

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية
تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2021

سبتمبر 2022

المحتويات

I- التقرير العام

II- التقرير الخاص

III- القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

- 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 2021

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 2021 والمرفقة لهذا التقرير. تبين هذه القوائم المالية صافي إجمالي للموازنة بعد الإستهلاكات والمدخرات بقيمة 3.570.954 دينارا، ونتيجة محاسبية إيجابية بعد التعديلات المحاسبية قدرها 467.946 دينارا وتغيرا إيجابيا للتدفقات النقدية يبلغ 565.475 دينارا.

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تحدث على التحفظ المنصوص عليه ضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفيه كافة الجوانب الجوهرية للوضعية المالية للمعهد بتاريخ 31 ديسمبر 2021 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 احترامنا 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 2021 .

يتضمن رأينا حول القوائم المالية المصاحبة التحفظ التالي :

1. عدم تسوية الوضعية العقارية للمقر الإجماعي 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 يبدي 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 الماليّة 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 الماليّة خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

وتتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والبيانات المدرجة في القوائم الماليّة. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقديراتنا بما في ذلك تقييم مخاطر احتواء القوائم الماليّة على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخليّة السارية المفعول بالمعهد والمتعلقة بالإعداد والعرض الدقيق للقوائم الماليّة 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 تقييماً للمبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم الماليّة 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.

نجاحة نظام الرقابة الداخلية

عملاً بأحكام الفصل 6 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 ، قمنا بتحليل وتقييم نظام الرقابة الداخليّة للمعهد. وفي هذا الصدد، نذكر أن المسؤولية عن تصميم وإرساء نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لفعاليتيه وكفاءته 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 العامّة للمعهد والذي نعتبره جزءاً متمماً لهذا التقرير.

تونس، في 12 سبتمبر 2022

عن مكتب بروقراس للاستشارة

كريم بن اسماعيل



II- التقرير الخاص

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية

تطبيقا 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 سبتمبر 2022

عن مكتب بروقراس للاستشارة

كريم بن إسماعيل



III- القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية محتومة في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	الأصول
		أ-4	الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
343 135	445 109	1-أ-4	الأصول الثابتة غير المادية
- 331 122	- 365 150		تطرح للإستهلاكات
12 013	79 959		الأصول الثابتة غير المادية الصافية
2 426 691	2 521 175	2-أ-4	الأصول الثابتة المادية
- 1 896 575	- 2 037 009		تطرح للإستهلاكات و المدخرات
530 116	484 166		الأصول الثابتة المادية الصافية
542 129	564 125		مجموع الأصول الثابتة
542 129	564 125		مجموع الأصول غير الجارية
		ب-4	الأصول الجارية
71 902	66 681	0-ب-4	المخزون
643 513	262 517		أصول جارية أخرى
- 11 587	- 11 587		المدخرات
631 926	250 930	1-ب-4	أصول جارية أخرى صافية
0	0		توضيفات وأصول مالية أخرى
2 123 733	2 689 208	2-ب-4	السيولة و ما يعادل السيولة
2 827 561	3 006 820		مجموع الأصول الجارية
3 369 690	3 570 945		مجموع الأصول

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية محتومة في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
		5-أ	الأموال الذاتية
460 992	874 863		الفواضل السابقة
2 769 828	2 966 284		منح الإستثمار المستعملة
- 2 210 632	- 2 387 410		تطرح الإستهلاكات
559 196	578 874		منح الإستثمار الصافية المستعملة
880 800	606 564		منح الإستثمار غير المستعملة
1 900 988	2 060 301		مجموع الموارد الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
413 871	467 946		نتيجة السنة المحاسبية
2 314 859	2 528 247		مجموع الأموال الذاتية
		5-ب	الخصوم
			الخصوم غير الجارية
25 000	25 000	5-ب-0	مدخرات
25 000	25 000		مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
230 439	321 764	5-ب-1	المزودون والحسابات المتصلة بهم
799 392	695 933	5-ب-2	الخصوم الجارية الأخرى
1 029 831	1 017 697		مجموع الخصوم الجارية
1 054 831	1 042 697		مجموع الخصوم
3 369 690	3 570 945		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

(ضبط مسموح به)

2020	2021	الإيضاحات	البيانات
		6	إيرادات الإستغلال
5 664 468	6 842 464		مداخيل متأتية من منح استغلال
153 858	188 639		إيرادات الإستغلال الأخرى
5 818 326	7 031 103		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
-142 450	-118 834	7	مشتريات التموينات المستهلكة
-4 462 482	-4 470 640	8	أعباء الأعوان
-122 035	-186 188	9	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
-733 035	-1 791 595	10	أعباء الإستغلال الأخرى
-5 460 002	-6 567 258		مجموع أعباء الإستغلال
358 323	463 845		نتيجة الإستغلال
7 916	1 757	11	إيرادات التوظيفات والأعباء المالية الصافية
47 632	2 344	12	الأرباح العادية
413 871	467 946		نتيجة الأنشطة العادية
413 871	467 946		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

(بالدينار)

(ضبط مرجعي)

2020	2021	البيانات
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
- 1 102 054	- 1 004 917	المبالغ المسددة للمزودين
- 4 849 502	- 4 569 053	المبالغ المسددة بعنوان خلاص أجور
7 916	1 757	توضيفات و مقاييض مالية
292 710	274 501	مقاييض متأتية من إسترجاع أجور الأعوان الملحقين
5 277 921	5 849 100	تدفقات نقدية متأتية من منحة الدولة
- 75 154	- 31 787	تدفقات نقدية مختلفة
- 448 163	519 601	التدفقات النقدية المخصصة للإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
- 94 825	- 168 546	الدفوعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
48 392	2 477	المقاييض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
- 46 433	- 166 069	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بالتمويل
4 830	211 943	المقاييض المتأتية من ميزانية العنوان الثاني
4 830	211 943	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
- 489 766	565 475	تغيير الخزينة
2 613 499	2 123 733	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 123 733	2 689 208	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

مثال الارصدة الوسيطة للتصرف
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	الأرصدة	الاعباء	الايادات
			- 1 914 240	ميزانية التصرف مداحيل وغيرها من إيرادات الإستغلال 6 842 464 188 639
4 939 030	5 116 863	القيمة المضافة الخام	- 1 914 240	7 031 103
			3 811	القيمة المضافة الخام ضرائب و أداءات 5 116 863
			- 4 470 640	أعباء الأعوان
480 359	650 034	زائد الإستغلال الخام	- 4 466 830	5 116 863
			0	زائد الإستغلال أعباء عادية أخرى 650 034
			0	إيرادات عادية أخرى أعباء مالية 2 344
			- 186 188	إيرادات مالية مخصصات الإستهلاك 1 757
413 871	467 946	نتيجة الأنشطة العادية	- 186 188	654 135
413 871	467 946	النتيجة الصافية	- 6 567 258	7 035 204

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 2008. غرة جويلية 2008.

مذكرة عدد 2 : إحترام المعايير المحاسبية التونسية.

تم إعداد القوائم المالية للمعهد المتعلقة بالسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021، طبقا للطرق المحاسبية الواردة بالمعايير التونسية والفرضيات الأساسية والاتفاقات المحاسبية المنصوص عليها بالإطار المرجعي للمحاسبة المالية، وقد اختار المعهد إعداد قائمة النتائج طبقا 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 :

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

إيضاحات حول الموازنة

مذكرة عدد 4: إيضاحات حول الأصول

4-أ: الأصول غير الجارية :

بلغت الأصول غير الجارية في 31 ديسمبر 2021 : 564 125 دينار مقابل 542 129 دينار

في 31 ديسمبر 2020 مسجلة ارتفاعا قدره 21 996 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
12 013	79 959	الأصول الثابتة غير المادية: 4-أ-1
530 116	484 166	الأصول الثابتة المادية : 4-أ-2
542 129	564 125	المجموع

4-أ-1 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة غير المادية 79 959 ديناراً في موفى ديسمبر 2021 مقابل مجموع 12 013 ديناراً في موفى ديسمبر 2020. ويمكن تلخيص التغيرات التي حدثت في سنة 2021 كالتالي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020	البيان
123 189	93 595	29 594	تنازلات وبراءات ورخص وعلامات
301 320	8 379	292 941	برامج اعلامية
6 160	0	6 160	صياغة و تطوير موقع الواب
14 440	0	14 440	أصول غير مادية في طور الإنجاز
445 109	101 974	343 135	المجموع الخام
-365 150	-34 028	-331 122	تطرح الاستهلاكات والمدخرات
79 959	67 946	12 013	المجموع الصافي

تتمثل إقتناءات سنة 2021 فيما يلي:

- براءات ورخص وعلامات بما قدره 93 595 ديناراً تتمثل في :

○ عدد 04 رخص و براءات Microsoft Windows 10 بمبلغ قدره 2 077 دينار

○ عدد 96 رخص وبراءات OFFICE PRO 2019 بمبلغ قدره 79 854 دينار

○ عدد 150 رخص وبراءات AVAST ANTIVIRUS بمبلغ قدره 11 664 دينار

- برامج إعلامية تتمثل في تطبيق تسجيل الحضور بما قيمته 8 379 دينار

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 484 166 ديناراً في موفى ديسمبر 2021 مقابل مجموع 530 116 ديناراً في موفى ديسمبر 2020. ويمكن تلخيص التغيرات التي حدثت في سنة 2021 كالآتي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020	البيان
1 799	0	1 799	أدوات تقنية
334 725	0	334 725	معدات نقل
866 010	87 766	778 244	تجهيزات عامة عمليات تهيئة مختلفة
10 925	0	10 925	تجهيزات التنظيف
173 942	0	173 942	شبكات إعلامية
360 555	-1 261	361 816	معدات مكتبية
729 456	3 761	725 695	معدات إعلامية
1 540	0	1 540	معدات طبية
853	170	683	معدات المشرب
13 068	7 229	5 839	معدات التصوير
28 302	-3 181	31 483	معدات الاتصال
2 521 175	94 484	2 426 691	المجموع الخام
-2 037 009	-140 434	-1 896 575	تطرح الاستهلاكات والمدخرات
484 166	-45 950	530 116	المجموع الصافي

تتمثل أهم إقتناءات سنة 2021 فيما يلي:

- عمليات تهيئة وتجهيزات عامة بما قيمته 91 300 دينار تتمثل في :
 - تهيئة وتجهيز المقر الإجتماعي للمعهد بمبلغ قدره 75 565 دينار
 - ستائر مكتبية بمبلغ قدره 12 594 دينار
 - عدد 8 حنفية إلكترونية بمبلغ قدره 3 142 دينار
- مواد مكتبية بما قيمته 1 114 دينار تتمثل في عدد 6 رفوف حديدية مكتبية

- عدد 9 كاميرات مراقبة بما قيمته 4 264 دينار
- عدد 2 شاشات تلفاز بما قيمته 2 197 دينار
- عدد 1 آلة لصنع القهوة بما قيمته 170 دينار.

كما تم سنة 2021 التفويت في معدات وتجهيزات وخردة زال الإنتفاع بها قيمتها الصافية 133 ديناراً حيث تم تحقيق ربح صافي قيمته 416 ديناراً.

تم احتساب مدخرات بالدفاتر المحاسبية طبقاً للفوارق المسجلة بالجرد المادي لسنة 2021 والتي تقدر قيمتها بـ: 349 ديناراً.

4-ب الأصول الجارية

4-ب-0 المخزون :

بلغت القيمة الجمالية للمخزون في 31 ديسمبر 2021: 66 681 ديناراً مسجلاً إنخفاضاً قدره 5 221 ديناراً مقارنة بالقيمة المسجلة في أواخر سنة 2020.

4-ب-1: أصول جارية أخرى:

بلغت الأصول الجارية في 31 ديسمبر 2021: 250 930 ديناراً، مقابل 631 926 ديناراً في 31 ديسمبر 2020 مسجلة إنخفاضاً قدره 380 996 ديناراً مفصلاً كالتالي :

2020	2021	البيانات
1 311	1 311	الأعوان و حسابات مرتبطة بهم
354 200	0	الدولة - منح للدفع
280 626	255 362	مدينون مختلفون (*)
202	1 544	حسابات إنتقالية
7 174	4 300	حسابات تسوية
643 513	262 517	المجموع الخام
-11 587	-11 587	الملدخرات (**)
631 926	250 930	المجموع الصافي

(*) يتفصل رصيد مدينون مختلفون كما يلي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	البيانات
1 835,519	مبالغ إحتياطية لم تسترجع سليم بالكاهية (التأمين علي المرض)
3 269,000	مبالغ إحتياطية لم تسترجع البورشاني (التأمين علي المرض) 2021
239 617,851	أجور الأعوان الملحقون بالوزارة 2021
244 722,370	وزارة التنمية و الاستثمار و التعاون الدولي
1 160,434	مبالغ إحتياطية لم تسترجع بوزارة النقل 2010
1 593,751	مبالغ إحتياطية لم تسترجع بوزارة النقل 2011
7 521,916	مبالغ إحتياطية لم تسترجع بوزارة النقل سالم الميلادي 2012 /5+4
10 276,101	وزارة النقل
363,652	مشروع "BIT"
255 362,123	مدينون مختلفون

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

4-ب-2: السيولة و ما يعادل السيولة:

بلغت السيولة وما يعادل السيولة في 31 ديسمبر 2021: 2 689 208 ديناراً، مقابل 2 123 733 ديناراً في 31 ديسمبر 2020 مسجلة ارتفاعاً قدره 565 475 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
925	801	صندوق المعهد
6	6	صندوق المرصد
0	2 966	بطاقة E-Dinars
		البنوك:
19 106	17 637	BIAT حساب رقم 1-00076-30-B5
59 055	33 497	BIAT حساب رقم 0-00080-30-B5
157 803	27 6978	BIAT حساب رقم 663000621
		البريد:
1 046 025	1 759 644	PTT بمونبليزير حساب رقم 484977
839 145	845 292	PTT بمونبليزير حساب II titre
1 667	1 667	الخزينة العامة :
2 123 733	2 689 208	المجموع العام

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

وتتلخص هذه العمليات كما يلي:

مصاريف غير مسجلة لدى البنك	مصاريف غير محتسبة	مقايض غير مسجلة لدى البنك	مقايض غير محتسبة	رقم الحساب	البنك
-	-	-	105,229	53400001	CCP 928848
-	112,000	-	5 104,827	53210700	BIAT 621
17 789,005	948,015	255,000	46,750	53400000	CCP 484977
17 789,005	1 060,015	255,000	5 256,806		المجموع

مذكرة عدد 5- إيضاحات حول الأموال الذاتية والخصوم.

5-أ: الأموال الذاتية :

بلغت الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2021: 2 528 247 ديناراً، مقابل 2 314 859 ديناراً في 31 ديسمبر 2020. مسجلة ارتفاعاً قدره 213 388 ديناراً مفصلاً كالتالي :

2020	2021	البيانات
460 992	874 863	فوائض النتائج السابقة
559 196	578 874	منح الاستثمار المستعملة الصافية
880 800	606 564	منح الاستثمار غير المستعملة
413 871	467 946	نتيجة السنة المحاسبية
2 314 859	2 528 247	المجموع

5-ب: الخصوم:

بلغ مجموع الخصوم 1 042 697 ديناراً في 31 ديسمبر 2021، مقابل 1 054 831 ديناراً في 31 ديسمبر 2020. مسجلاً انخفاضاً قدره 12 135 ديناراً مبوباً كالتالي :

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 2021: 321 764 ديناراً، مقابل مجموع 230 439 ديناراً في 31 ديسمبر 2020. مسجلاً ارتفاعاً قدره 91 325 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
124 697	125 286	مزودو استغلال (*)
74 748	112 680	مزودو أصول ثابتة (**)
43 983	96 357	مزودون - فواتير لم تصل (***)
-12 989	-12 559	مزود - AGILIS
230 439	321 764	المجموع

(*) يتفصل حساب مزودو الاستغلال كالتالي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	البيانات
60 210,300	الشركة التونسية لتوزيع البترول
6 746,898	إتصالات تونس
40 189,875	مزودو إستغلال مختلفون
6 246,940	أكسبراس اسونسار
9 091,414	الشركة التونسية للكهرباء والغاز
1 344.397	مينيزيس
1 142,560	الوكالة التونسية للإتصال الخارجي مستحقات فواتير 2010
124 972,384	مزودو استغلال
313,600	مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان
125 285,984	مجموع مزودو استغلال

(**) يتفصل حساب مزودو الأصول الثابتة كالتالي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	البيانات
32 880,557	CREAP
63 406,774	مزودو أصول ثابتة مختلفون
96 287,331	مزودو أصول ثابتة
16 392,676	مزودو أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان
112 680,007	مجموع مزودو اصول ثابتة

(***) يتفصل حساب مزودون - فواتير لم تصل كآآتي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
الشركة التونسية لتوزيع البترول - فواتير لم ترد	19 345,230
مزودون مختلفون - فواتير لم ترد	27 801,587
الشركة التونسية لتوزيع البترول - وصول بنزين لم ترد	49 209,977
مزودون - فواتير لم ترد	96 356, 794

- يتضمن حساب مزودو الاستغلال دينا قديما 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.

5-ب-2: الخصوم الجارية الأخرى:

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2021: 695 933 ديناراً ، مقابل 799 392 ديناراً في 31 ديسمبر 2020. مسجلاً انخفاضاً قدره 103 459 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
375 655	363 888	أعوان - أعباء للدفع (*)
116 721	110 351	الدولة - أعباء للدفع (**)
306 362	221 029	دائنون مختلفون (***)
653	665	حسابات إنتقالية
799 392	695 933	المجموع

(*) يتفصل حساب الاعوان - أعباء للدفع كالتالي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	البيانات
299 110,854	الأعوان - إجازات خالصة الأجر مستحقة
46 405,282	الأعوان - أجور مستحقة
3 042,000	خصم لفائدة الإتحاد العام التونسي للشغل
15 330,000	خصم لفائدة تعاونية موظفي المعهد
363 888,136	مجموع الاعوان - أعباء للدفع

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

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	البيانات
107 359,409	الأداءات المخصومة من المورد
2 991,108	أعباء جبائية على إجازات خالصة الأجر مستحقة
110 350,517	مجموع الدولة - أعباء للدفع

(***) يتفصل حساب دائنون مختلفون كآآتي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	البيانات
4 970,501	الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
19 102,180	مساهمة التقاعد
5 432,759	حيطة إجتماعية
731,550	رأس المال عند الوفاة
66 331,410	أعباء إجتماعية على اجازات ستستوفي 2021
96 568,400	ضمان إجتماعي وهياكل إجتماعية أخرى
850,000	حبيب منصور
5 452,534	دائنون مختلفون
58 693,508	تأمينات ستار
16 780,904	مشروع EMNES
30 684,016	مشروع AFD
112 460,962	حسابات أخرى دائنة
12 000,000	أعباء مختلفة للايفاء
221 029,362	مجموع دائنون مختلفون

إيضاحات حول قائمة النتائج

مذكرة عدد 6: إيرادات الإستغلال

بلغ مجموع إيرادات الإستغلال لسنة 2021: 7 031 103 ديناراً ، مقابل 5 818 326 ديناراً في 31 ديسمبر 2020. مسجلاً ارتفاعاً قدره 1 212 777 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
5 664 468	5 772 895	منح استغلال
0	1 069 569	منح الاستغلال المتأتية من برنامج البنك الافريقي للتنمية
0	0	مداخيل متأتية من بيع دراسات
153 858	188 639	إيرادات الإستغلال الأخرى
5 818 326	7 031 103	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 2021: 118 835 دينارا ، مقابل 142 450 دينارا في 31 ديسمبر 2020 مسجلة انخفاضا قدره 23 615 دينارا مفصلا كالاتي:

2020	2021	البيانات
4 458	4 700	استهلاك ماء
67 654	62 658	استهلاك كهرباء
1 415	1 433	استهلاك وقود
50 215	30 617	مواد مكتبية وإعلامية
5 996	6 715	مواد كهربائية
4 323	4 993	مواد تنظيف
8 389	7 719	شراءات أخرى
142 450	118 835	مجموع مشتريات التموينات المستهلكة

مذكرة عدد 8: أعباء الأعوان

بلغت جملة الأعباء الخاصة بالمرتبات و الأجور و التكاليف الاجتماعية سنة 2021 : 4 719 877 ديناراً مقابل 4 738 793 ديناراً في 31 ديسمبر 2020 مسجلة انخفاضاً قدره 18 914 ديناراً. هذا و تجدر الإشارة إلى أن نسبة 5.3 % من مجموع هذه الأعباء (249 237 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 4 470 640 ديناراً المتعلق بأجور الأعوان المباشرين بمقر المعهد بقائمة النتائج بعد أن تم خصم المبالغ التي يتعين استرجاعها والتي يتم تسجيلها ضمن حساب "تحويلات الأعباء".

2020	2021	البيانات
3 510 652	3 549 727	أجور ومنح
201 437	240 960	الامتيازات العينية
39 129	-26 161	إجازات خالصة الاجر
710 495	673 622	مساهمات الضمان الاجتماعي
277 080	281 729	مساهمات التأمين الجماعي
4 738 793	4 719 877	المجموع
- 276 311	- 249 237	تحويلات أعباء أعوان المعهد الملحقين بوزارة الإشراف
4 462 482	4 470 640	مجموع أعباء الأعوان

مذكرة عدد 9: مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

بلغت مخصصات الإستهلاكات والمدخرات لسنة 2021: 186 188 ديناراً ، مقابل 122 035 ديناراً في 31 ديسمبر 2020 مسجلة ارتفاعاً قدره 64 153 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
13 489	34 028	استهلاكات الاصول الثابة الغير مادية
139 805	154 478	استهلاكات الاصول الثابة المادية
3 978	349	مدخرات
-35 237	-2 667	استرداد على مدخرات الأصول الثابتة
122 035	186 188	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

مذكرة عدد 10: أعباء الإستغلال الأخرى

بلغت أعباء الإستغلال الأخرى لسنة 2021: 1 791 595 ديناراً ، مقابل 733 035 ديناراً في 31 ديسمبر 2020. مسجلة ارتفاعاً قدره 1 058 560 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
315 627	353 504	كراءات
65 333	62 660	صيانة واصلاحات
18 253	11 582	التامين
32 883	27 606	جرائد ومراجع وأعمال نسخ
16 554	1 078 118	ندوات وتكوين
45 893	43 437	أتعاب
7 527	2 654	مأدبات واستقبالات
1884	1 321	اشهار، علاقات عامة وطلبات عروض
91 000	108 500	مساهمات لفائدة ودادية وجمعية المعهد
513	7	مصاريف تنقل وإقامة
83 680	85 018	نفقات الاتصالات
5 000	0	هبات
5 440	-25 286	أعباء أخرى مرتبطة بتغيير محاسبي
2 753	1 961	عمولات وخدمات بنكية
40 696	40 513	ضرائب وأداءات
733 035	1 791 595	مجموع أعباء الإستغلال الأخرى

مذكرة عدد 11: التوظيفات والأعباء المالية الصافية

بلغت التوظيفات والأعباء المالية الصافية لسنة 2021: 1 757 ديناراً ، مقابل 7 916 ديناراً في 31 ديسمبر 2020 مسجلة انخفاضاً قدره 6 159 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
6 785	776	فوائض الحسابات البنكية الجارية
335	981	خطايا
796	0	فوارق الصرف
7 916	1 757	مجموع التوظيفات والأعباء المالية الصافية

مذكرة عدد 12: الأرباح العادية الأخرى

بلغت الأرباح العادية الأخرى لسنة 2021: 2 344 ديناراً ، مقابل 47 632 ديناراً في 31 ديسمبر 2020 مسجلة انخفاضاً قدره 45 288 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2020	2021	البيانات
47 632	417	إيرادات صافية على التفويت في أصول ثابتة
0	1 927	أرباح عادية أخرى
47 632	2 344	مجموع التوظيفات والأعباء المالية الصافية

التعهدات خارج الموازنة

الوثيقة				العملية		
رقم التسجيل	التاريخ	النوع	المزود	البيانات	المبلغ	رقم الملف
888	29/11/2021	BC	Think Power	دورتان تكوينيتان حول عقود الأهداف والرقابة على الأجور	4142,400	80
889	29/11/2021	BC	CEFOREC	دورتان تكوينيتان حول أخطاء التصرف وفتيات الاتصال والتواصل	2765,570	81
891	29/11/2021	BC	SAFIR	Cycle de formation sur la veille documentaire	1999,800	83
896	24/12/2021	BC	Essahafa	نشر اعلان طلب عروض عدد 02/2021 المتعلق بتكليف محامي لنيابة المعهد	238,000	86
898	31/12/2021	BC	Aydis	Fournitures diverses	285,600	91
899	31/12/2021	BC	CIC	Toners pour imprimantes	14 042,000	92
401	31/12/2021	BC	K Computer Media	Fournitures diverses	1814,750	94
402	31/12/2021	BC	Pro Bureau	Fournitures diverses	997,577	95
403	31/12/2021	BC	Pro Bureau	Toners pour imprimantes	7732,620	96
403	31/12/2021	BC	Pro Bureau	Fournitures diverses	40,460	96
404	31/12/2021	BC	SOSSIB	Fournitures diverses	720,843	97
405	31/12/2021	BC	SOSSIB	Fournitures diverses	84,728	98
406	31/12/2021	BC	Tunisia Save Print	Toners pour imprimante	404,600	99
المجموع					35 268,948	