

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية
تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ديسمبر 2021

المحتويات

I- التقرير العام

II- التقرير الخاص

III- القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020:

- الموازنة
 - قائمة النتائج
 - جدول التدفقات النقدية
 - مثال الأرصدة الوسيطة للتصرف
 - الإيضاحات حول القوائم المالية
-

١- التقرير العام

التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة
المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية

I- تقرير حول مراجعة البيانات المالية

1- إبداء الرأي

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندت إلينا من طرف مجلس مؤسسة المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للمعهد للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 والمرفقة لهذا التقرير. تبين هذه القوائم المالية صافي إجمالي للموازنة بعد الإستهلاكات والمدخرات بقيمة 3.369.690 دينارا، ونتيجة محاسبية إيجابية بعد التعديلات المحاسبية قدرها 413.871 دينارا وتغيرا سلبيا للتدفقات النقدية يبلغ 489.766 دينارا.

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تحدث على التحفظ المنصوص عليه ضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفيّة كافة الجوانب الجوهرية للوضعية المالية للمعهد بتاريخ 31 ديسمبر 2020 ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية للسنة المحاسبية المختومة بنفس التاريخ، طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

2- أساس الرأي المتحفظ

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعتمدة في تونس. ومسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موصوفة بشكل أكثر تفصيلاً في الفقرة المتعلقة بـ "مسؤولية مراجع الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية" ضمن هذا التقرير.

نحن مستقلون عن المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية وفقاً لقواعد الأخلاق المهنية التي تنطبق على التدقيق في القوائم المالية في تونس ولقد تحققنا من مدى إحترامنا لمبادئ المسؤوليات الأخلاقية الأخرى التي تقع على عاتقنا.

نعتقد أن المعطيات و الأدلة التي تحصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2020 .

يتضمن رأينا حول القوائم المالية المصاحبة التحفظ التالي :

ت1. عدم تسوية الوضعية العقارية للمقر الاجتماعي للمعهد :

تم وضع المقر الاجتماعي الحالي على ذمة المعهد من طرف سلطة الإشراف. إلا أن الإجراءات المتعلقة بنقل الملكية لم يتم استكمالها وبالتالي لم يقع تضمين هذا المقر ضمن القوائم المالية. ولا يمكن تقدير تأثير ذلك على القوائم المالية.

3- تقرير النشاط

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة المعهد ولا يتضمن رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا ييدي مراجع الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. تقتصر مسؤوليتنا على التثبت من مدى تطابق المعلومات الواردة بالقوائم المالية للمعهد مع تقرير النشاط السنوي و التثبت من كونه لا يحتوي على أخطاء جوهرية.

وفي هذا الصدد، قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون و المعايير المهنية و لم نستنتج ما يستدعي ملاحظات بشأن المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير النشاط.

4- مسؤولية الإدارة في إعداد وضبط القوائم المالية

القوائم المالية مسؤولية إدارة المعهد، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للنظام المحاسبي للمؤسسات. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات

صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا و واضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن غش أو خطأ.

كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها والقيام بالتقديرات المحاسبية الملائمة. أثناء إعداد البيانات المالية، يقع على عاتق الإدارة تقييم قدرة المعهد على مواصلة نشاطه و الإفصاح إن إقتضى الأمر عن المسائل المتصلة بالإستمرارية و تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بإستمرارية النشاط.

5- مسؤولية مراجع الحسابات المتعلقة بالتدقيق في القوائم المالية

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. والتي تقتضي منا الإلتزام بضوابط وآداب المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

وتتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والبيانات المدرجة في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر احتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية السارية المفعول بالمعهد والمتعلقة بالإعداد والعرض الدقيق للقوائم المالية وذلك بهدف تحديد إجراءات المراقبة المناسبة. و قد تكون الأخطاء ناتجة عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية عندما يكون من المعقول توقع أن تؤثر، فردياً أو جماعياً، على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية.

كما تتضمن أعمال المراجعة تقييما للمبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل.

و يمكن الاطلاع على وصف أكثر تفصيلاً لمسؤوليات المدقق حول تدقيق القوائم المالية على الموقع الإلكتروني لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية www.oect.org.tn. هذا الوصف يشكل جزءاً من هذا التقرير.

II- إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كجزء من مهمتنا في مراجعة الحسابات، أجرينا أيضاً عمليات التحقق المحددة التي تتطلبها المعايير المنشورة الخاصة بمراقبي الحسابات بتونس والنصوص التنظيمية المعمول بها في تونس و يحتوي تقريرنا حول المتطلبات القانونية والتنظيمية رأينا حول نجاعة و فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمعهد.

نجاعة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الفصل 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 ، قمنا بتحليل وتقييم نظام الرقابة الداخلي للمعهد. وفي هذا الصدد، نذكر أن المسؤولية عن تصميم وإرساء نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لفعاليتة وكفاءتة تقع على عاتق مجلس المؤسسة.

بناءً على تدقيقنا، تم الوقوف على عدد من النقائص في نظام الرقابة الداخلية قمنا بتبويبها حسب المحاور و الوظائف بالمعهد و تصنيفها حسب الأهمية وأعدنا تقريراً في الغرض قمنا بتسليمه للإدارة العامة للمعهد والذي نعتبره جزءاً متمماً لهذا التقرير.

تونس، في 12 ديسمبر 2021

عن مكتب بروقراس للاستشارة

كريم بن اسماعيل

II- التقرير الخاص

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية

تطبيقاً لأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 المتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات التي تمتلك الدولة كامل رأس مالها، نعلمكم ان مجلس مؤسستكم لم يشعرنا بوجود أي إتفاق خاص يقع تحت طائلة هذا النص.

كما أننا لم نكتشف من خلال أعمالنا أي عمليات خاصة من شأنها أن تمثل إتفاقيات يمكن أن تدخل تحت طائلة الفصل سالف الذكر.

تونس، في 12 ديسمبر 2021

عن مكتب بروقراس للاستشارة

كريم بن اسماعيل

III- القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	الأصول
		أ-4	الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
329 802	343 135	1-أ-4	الأصول الثابتة غير المادية
- 317 633	- 331 122		تطرح الإستهلاكات
12 168	12 013		الأصول الثابتة غير المادية الصافية
2 474 002	2 426 691	2-أ-4	الأصول الثابتة المادية
- 1 937 853	- 1 896 575		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
536 149	530 116		الأصول الثابتة المادية الصافية
548 317	542 129		مجموع الأصول الثابتة
548 317	542 129		مجموع الأصول غير الجارية
		ب-4	الأصول الجارية
81 354	71 902	0-ب-4	المخزون
310 474	643 513		أصول جارية أخرى
- 10 276	- 11 587		المدخرات
300 198	631 926	1-ب-4	أصول جارية أخرى صافية
0	0		توضيفات وأصول مالية أخرى
2 613 499	2 123 733	2-ب-4	السيولة و ما يعادل السيولة
2 995 051	2 827 561		مجموع الأصول الجارية
3 543 367	3 369 690		مجموع الأصول

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
		أ-5	الأموال الذاتية
775 645	460 992		الفواضل السابقة
2 803 805	2 769 828		منح الإستثمار المستعملة
- 2 205 850	- 2 210 632		تطرح الإستهلاكات
597 954	559 196		منح الإستثمار الصافية المستعملة
757 657	880 800		منح الإستثمار غير المستعملة
2 131 257	1 900 988		مجموع الموارد الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
- 49 653	413 871		نتيجة السنة المحاسبية
2 081 603	2 314 859		مجموع الأموال الذاتية
		ب-5	الخصوم
			الخصوم غير الجارية
25 000	25 000	0-ب-5	مدخرات
25 000	25 000		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
375 235	230 439	1-ب-5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
1 061 529	799 392	2-ب-5	الخصوم الجارية الأخرى
1 436 764	1 029 831		مجموع الخصوم الجارية
1 461 764	1 054 831		مجموع الخصوم
3 543 367	3 369 690		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020

(ضبط مسموح به)

2019	2020	الإيضاحات	البيانات
		6	إيرادات الإستغلال
5 676 984	5 664 468		مداخيل متتالية من منح استغلال
137 289	153 858		إيرادات الإستغلال الأخرى
5 814 274	5 818 326		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
-159 996	-142 450	7	مشتريات التموينات المستهلكة
-4 572 200	-4 462 482	8	أعباء الأعوان
-140 043	-122 035	9	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
-982 556	-733 035	10	أعباء الإستغلال الأخرى
-5 854 796	-5 460 002		مجموع أعباء الإستغلال
-40 523	358 323		نتيجة الإستغلال
-9 930	7 916	11	إيرادات التوظيفات والأعباء المالية الصافية
800	47 632	12	الأرباح العادية
-49 653	413 871		نتيجة الأنشطة العادية
-49 653	413 871		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020

(بالدينار)

(ضبط مرجعي)

2019	2020	البيانات
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
- 996 342	- 1 102 054	المبالغ المسددة للمزودين
- 4 763 996	- 4 849 502	المبالغ المسددة بعنوان خلاص أجور
619 000	7 916	توضيفات و مقاييض مالية
280 756	292 710	مقاييض متأتية من إسترجاع أجور الأعوان الملحقين
5 032 466	5 277 921	تدفقات نقدية متأتية من منحة الدولة
21 762	- 75 154	تدفقات نقدية مختلفة
193 646	- 448 163	التدفقات النقدية المخصصة للإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
- 195 277	- 94 825	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
800	48 392	المقاييض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
- 194 477	- 46 433	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بالتمويل
345 000	4 830	المقاييض المتأتية من ميزانية العنوان الثاني
345 000	4 830	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
344 170	- 489 766	تغيير الخزينة
2 269 329	2 613 499	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 613 499	2 123 733	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

مثال الارصدة الوسيطة للتصرف
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	الأرصدة	الاعباء	الايرادات
			أعباء خارجية أخرى - 879 296	ميزانية التصرف 5 664 468 مداخيل وغيرها من إيرادات الإستغلال 153 858
4 667 910	4 939 030	القيمة المضافة الخام	- 879 296	المجموع 5 818 326
			ضرائب و أداءات 3 811 أعباء الأعوان - 4 462 482	القيمة المضافة الخام 4 939 030
99 521	480 359	زائد الإستغلال الخام	- 4 458 671	المجموع 4 939 030
			أعباء عادية أخرى 0 أعباء مالية 0 مخصصات الإستهلاك - 122 035	زائد الإستغلال 480 359 إيرادات عادية أخرى 47 632 إيرادات مالية 7 916
- 49 653	413 871	نتيجة الأنشطة العادية	- 122 035	المجموع 535 907
- 49 653	413 871	النتيجة الصافية	- 5 460 002	المجموع 5 873 874

الإيضاحات

مذكرة عدد 1 : تقديم المعهد.

أحدث المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية بمقتضى قانون المالية المتعلق بتصرف سنة 1968، وهو مؤسسة عمومية ذات صبغة غير إدارية وضبط تنظيمه الإداري والمالي وطرق سيره بموجب الأمر عدد 2134 المؤرخ في 2 نوفمبر 1998 كما تم تنقيحه وإتمامه بالأمر عدد 2474 لسنة 2008 المؤرخ في غرة جويلية 2008.

مذكرة عدد 2 : إحترام المعايير المحاسبية التونسية.

تم إعداد القوائم المالية للمعهد المتعلقة بالسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020، طبقاً للطرق المحاسبية الواردة بالمعايير التونسية والفرضيات الأساسية والاتفاقات المحاسبية المنصوص عليها بالإطار المرجعي للمحاسبة المالية، وقد اختار المعهد إعداد قائمة النتائج طبقاً للطريقة المسموح بها، واعتماد طريقة الضبط المرجعي في جدول التدفقات

مذكرة عدد 3 : أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

يتم تقييم الأصول الثابتة عند دخولها ضمن ممتلكات المعهد بتكلفة الاقتناء. و يعتمد المعهد طريقة الاستهلاك المتساوي الأقساط بالنسبة لكل الأصول الثابتة، بما في ذلك المعدات الإعلامية. وتتمثل نسب الاستهلاك المعتمدة من قبل المعهد فيما يلي :

الأصول		النسبة	المدة
برامج وتطبيقات و معدات إعلامية	:	33 %	3 سنوات
تجهيزات عامة وأثاث مكتبي	:	10 %	10 سنوات
معدات نقل	:	20 %	5 سنوات
معدات مختلفة	:	20 %	5 سنوات
معدات الاتصال و التصوير	:	10 %	10 سنوات
معدات طبية و منزلية و مشربة	:	10 %	10 سنوات

إيضاحات حول الموازنة

مذكرة عدد 4: إيضاحات حول الأصول

4-أ: الأصول غير الجارية :

بلغت الأصول غير الجارية في 31 ديسمبر 2020: 542 129 دينار مقابل 548 317 دينار في 31 ديسمبر 2019 مسجلة انخفاض قدره 6 188 ديناراً مفصلاً كالتالي:

البيانات	2020	2019
الأصول الثابتة غير المادية: 4-أ-1	12 013	12 168
الأصول الثابتة المادية : 4-أ-2	530 116	536 149
المجموع	542 129	548 317

4-أ-1 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة غير المادية 12 013 ديناراً في موفى ديسمبر 2020 مقابل 12 168 ديناراً في موفى ديسمبر 2019. ويمكن تلخيص التغيرات التي حدثت في سنة 2020 كالآتي:

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
تنازلات وبراءات ورخص وعلامات	29 594	0	29 594
برامج اعلامية	279 607	13 334	292 941
صياغة و تطوير موقع الواب	6 160	0	6 160
أصول غير مادية في طور الإنجاز	14 440	0	14 440
المجموع الخام	329 802	13 334	343 135
تطرح الاستهلاكات والمدخرات	-317 633	-13 488	-331 122
المجموع الصافي	12 168	-154	12 013

تم سنة 2017 احتساب مدخرات متعلقة بمنظومة التصرف في طور الانجاز بقيمة 14 400 ديناراً. ولم تسجل الأشغال أي تقدم نتيجة خلاف مع المزود .

4-أ-2 الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية 530 116 ديناراً في موفى ديسمبر 2020 مقابل 536 149 ديناراً في موفى ديسمبر 2019. ويمكن تلخيص التغيرات التي حدثت في سنة 2020 كالاتي:

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
أدوات تقنية	2 012	-213	1 799
معدات نقل	391 387	-56 662	334 725
تجهيزات عامة عمليات تهيئة مختلفة	589 888	188 356	778 244
تجهيزات التنظيف	10 925	0	10 925
شبكات اعلامية	166 683	7 259	173 942
معدات مكتبية	374 734	-21 675	361 816
معدات إعلامية	693 954	40 499	725 695
معدات طبية	272	1 269	1 540
معدات المشرب	445	238	683
معدات التصوير	5 839	0	5 839
معدات الاتصال	31 483	0	31 483
أصول مادية في طور الإنجاز	206 381	-206 381	0
المجموع الخام	2 474 002	-47 311	2 426 691
تطرح الاستهلاكات والمخزونات	-1 937 853	-41 278	-1 896 575
المجموع الصافي	536 149	-6 033	530 116

تتمثل إقتناءات سنة 2020 فيما يلي:

- عمليات تهيئة وتجهيزات عامة بما قيمته 26 852 ديناراً تتمثل في :

○ عدد 9 أجهزة تكييف بما قيمته 16 687 ديناراً

○ تركيب حنفية لإطفاء الحرائق مع خزان ومحرك بقيمة 4 596 ديناراً

○ تركيب رفوف حديدية لقاعات الارشيف بقيمة 5 569 ديناراً

- معدات مكتبية تتمثل في أثاث مكتب بما قيمته 22674 دينار.

- معدات إعلامية بما قيمته 64 280 دينار تتمثل في :

- عدد 35 حاسوب بمبلغ 55 592 دينار
- عدد 1 موزع حفظ بيانات بمبلغ 5 695 دينار
- عدد 2 قرص صلب محمول بمبلغ 389 دينار
- عدد 1 ناقش أقراص بمبلغ 110 دينار
- عدد 5 ماسح ضوئي بمبلغ 2493 دينار.

كما تم سنة 2020 التفويت في عدد 2 سيارات إدارية قيمتها الخام 56 662 دينار و 4 معدات نسخ وقص وتجليد قيمتها الخام 47 537 دينار وعدد 51 جهاز تكييف قيمتها الخام 44 878 دينار.

تم احتساب مدخرات بالدفاتر المحاسبية طبقا للفوارق المسجلة بالجرد المادي لسنة 2020 والتي تقدر قيمتها بـ: 2667 دينار.

4-ب الأصول الجارية

4-ب-0 المخزون :

بلغت القيمة الجمالية للمخزون في 31 ديسمبر 2020 : 71 902 ديناراً مسجلاً إنخفاضاً قدر ب 9 452 دينار مقارنة بالقيمة المسجلة في سنة 2019.

4-ب-1:أصول جارية أخرى:

بلغت الأصول الجارية في 31 ديسمبر 2020 : 631 926 ديناراً، مقابل 300 198 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلة ارتفاعاً قدره 331 728 ديناراً مفصلاً كالتالي :

2019	2020	البيانات
1 461	1 311	الأعوان و حسابات مرتبطة بهم
0	354 200	الدولة - منح للدفع
302 394	280 626	مدينون مختلفون (*)
34	202	حسابات إنتقالية
6 586	7 174	حسابات تسوية
310 474	643 513	المجموع الخام
-10 276	-11 587	المداخرات (**)
300 198	631 926	المجموع الصافي

(*) يتفصل رصيد مدينون مختلفون كما يلي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
مبالغ إحتياطية لم تسترجع سليم بالكاهية (التأمين علي المرض)	1 835,519
مبالغ إحتياطية لم تسترجع البورشاني (التأمين علي المرض) 2020	3 162,132
أجور الأعوان الملحقون بالوزارة 2020	264 988,252
وزارة التنمية و الاستثمار و التعاون الدولي	269 985,903
مبالغ إحتياطية لم تسترجع بوزارة النقل 2010	1 160,434
مبالغ إحتياطية لم تسترجع بوزارة النقل 2011	1 593,751
مبالغ إحتياطية لم تسترجع بوزارة النقل سالم الميلادي 2012 /5+4	7 521,916
وزارة النقل	10 276,101
مشروع "BIT"	363,652
مدينون مختلفون	280 625,656

(**) تتعلق المدخرات الخاصة بالاصول الجارية بالمبالغ الإحتياطية التي لم تسترجع من وزارة النقل والتسيقات الممنوحة للأعوان.

4-ب-2: السيولة و ما يعادل السيولة:

بلغت السيولة وما يعادل السيولة في 31 ديسمبر 2020 : 2 123 733 ديناراً، مقابل 2 613 498 ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مسجلة انخفاضاً قدره 489 765 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2019	2020	البيانات
251	925	صندوق المعهد
447	6	صندوق المرصد
		البنوك:
49 936	0	بنك الأمان
89 628	0	BIAT حساب رقم 1-59-00053-B5
19 240	19 106	BIAT حساب رقم 1-30-00076-B5
43 436	59 055	BIAT حساب رقم 0-30-00080-B5
297 021	157 803	BIAT حساب رقم 663000621
21 827	0	STB حساب رقم 0621019954
		البريد:
1 143 954	1 046 025	PTT بمونبليزير حساب رقم 484977
946 092	839 145	PTT بمونبليزير حساب II titre
1 667	1 667	الخزينة العامة :
2 613 499	2 123 733	المجموع العام

تحتوي جداول المقاربات البنكية على عمليات عالقة تخص السنوات الماضية لم يقع تسويتها بعد.

وتتلخص هذه العمليات كما يلي:

البنك	رقم الحساب	مقايض غير محتسبة	مقايض غير مسجلة لدى البنك	مصاريف غير محتسبة	مصاريف غير مسجلة لدى البنك
STB 9954	53210900	1 082.858	-	-	-
BIAT 621	53210700	5 104.827	-	3 515.034	-
CCP 484977	53400000	46.750	-	948.015	873.177
المجموع		6 234.435	-	4 463.049	873.177

مذكرة عدد 5- إيضاحات حول الأموال الذاتية والخصوم.

5-أ: الأموال الذاتية :

بلغت الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2020 : 2 314 859 ديناراً، مقابل 2 081 603 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلة ارتفاعاً قدره 233 256 ديناراً مفصلاً كالتالي :

2019	2020	البيانات
775 645	460 992	فوائض النتائج السابقة
597 954	559 196	منح الاستثمار المستعملة الصافية
757 657	880 800	منح الاستثمار غير المستعملة
-49 653	413 871	نتيجة السنة المحاسبية
2 081 603	2 314 859	المجموع

تتعلق أهم التغييرات المسجلة بالأموال الذاتية ب:

- إدراج نتيجة سنة 2019 و البالغة -49 653 دينار ضمن حساب الفواضل السابقة (+)
- طرح مبلغ 265 000 دينار من فوائض النتائج السابقة تخص فواضل ميزانية سنة 2019 (-)
- قيد منح الاستثمار المستعملة و المتأتية من العنوان الثاني بما قيمته 28 243 دينار (+)
- طرح حصص منح الاستثمار المستعملة ضمن حساب النتائج بما قيمته 153 858 (-)
- قيد منح الاستثمار غير المستعملة سنة 2020 بما قيمته 210 000 دينار (+)
- تغير النتيجة المحاسبية بما قدره 463 524 (+)

5-ب: الخصوم:

بلغ مجموع الخصوم 1 054 831 ديناراً في 31 ديسمبر 2020، مقابل 1 461 764 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلاً انخفاضاً قدره 406 933 ديناراً مبوباً كآلاتي :

5-ب-0: الخصوم غير الجارية:

وقع تسجيل مبلغ 10 000 دينار بالدفاتر المحاسبية لسنة 2009 كمدخرات على نزاعات قد تنشأ على إثر إلغاء بعض الديون المرسمة بدفاتر المحاسبة ضمن حجوز بعنوان الضمان تطبيقاً لمبدأ التقادم حسب ما جاء بمجلة المحاسبة العمومية وذلك تحسباً لأي مطالبة من قبل المزودين بهذه الديون. كما وقع تسجيل مبلغ 15 000 دينار بالدفاتر المحاسبية لسنة 2011 كمدخرات تكميلية لتغطية التعويض المتوقع للنزاع المرفوع لدى المحاكم على إثر إلغاء صفقة منظومة التصرف.

5-ب-1: الخصوم الجارية:

5-ب-1: المزودون والحسابات المتصلة بهم :

بلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم في 31 ديسمبر 2020: 230 439 ديناراً، مقابل 375 235 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلاً انخفاضاً قدره 144 796 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2019	2020	البيانات
275 998	124 697	مزودو استغلال
54 044	74 748	مزودو أصول ثابتة
45 112	43 983	مزودون - فواتير لم تصل
81	-12 989	مزود - AGILIS
375 235	230 439	المجموع

- يضم حساب مزودو الاستغلال دين قديم لوكالة الاتصال الخارجي ATCE بقيمة 1 143 دينار يعود لسنة 2010

- يتضمن حساب مزودو الأصول الثابتة دينا بقيمة 32 881 دينار لفائدة شركة CREAP التي توقف التعامل معها نظرا لوجود خلاف تعلق بأشغال تهيئة مقر المعهد.

كما يتضمن حساب مزودو الأصول الثابتة حجوزات بعنوان الضمان لم يقع خلاصها تعود لسنوات سابقة منها مبلغ 1 407 دينار يعود لشركة CREAP.

- يتضمن حساب مزودون فواتير لم تصل مبلغا بقيمة 3 403 دينار يخص فاتورة استهلاك المقر الرئيسي للكهرباء وفاتورة استهلاك المأوي للكهرباء تعود لسنة 2015 والذي يجب تصفيته.

يتفصل حساب مزودو الاستغلال كالاتي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الشركة التونسية لتوزيع البترول	66 871,800
إتصالات تونس	16 924,353
مزودو إستغلال مختلفون	15 962,705
أكسبراس اسونسار	12 773,200
الشركة التونسية للكهرباء والغاز	5 984,995
إتصالات تونس إتفاقية خاصة بالأعوان	4 724,171
الوكالة التونسية للإتصال الخارجي مستحقات فواتير 2010	1 142,560
مزودو استغلال	124 383,784
مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان	313,600
مجموع مزودو استغلال	124 697,384

يتفصل حساب مزودو الأصول الثابتة كالاتي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
CREAP	32 880,557
مزودو أصول ثابتة مختلفون	31 984,250
مزودو أصول ثابتة	64 864,807
مزودو أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان	9 882,914
مجموع مزودو اصول ثابتة	74 747,721

يتفصل حساب مزودون - فواتير لم تصل كالاتي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الشركة التونسية لتوزيع البترول - فواتير لم ترد	33 705,385
مزودون مختلفون - فواتير لم ترد	5 968,739
الشركة التونسية لتوزيع البترول - وصول بنزين لم ترد	4 308,750
مزودون - فواتير لم ترد	43 982,874

5-ب-2: الخصوم الجارية الأخرى:

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2020: 799 392 ديناراً ، مقابل 1 061 529 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلاً انخفاضاً قدره 262 138 ديناراً مفصلاً كالاتي:

2019	2020	البيانات
390 492	375 655	أعوان - أعباء للدفع (*)
116 551	116 721	الدولة - أعباء للدفع (**)
553 798	306 362	دائنون مختلفون (***)
688	653	حسابات إنتقالية
1 061 529	799 392	المجموع

(*) يتفصل حساب الاعوان - أعباء للدفع كالاتي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2020	البيانات
320 024,644	ديون مدخرة للإجازات ستستوفي
55 600,615	الأعوان - أجور مستحقة
30,000	خصم لفائدة تعاونية موظفي المعهد
375 655,259	مجموع الاعوان - أعباء للدفع

(**) يتفصل حساب الدولة - أعباء للدفع كالاتي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2020	البيانات
113 521,092	الأداءات المخصوصة من المورد
3 200,246	أعباء جبائية على اجازات ستستوفي
116 721,338	مجموع الدولة - أعباء للدفع

(***) يتفصل حساب دائنون مختلفون كآآتي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي	4 827,614
مساهمة التقاعد	56 404,217
حيطة إجتماعية	16 107,119
رأس المال عند الوفاة	2 209,601
أعباء اجتماعية على اجازات ستستوفي 2020	71 369,401
ضمان اجتماعي وهياكل اجتماعية أخرى	150 917,952
حبيب منصور	425,000
تأمينات ستار	55 457,804
مشروع "EMNES"	18 249,898
مشروع "AFD"	56 061,342
حسابات أخرى دائنة	131 444,044
أعباء مختلفة للايفاء	24 000,000
دائنون مختلفون	306 361,996

إيضاحات حول قائمة النتائج

مذكرة عدد 6: إيرادات الإستغلال

بلغ مجموع إيرادات الإستغلال لسنة 2020: 5 818 326 ديناراً ، مقابل 5 814 274 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلاً ارتفاعاً قدره 4 052 ديناراً مفصلاً كالآتي:

2019	2020	البيانات
5 676 984	5 664 468	مداخيل متأتية من منح استغلال
0	0	مداخيل متأتية من بيع دراسات
137 289	153 858	إيرادات الإستغلال الأخرى
5 814 274	5 818 326	مجموع إيرادات الإستغلال

تتمثل إيرادات الاستغلال الأخرى في حصص منح الاستثمار المسجلة ضمن الإيرادات.

مذكرة عدد 7: مشتريات التموينات المستهلكة

بلغت مشتريات التموينات المستهلكة لسنة 2020: 142 450 ديناراً ، مقابل 159 996 ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مسجلة انخفاضاً قدره 17 546 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2019	2020	البيانات
3 889	4 458	استهلاك ماء
76 254	67 654	استهلاك كهرباء
19 527	1 415	استهلاك وقود
32 938	50 215	مواد مكتبية وإعلامية
15 236	5 996	مواد كهربائية
4 069	4 323	مواد تنظيف
8 083	8 389	شراءات أخرى
159 996	142 450	مجموع مشتريات التموينات المستهلكة

مذكرة عدد 8: أعباء الأعوان

بلغت جملة الأعباء الخاصة بالمرتبات و الأجور و التكاليف الاجتماعية سنة 2020: 4 738 793 ديناراً مقابل 4 867 395 ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مسجلة انخفاضاً قدره 128 602 ديناراً. هذا و تجدر الإشارة إلى أن نسبة 5.8 % من مجموع هذه الأعباء (276 311 ديناراً) تمثل المبالغ التي تم صرفها لفائدة أعوان المعهد الملحقين بوزارة الإشراف بعنوان أجور و منافع اجتماعية ، في إطار اتفاقيات ثنائية يتم بموجبها استرجاع هذه الأجور و التكاليف الاجتماعية من المؤسسات المعنية.

و بناء عليه ، تم تسجيل مبلغ 4 462 482 ديناراً المتعلق بأجور الأعوان المباشرين بمقر المعهد بقائمة النتائج بعد أن تم خصم المبالغ التي يتعين استرجاعها والتي يتم تسجيلها ضمن حساب "تحويلات الأعباء".

2019	2020	البيانات
3 595 274	3 510 652	أجور ومنح
232 944	201 437	الامتيازات العينية
38 531	39 129	إجازات خالصة الاجر
722 318	710 495	مساهمات الضمان الاجتماعي
278 328	277 080	مساهمات التأمين الجماعي
4 867 395	4 738 793	المجموع
- 295 195	- 276 311	تحويلات أعباء أعوان المعهد الملحقين بوزارة الإشراف
4 572 200	4 462 482	مجموع أعباء الأعوان

مذكرة عدد 9: مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

بلغت مخصصات الإستهلاكات والمدخرات لسنة 2020: 122 035 ديناراً ، مقابل 140 043 ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مسجلة انخفاضاً قدره 18 008 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2019	2020	البيانات
13 594	13 489	استهلاكات الاصول الثابة الغير مادية
123 695	139 805	استهلاكات الاصول الثابة مادية
2 754	3 978	مدخرات
0	-35 237	استرداد على مدخرات الأصول الثابتة
140 043	122 035	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

مذكرة عدد 10: أعباء الإستغلال الأخرى

بلغت أعباء الإستغلال الأخرى لسنة 2020: 733 035 ديناراً ، مقابل 982 556 ديناراً في 31 ديسمبر 2019. مسجلة انخفاضاً قدره 249 521 ديناراً مفصلاً كالآتي:

2019	2020	البيانات
366 354	315 627	كراءات
41 039	65 333	صيانة واصلاحات
16 356	18 253	التأمين
71 837	32 883	جرائد ومراجع وأعمال نسخ
38 068	16 554	ندوات وتكوين
119 949	0	الحاق بالمعهد
20 539	45 893	أتعاب
8 030	7 527	مأدبات واستقبالات
334	1884	اشهار، علاقات عامة وطلبات عروض
143 969	91 000	مساهمات لفائدة ودادية وجمعية المعهد
25 888	513	مصاريف تنقل وإقامة
81 262	83 680	نفقات الاتصالات
0	5 000	هبات
0	5 440	أعباء أخرى مرتبطة بتغيير محاسبي
1 412	2 753	عمولات وخدمات بنكية
47 519	40 696	ضرائب وأداءات
982 556	733 035	مجموع أعباء الإستغلال الأخرى

مذكرة عدد 11: التوظيفات والأعباء المالية الصافية

بلغت التوظيفات والأعباء المالية الصافية لسنة 2020: 7 916 ديناراً ، مقابل 9 930 - ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مسجلة ارتفاعاً قدره 17 846 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2019	2020	البيانات
4 801	6 785	فوائض الحسابات البنكية الجارية
2 204	335	خطايا
- 16 935	796	فوارق الصرف
-9 930	7 916	مجموع التوظيفات والأعباء المالية الصافية

مذكرة عدد 12: الأرباح العادية الأخرى

بلغت الأرباح العادية الأخرى لسنة 2020: 47 632 ديناراً ، مقابل 800 ديناراً في 31 ديسمبر 2019 مسجلة ارتفاعاً قدره 46 832 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2019	2020	البيانات
0	47 632	إيرادات صافية على التفويت في أصول ثابتة
800	0	أرباح عادية أخرى
800	47 632	مجموع التوظيفات والأعباء المالية الصافية