسسة لديوان تنمية الجنوب

تنفيذا لمهمة مراجعة حسابات ديوان تنمية الجنوب وتطبيقا لمقتضيات الفصل عدد 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أفريل 1987 المتعلق بضبط طرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها نحيطكم علما بأن مجلس مؤسستكم لم يشعرنا بوجود أي اتفاقية بين الديوان وأحد أعضاء المجلس.

من جهة أخرى، لم تفضي أعمال المراجعة التي قمنا بها إلى اكتشاف عمليات بين الديوان وأحد أعضاء المجلس تدخل تحت طائلة أحكام الفصل المذكور أعلاه.

تونس في 2019/11/26

مراجع الحسابات
علي الزواني



القوائم المالية

الموازنة: الاصول
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأصول
2017	2018		
			الأصول غير الجارية
49 264	70 982		أصول ثابتة غير مادية
-44 431	-50 981		تطرح الاستهلاكات
4 833	20 000	1	المبلغ الصافي
5 113 061	5 226 058		أصول ثابتة مادية
-4 183 612	-4 365 714		تطرح الاستهلاكات
929 449	860 345	2	المبلغ الصافي
62 422	62 422		أصول ثابتة مالية
-51 670	-51 670		تطرح المدخرات
10 752	10 752	3	المبلغ الصافي
945 033	891 097		مجموع الأصول الثابتة
945 033	891 097		مجموع الأصول غير جارية
			الأصول الجارية
107 281	149 002		المخزونات
0	0		تطرح المدخرات
107 281	149 002	4	المبلغ الصافي
16 174	16 174		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-16 174	-16 174		تطرح المدخرات
0	0	5	المبلغ الصافي
1 896 216	1 942 973		أصول جارية أخرى
-63 539	-63 539		تطرح المدخرات
1 832 677	1 879 433	6	المبلغ الصافي
1 284 260	1 288 987		توظيفات وأصول مالية أخرى
0	0		مدخرات لنقص القيمة
1 284 260	1 288 987	7	المبلغ الصافي
2 067 363	4 204 791	8	السيولة وما يعادل السيولة
5 291 582	7 522 213		مجموع الأصول الجارية
6 236 615	8 413 310		مجموع الأصول

الموازنة: الأموال الذاتية والخصوم
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
2017	2018		
الأموال الذاتية			
709 515	709 515		أموال مخصصة
38 460	38 460		تشجيع إجتماعي وإقتصادي
618 633	564 697		الأموال الذاتية الأخرى
335 485	152 774		النتائج المؤجلة
-281 571	-281 571		التعديلات المحاسبية
1 420 522	1 183 875	9	مجموع الأموال الذاتية قبل النتيجة المحاسبية
-182 710	75 403		النتيجة المحاسبية
1 237 812	1 259 278		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
الخصوم			
الخصوم غير الجارية			
101 435	52 445	10	المدخرات
101 435	52 445		مجموع الخصوم الغير جارية
الخصوم الجارية			
248 155	225 810	11	المزودون والحسابات المتصلة بهم
2 915 795	5 142 358	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
4 897 368	7 101 587		مجموع الخصوم الجارية
4 998 803	7 154 032		مجموع الخصوم
6 236 615	8 413 310		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
(بالدينار)

سنة مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2017	2018		
إيرادات الاستغلال			
3 994 899	4 228 037	15	منح ومداخل الاستغلال الأخرى
3 994 899	4 228 037		مجموع إيرادات الإستغلال
أعباء الإستغلال			
129 557	180 658	16	مشتريات التموينات المستهلكة
3 549 064	3 523 758	17	أعباء الأعوان
183 490	139 662	18	مخصصات الاستهلاك والمدخرات
419 100	439 403	19	أعباء الاستغلال الأخرى
4 281 212	4 283 481		مجموع أعباء الإستغلال
-286 313	-55 444		نتيجة الإستغلال
103 602	130 847	20	مداخل التوظيفات المالية
-182 710	75 403		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
0	0		الأداء على الشركات
-182 710	75 403		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء
0	0		العناصر الطارئة (أرباح, خسائر)
-182 710	75 403		النتيجة الصافية
0	0		تأثيرات التغيرات المحاسبية (صافية من الأداء)
-182 710	75 403		النتيجة بعد احتساب التغيرات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية لسنة 2018
(بالدينار)

إيضاحات		سنة مختومة في 31 ديسمبر	2017	2018
التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال				
النتيجة الصافية				
تسويات بالنسبة لـ				
	الاستهلاكات والمدخرات		183 490	188 651
	الاستهلاكات منح الإستثمار		182 151	-188 651
	استردادات على المدخرات		0	-48 989
تغييرات :				
	المخزونات		38 932	-41 721
	المستحقات وأصول أخرى		59 827	-46 756
	المزودون وديون أخرى		-690 560	-243 622
	تعديلات أخرى		99 524	-10 012
زائد أو فائض قيمة التفويت في الأصول				
	تدفقات نقدية متأتية من الإستغلال		-309 347	-315 697
تدفقات نقدية متصلة بأنشطة الإستثمار				
دفعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية				
	التدفقات النقدية المتأتية من الإستثمار		-227 523	-134 715
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل				
	مقاييض متأتية من منح الإستثمار		135 000	140 000
	مقاييض متأتية من منح المشاريع		239 000	2 447 841
	الدفعات المتأتية من التوظيفات المالية		-1 250 000	-1 250 000
	المقاييض المتأتية من حلول أجل التوظيفات المالية		550 000	1 250 000
	التدفقات النقدية المتأتية من التمويل		-326 000	2 587 841
تأثير تغييرات قيمة الصرف على السيولة				
	تغيير الخزينة		-862 869	2 137 429
	الخزينة في بداية السنة المحاسبية		2 866 489	2 003 620
	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية		2 003 620	4 141 049

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: مدنين وتطاوين وقابس وقلبي 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 لنهوض 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

إعداد 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 الإستغلال المتوقعة في البدء.

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

وأما نسب الإستهلاك التي تم اعتمادها للأصول الثابتة المادية وغير المادية فهي كالآتي:

نوع الأصول	النسبة	عدد سنوات الإستهلاك
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 إستهلاك الأصول المتعلقة بها.

4. منح التصرف

يتم تقبيد منح التصرف في حساب الإيرادات كما يجب أن تثقل المنح المسندة لتغطية أعباء مخصصة 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: الأصول الثابتة غير المادية

الوحدة: الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
- رخص وبرمجيات إعلامية	70 982	49 264	21 718
المجموع الخام	70 982	49 264	21 718
مخصصات الاستهلاكات	-50 981	-44 431	-6 550
المجموع الصافي	20 000	4 833	15 168

تتمثل المشتريات كالاتي:

المبلغ	البيانات
21 718	إقتناء منظومة للتصرف ومتابعة المشاريع الخاصة
21 718	المجموع

إيضاح عدد 02: الأصول الثابتة المادية

الوحدة: الدينار

العناصر	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
أراضي	147 225	147 225	0
مباني	1 564 041	1 564 041	0
تجهيزات عامة وتهيئة المباني وترميمها	739 696	680 227	59 469
معدات ورشة	7 324	7 324	0
معدات نقل	1 212 508	1 212 508	0
معدات مكتبية وإعلامية	1 467 735	1 414 207	53 528
معدات نقل خاصة بالمشاريع	87 529	87 529	0
المجموع الخام	5 226 058	5 113 061	112 997
مخصصات الاستهلاكات	-4 365 714	-4 183 612	-182 101
المجموع الصافي	860 345	929 449	-69 104

تتمثل المشتريات كالاتي:

المبلغ	البيانات
25 956	تجهيزات عامة
27 514	تهيئة المباني
5 999	اقتناءات أخرى مختلفة
59 469	تجهيزات عامة وتهيئة المباني وترميمها
19 416	معدات مكتبية مختلفة (Meublentub)
20 834	تجهيزات مكاتب (Meublalex)
13 278	اقتناءات مكتبية أخرى
53 528	معدات مكتبية وإعلامية
112 997	المجموع

الوحدة: الدينار

إيضاح عدد 03: الاصول الثابتة المالية

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
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 (انظر ملحق عدد 1).

الوحدة: الدينار

إيضاح عدد 1-3: سندات المساهمة

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
الشركة الميكانيكية بالجنوب جرجيس	24 000	24 000	0
شركة تومبال جربة	18 000	18 000	0
شركة إبداعات "3ج" للملابس بقباس	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 2018	سنة 2017	
مواد مكتبية وإعلامية	135 803	98 787	37 016
قطع غيار	8 040	4 947	3 093
مواد تنظيف ومواد مختلفة	5 159	3 547	1 612
المجموع	149 002	107 281	41 721

إيضاح عدد 05: الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

الوحدة: الدينار			
البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2018	الفارق
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 06: أصول جارية أخرى

الوحدة: الدينار			
البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2018	الفارق
مزودون تسبقة على الطلبات	4 092	4 092	0
الأعوان تسبيقات وأقساط	61 075	59 208	-1 867
منح مستحقة (سيدي مخلوف) (*)	1 522 795	1 522 795	0
الدولة ضرائب وأداءات (**)	87 777	108 885	21 109
ايعاء مسجلة مسبقا	30 381	26 072	-4 308
مدينون متنوعون	71 404	82 387	10 983
مداخل للتحصيل	82 241	103 081	20 840
قايض المالية: مستحقات التفويت في وسائل ومعدات (*)	36 452	36 452	0
المجموع الخام	1 896 216	1 942 973	46 756
مدخرات لنقص القيمة (مدينون متنوعون)	-63 539	-63 539	0
المجموع الصافي	1 832 677	1 879 433	46 756

(*) حساب محل تحفظ (أ نظر التقرير العام) .
 (**) يحتوي هذا الحساب على أرصدة غير مبررة (أنظر ملحق عدد 2).

إيضاح عدد 07: توظيفات و أصول مالية أخرى

الوحدة : الدينار			
البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		
	سنة 2017	سنة 2018	الفارق
قروض للأعوان	34 260	38 987	4 727
التوظيفات المالية لدى الشركة التونسية للبنك	700 000	0	-700 000
التوظيفات المالية لدى البنك الوطني الفلاحي	550 000	1 250 000	700 000
المجموع	1 284 260	1 288 987	4 727

إيضاح عدد 08: السيولة وما يعادل السيولة

الوحدة: الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	سنة 2017	سنة 2018	
الفارق			
2 136 914	1 966 132	4 103 046	الحسابات البنكية والبريدية (1.08)
0	100 704	100 704	حسابات خاصة لدى البنك الوطني الفلاحي (2.08)
514	527	1 041	الخزينة
2 137 428	2 067 363	4 204 791	المجموع

إيضاح عدد 08.1: الحسابات البنكية

الوحدة: الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	سنة 2017	سنة 2018	
الفارق			
58	3 537	3 595	التجاري بنك مدن (عدد 4047001781)
45 825	203	46 029	الشركة التونسية للبنك مدن (عدد 3314778846)
37 157	60 377	97 534	البنك الوطني الفلاحي مدن (عدد 1500480551)
-205 946	478 350	272 404	الإتحاد الدولي للبنوك مدن (عدد 71 000000 29)
4 990	80 766	85 757	بنك الإسكان مدن (عدد 17 000 431 80)
-18 863	182 493	163 630	الإتحاد الدولي للبنوك المشروع الإيطالي (عدد 3300865716)
61 465	425 064	486 528	الحساب الجاري بالبريد (عدد 26694925)
-2 313	5 224	2 911	الحساب الجاري بالبريد (عدد 52792872)
2 289 698	547 411	2 837 109	الحساب الجاري بالبريد SDEP (عدد 229490497)
-75 158	182 708	107 549	الإتحاد الدولي للبنوك مشروع PNUD (عدد 3301415027)
2 136 914	1 966 132	4 103 046	المجموع

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

الوحدة: الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	سنة 2017	سنة 2018	
الفارق			
0	21 098	21 098	البنك الوطني الفلاحي (حساب مشروع سيدي مخلوف) (*)
0	19 362	19 362	البنك الوطني الفلاحي مدن (حساب مشروع عجاج) (*)
0	60 244	60 244	البنك الوطني الفلاحي مدن (حساب مشروع بشيمة) (*)
0	100 704	100 704	المجموع

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

إيضاح عدد 09: الأموال الذاتية

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفرق
	سنة 2018	سنة 2017	
أموال مخصصة	709 515	709 515	0
تشجيع اجتماعي واقتصادي	38 460	38 460	0
الأموال الذاتية الأخرى (1.09)	564 697	618 633	-53 936
النتائج المؤجلة	152 774	335 485	-182 710
التعديلات المحاسبية	-281 571	-281 571	0
المجموع	1 183 875	1 420 522	-236 647

إيضاح عدد 1.09: الاموال الذاتية الاخرى

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفرق
	سنة 2018	سنة 2017	
منح الاستثمار القابلة للاستهلاكات	4 470 339	4 335 624	134 715
منح الاستثمار الخاصة بمشروع الحد من الفقر	87 529	87 529	0
منح الاستثمار غير قابلة للاستهلاكات	12 037	12 037	0
المجموع الخام	4 569 905	4 435 190	134 715
استهلاكات منح الاستثمار	4 005 208	3 816 556	188 651
المجموع الصافي	564 697	618 633	-53 936

الوحدة : الدينار

إيضاح عدد 10: المدخرات

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفرق
	سنة 2018	سنة 2017	
مدخرات	52 445	101 435	-48 989
المجموع	52 445	101 435	-48 989

يتمثل الفرق في إسترجاع مخصصات بعنوان الأداء على التكوين المهني لسنة 2014.

إيضاح عدد 11: المزودون والحسابات المتصلة بهم

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفرق
	سنة 2018	سنة 2017	
المزودون شراء مواد أو إسداء خدمات	76 735	47 332	29 403
مزودو معدات	61 723	120 360	-58 637
مزودون فواتير لم تصل	87 352	80 462	6 890
المجموع	225 810	248 155	-22 345

إيضاح عدد 12: الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
الأعوان والحسابات المتصلة بهم (*)	410 140	356 507	53 633
الدولة - ضرائب وأداءات (*)	119 256	160 793	-41 537
منح غير مستهلكة	769 323	817 039	-47 715
الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي	4 144	4 339	-195
الصندوق الوطني للتقاعد والحيفة الإجتماعية	131 676	101 973	29 702
الصندوق الوطني للتأمين على المرض	40 855	31 623	9 232
حسابات المشاريع (1.12)	3 122 892	936 898	2 185 994
داننون متنوعون	14 823	13 373	1 450
ايرادات مسجلة مسبقا	3 250	3 250	0
أعباء أخرى للتسديد (2.12) (*)	526 000	490 000	36 000
المجموع	5 142 358	2 915 795	2 226 563

(*) 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 2018	سنة 2017	
المشروع الإيطالي	117 270	135 974	-18 704
مشروع TITANE	55 068	55 068	0
المشروع السويسري	18 013	19 109	-1 095
مشروع PNUD	108 042	183 012	-74 970
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين مساهمة ميزانية الدولة	186 581	225 463	-38 882
مشروع الحد من الفقر حساب FCP الإيطالي	125 371	82 684	42 687
مشروع الحد من الفقر بولاية تطاوين الهيئة الإيطالية	2 512 546	235 589	2 276 958
المجموع	3 122 892	936 898	2 185 994

ملاحظة:

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

إيضاح عدد 2.12: أعباء أخرى للتسديد

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
مكافآت الحضور (*)	360 000	336 000	24 000
أعباء أخرى للدفع	166 000	154 000	12 000
المجموع	526 000	490 000	36 000

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

إيضاح عدد 13: منح مشاريع للدفع

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
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 2018	سنة 2017	
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

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

الإيضاحات حول قائمة النتائج:

إيضاح عدد 15: منح ومداخل الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
مداخل متأتية من دراسة المشاريع	1 093	5 517	-4 424
منح التصرف	3 994 000	3 747 000	247 000
منح نشاط التنمية المسجلة ضمن الأعباء	10 000	26 365	-16 365
مداخل المباني غير المخصصة لأنشطة مهنية	34 293	33 867	426
استهلاكات منح الاستثمار	188 651	182 151	6 501
المجموع	4 228 037	3 994 899	233 138

إيضاح عدد 16: مشتريات التموينات المستهلكة

الوحدة: الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	سنة 2018		
الفارق	سنة 2017	سنة 2018	
4 504	43 307	47 812	مشتريات التموينات المخزونة واللوازم الأخرى
-2 789	-38 932	-41 721	تغير مخزون التموينات
6 846	38 844	45 689	مشتريات غير قابلة للخرن للمواد والأشغال
-1 506	44 037	42 530	إستهلاك الكهرباء
1 576	3 270	4 846	إستهلاك الماء
37 537	104 339	141 876	إستهلاك الوقود
18 948	1 673	20 622	مشتريات مرتبطة بتغيير المحاسبة (شراءات و قود متعلقة بسنة 2017)
-14 016	-66 981	-80 996	تحويل الأعباء (*)
51 101	129 557	180 658	المجموع

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

إيضاح عدد 17: اعباء الاعوان

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	سنة 2018		
الفارق	سنة 2017	سنة 2018	
-106 303	2 815 553	2 709 251	الأجور وملحقات الأجور
166 210	0	166 210	مستحقات المغادرة الاختيارية
-74 907	527 006	452 099	مساهمات الضمان الاجتماعي
4 882	170 501	175 383	إمتيازات عينية
-15 139	-5 419	-20 558	تحويل أعباء الاعوان
-49	41 422	41 373	أعباء اجتماعية أخرى
-25 306	3 549 064	3 523 758	المجموع

إيضاح عدد 18: مخصصات الإستهلاك والمدخرات

الوحدة : الدينار			البيانات
القيمة في 31 ديسمبر	سنة 2018		
الفارق	سنة 2017	سنة 2018	
5 417	38 124	43 541	مخصصات الإستهلاك للأصول غير المادية
1 083	144 027	145 110	مخصصات الإستهلاك للأصول المادية
-1 339	1 339	0	مخصصات الإستهلاك للأعباء المؤجلة
-48 989	0	-48 989	إسترداد على المدخرات (*)
-43 828	183 490	139 662	المجموع

(*) استرداد مدخرات بعنوان الأداء على التكوين المهني لسنة 2014.

إيضاح عدد 19: أعباء الاستغلال الأخرى

الوحدة : الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
معلوم كراء الإدارات الجهوية	90 646	86 459	4 187
صيانة وإصلاحات	50 380	62 287	-11 907
أقساط تأمين	24 905	24 337	568
مرتبات الوسطاء وأتعاب	41 407	7 814	33 593
إشهار ونشريات وعلاقات عامة	4 093	7 473	-3 381
مهمات تنقل ومصاريف استقبال	81 870	70 727	11 143
نفقات بريدية ونفقات الاتصالات	25 469	31 325	-5 856
خدمات بنكية وخدمات مماثلة	3 215	3 185	30
أداءات متنوعة	93 761	101 492	-7 730
منح حضور أعضاء مجلس المؤسسة	24 000	24 000	0
تحويل الأعباء	-344	0	-344
المجموع	439 403	419 100	20 303

إيضاح عدد 20: مداخيل التوظيفات المالية

الوحدة: الدينار

البيانات	القيمة في 31 ديسمبر		الفارق
	سنة 2018	سنة 2017	
مرايبح التوظيفات المالية	130 847	103 602	27 245
المجموع	130 847	103 602	27 245

ملحق عدد 1: حسابات غير مبررة: الاصول الثابتة المالية

الوحدة : الدينار

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

ملحق عدد 2: حسابات غير مبررة: أصول جارية أخرى

الوحدة : الدينار

رقم الحساب	البيانات	المبلغ
4091000	مزودون تسبقة على الطلبات	1 592
4341000	الدولة خصم من المورد	1 994
4365100	الدولة الأداء على القيمة المضافة	8 910
	المجموع	12496

حسابات متعلقة بمشاريع قديمة:

الوحدة : الدينار

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

ملحق عدد 3: حسابات غير مبررة: الخصوم الجارية الأخرى

الوحدة : الدينار

رقم الحساب	البيانات	المبلغ
4210000	الأعوان والحسابات المتصلة بهم	46
4320000	الدولة خصم من المورد	51
4365200	الدولة خصم من المورد على القيمة المضافة 50 %	203
4371201	الدولة-اتصالات تونس	20 459
	المجموع	20 759

حسابات متعلقة بمشاريع قديمة:

الحساب	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
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