



المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية « ITCEQ »

تقرير مراجع الحسابات

السنة المالية 2022

© جويلية 2024

العالمية للأعمال، الإستشارة و التدقيق (IBCA)

تدقيق، محاسبة، جباية، قانون و إستشارة في التصرف

العالمية للأعمال، الإستشارة و التدقيق (IBCA)

خبراء محاسبون - مستشارون



خبراء محاسبون - مستشارون

العالمية للأعمال، الاستشارة والتدقيق

العالمية للأعمال، الاستشارة و التدقيق (IBCA)
شركة مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

أ 7 نهج بحيرة أنطونيو، إقامة سيلاكت
ضفاف البحيرة 7، - 1053 تونس

الهاتف : +216 70 146 559

الفاكس : +216 71 860 116

البريد الإلكتروني: ibca@gnet.tn

خبراء محاسبون، مستشارون
شركة ذات مسؤولية محدودة - رأس المال : 10 000 دت

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية ITCEQ

عدد 27 نهج لبنان، البلقدير

1002 - تونس

الموضوع : تقرير مراجعة حسابات مؤسسة المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية
ITCEQ للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022.

تنفيذا للمهمة التي كلفنا بها مجلس المؤسسة الموقر، لي الشرف أن أمدكم فيما يلي بتقريرنا حول مراجعة
حسابات المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية ITCEQ للسنة المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2022.

و تقبلوا السيدات والسادة أعضاء مجلس المؤسسة أسمى عبارات التقدير و الاحترام.

International Business Consulting and Auditing
IBCA - Société d'Expertise Comptable inscrite
à l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

ع / مكتب العالمية للأعمال، الاستشارة و التدقيق (IBCA)

علي القدي

تونس، في 01 جويلية 2024

شركة خبرة في المحاسبة مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
تدقيق، محاسبة، جباية، قانون و إستشارة في التصرف
شركة ذات مسؤولية محدودة

الفهرس

التقرير العام

تقرير مراجع الحسابات حول الإتفاقيات المقننة

القوائم المالية في 31 ديسمبر 2022 :

✓ الموازنة

✓ قائمة النتائج

✓ جدول التدفقات النقدية

✓ الارصدة الوسيطة للتصرف

✓ إيضاحات حول القوائم المالية



العالمية للأعمال، الاستشارة و التدقيق (IBCA)
شركة مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

أ 7 نهج بحيرة أنطونيو، إقامة سيلاكت
ضفاف البحيرة 1، - 1053 تونس

الهاتف : +216 70 146 559

الفاكس : +216 71 860 116

العنوان الإلكتروني: ibca@gnet.tn

خبراء محاسبون، مستشارون
شركة ذات مسؤولية محدودة - رأس المال : 10 000 دت

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية ITCEQ

عدد 27 نهج لبنان، البلفدير

1002 - تونس

التقرير العام لمراجع الحسابات

عن القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022

حضرات السيدات والسادة،

1- تقرير حول مراجعة القوائم المالية

1- إبداء الرأي

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي أسندت إلينا من طرف مجلس مؤسسة المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية ITCEQ ، قمنا بالتدقيق في القوائم المالية للمعهد للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022 والمرفقة لهذا التقرير .

تبين هذه القوائم المالية، في 31 ديسمبر 2022، مجموع صافي للموازنة بـ 3 429 811 دينار تونسي، ونتيجة محاسبية إيجابية بـ 378 433 دينار تونسي.

حسب رأينا، وبإستثناء التأثيرات التي يمكن أن تحدث على التحفظ المنصوص عليه ضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفيية كافة الجوانب الجوهرية للوضعية المالية للمعهد بتاريخ 31 ديسمبر 2022 ونتيجة نشاطه وتدقيقاته 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 ITCEQ 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.

نعتمد أن المعطيات و الأدلة التي تحصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2022 .

هذا وقد أفرزت أعمال التدقيق التي قمنا بها حول القوائم المالية المصاحبة التحفظ التالي :

✓ تحفظ 1. عدم تسوية الوضعية العقارية للمقر الإجتماعي 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.

لقد قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية، واعتماداً على فحوصنا فإنه نفيديكم أن تقرير نشاط المعهد لسنة 2022 (تقرير حول نتائج القدرة على الأداء) بتاريخ 02 ماي 2023 يتضمن جداول إنجاز الميزانية قد تحتوي على اختلافات غير جوهرية مقارنة بالقوائم المالية للمعهد.

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 عرضاً عادلاً وواضحاً 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

تتخصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. والتي تقتضي منّا 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 تقييماً 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 أيضًا 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 أبريل 1987، قمنا بتحليل وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمعهد. وفي هذا الصدد، نذكر أن المسؤولية عن تصميم وإرساء نظام الرقابة الداخلية وكذلك الرصد الدوري لفعاليتته 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 والأولوية وأعدنا تقريراً في الغرض قمنا بتسليمه للإدارة العامة للمعهد والذي نعتبره جزءاً متمماً لهذا التقرير.

International Business, Consulting and Auditing
IBCA - Société d'Expertise Comptable inscrite
à l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

ع / مكتب العالمية للأعمال، الاستشارة و التدقيق (IBCA)

علي القدي

تونس، في 01 جويلية 2024



العالمية للأعمال، الاستشارة و التدقيق (IBCA)
شركة مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

أ 7 نهج بحيرة أنطونيو، إقامة سيلاكت
ضفاف البحيرة 1، - 1053 تونس

الهاتف : +216 70 146 559

الفاكس : +216 71 860 116

العنوان الإلكتروني: ibca@gnet.tn

خبراء محاسبون، مستشارون
شركة ذات مسؤولية محدودة - رأس المال : 10 000 دت

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية ITCEQ

عدد 27 نهج لبنان، البلقدير

1002 - تونس

تقرير مراجع الحسابات حول الإتفاقيات المقننة

عملا بمقتضيات الفصل 9 من الأمر عدد 529-87 المؤرخ في 01 افريل 1987 المتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، نتشرف بإعلامكم أن خلال السنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لم نتلقى من طرف مجلس مؤسستكم أي إعلام في شأن إبرام اتفاقية خاصة مع أي عضو من أعضاء مجلس مؤسستكم أو مع أي مؤسسة يضم مجلس إدارتها عضوا أو عدة أعضاء من مجلس مؤسستكم.

كما أنه لم نسجل خلال أعمال مراجعتنا للحسابات أي عملية أخرى تدخل في مجال تطبيق الفصل المذكور أعلاه.

International Business, Consulting and Auditing
IBCA - Société d'Expertise Comptable inscrite
à l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

ع / مكتب العالمية للأعمال، الاستشارة و التدقيق (IBCA)

علي القادي

تونس، في 01 جويلية 2024

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية ITCEQ

القوائم المالية في 31 ديسمبر 2022

(بالدينار التونسي)

الموازنة
بالدينار

2021	2022	إيضاحات	الأصول
		4-أ	الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
445 109	445 109	1-أ-4	الأصول الثابتة غير المادية
(365 150)	(401 413)		تطرح الاستهلاكات
79 959	43 696		الأصول الثابتة غير المادية الصافية
2 521 175	2 614 595	2-أ-4	الأصول الثابتة المادية
(2 037 009)	(2 192 838)		تطرح الاستهلاكات والمدخرات
484 166	421 757		الأصول الثابتة المادية الصافية
564 125	465 455		مجموع الأصول الثابتة
564 125	465 455		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
66 681	64 553	1-ب-4	المخزون
262 517	274 453		أصول جارية أخرى
(11 587)	(11 587)		المدخرات
250 930	262 866	2-ب-4	أصول جارية أخرى صافية
0	0	3-ب-4	توظيفات وأصول مالية أخرى
2 689 208	2 636 938	4-ب-4	السيولة وما يعادل السيولة
3 006 820	2 964 357		مجموع الأصول الجارية
3 570 945	3 429 811		مجموع الأصول

الموازنة
بالدينار

2021	2022	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
		5-أ	الأموال الذاتية
874 863	1 142 809		الفواضل السابقة
2 966 284	3059 705		منح الاستثمار المستعملة
(2 387 409)	(2 579 500)		تطرح الاستهلاكات
578 874	480 204		منح الاستثمار الصافية المستعملة
606 564	446 677	1-أ-5	منح الاستثمار غير المستعملة
2 060 301	2 069 690		مجموع الموارد الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
467 946	378 433	2-أ-5	نتيجة السنة المحاسبية
2 528 247	2 448 123		مجموع الأموال الذاتية
		5-ب	الخصوم
			الخصوم غير الجارية
25 000	25 000	1-ب-5	مدخرات
25 000	25 000		مجموع الخصوم غير الجارية
		2-ب-5	الخصوم الجارية
321 764	235 102	5-ب-2-أ	المزودون والحسابات المتصلة بهم
695 933	721 585	3-ب-5	الخصوم الجارية الأخرى
1 017 697	956 687		مجموع الخصوم الجارية
1 042 697	981 687		مجموع الخصوم
3 570 945	3 429 811		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج (ضبط مسموح به)

بالدينار

2021	2022	الإيضاحات	البيانات
			إيرادات الاستغلال
6 842 464	5 643 231	6	مداخل متأتية من منح استغلال
188 639	192 091		إيرادات الاستغلال الأخرى
7 031 103	5 835 321		مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
(118 835)	(119 220)	7	مشتريات التموينات المستهلكة
(4 470 640)	(4 358 846)	8	أعباء الأعوان
(186 188)	(192 091)		مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
(1 791 595)	(787 382)	9	أعباء الاستغلال الأخرى
(6 567 258)	(5 457 539)		مجموع أعباء الاستغلال
463 845	377 783		نتيجة الاستغلال
1 757	650		إيرادات التوظيفات
2 344	0		الأرباح متأتية من التقويت
467 946	378 433		نتيجة الأنشطة العادية
467 946	378 433		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية (ضبط مرجعي)
بالدينار

2021	2022	ايضاحات	البيانات
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال			
(1 004 917)	(1 082 011)		المبالغ المسددة للمزودين
(4 569 053)	(4472 266)		المبالغ المسددة بعنوان خلاص أجور
1 757	650		مبالغ متأتية من توظيفات مالية
274 501	248 359		مقابيض متأتية من استرجاع أجور الأعوان الملحقيين
5 849 100	5 363 500		مقابيض متأتية من منحة الدولة
-31 787	37 679		تدفقات نقدية أخرى مختلفة متأتية من الاستغلال
519 601	95 911		التدفقات النقدية المخصصة للاستغلال
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار			
(168 546)	(148 182)		الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
2 477	0		المقابيض المتأتية من التقويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
(166 069)	(148 182)		التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية المتصلة بالتمويل			
211 943	0		المقابيض المتأتية من ميزانية العنوان الثاني ومن المشاريع
211 943	0		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
565 475	(52 271)		تغيير الخزينة
2 123 733	2 689 208		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 689 208	2 636 938		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف

2021	2022	الأرصدة	الأعباء		الإيرادات	
			- 909 166	أعباء خارجية أخرى	5 643 231	ميزانية التصرف
					192 091	مداخيل وغيرها من إيرادات الإستغلال
5 118 146	4 926 155	القيمة المضافة الخام	- 909 166	المجموع	5 835 321	المجموع
			2 565	ضرائب و أداءات	4 926 155	القيمة المضافة الخام
			- 4 358 846	أعباء الأعوان		
650 033	569 874	زائد الإستغلال الخام	- 4 356 281	المجموع	4 926 155	المجموع
			0	أعباء عادية أخرى	569 874	زائد الإستغلال
			0	أعباء مالية	0	إيرادات عادية أخرى
			- 192 091	مخصصات الإستهلاك	650	إيرادات مالية
467 946	378 433	نتيجة الأنشطة العادية	- 192 091	المجموع	570 523	المجموع
-	-	-				
467 946	378 433	النتيجة الصافية	- 5 457 538	المجموع	5 835 971	المجموع

تقديم المؤسسة ومبادئ طرق
المحاسبة المعتمدة

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: احترام المعايير المحاسبية التونسية.

تم إعداد القوائم المالية للمعهد المتعلقة بالسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022، 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. ويعتمد المعهد طريقة الاستهلاك المتساوي الأقساط بالنسبة لكل الأصول الثابتة، بما في ذلك المعدات الإعلامية وذلك بناء على توصيات مراقب الحسابات.

وتتمثل نسب الاستهلاك المعتمدة من قبل المعهد فيما يلي:

المدة	النسبة	
3 سنوات	33 %	برامج وتطبيقات ومعدات إعلامية
10 سنوات	10 %	تجهيزات عامة وأثاث مكثي
5 سنوات	20 %	معدات نقل
5 سنوات	20 %	معدات مختلفة
10 سنوات	10 %	معدات الاتصال والتصوير
10 سنوات	10 %	معدات طبية ومنزلية ومشربة

إيضاحات حول القوائم المالية

Notes aux états financiers

مذكرة عدد 4: إيضاحات حول الأصول

4-أ: الأصول غير الجارية:

بلغت الأصول غير الجارية في 31 ديسمبر 2022 مجموع 465 454 دينار مقابل 564 125 دينار في 31 ديسمبر 2021 مسجلة انخفاضا قدره 98 671 مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
الأصول الثابتة غير المادية: 4-أ-1	43 696	79 959	-36 262
الأصول الثابتة المادية : 4-أ-2 (*)	421 757	484 166	-62 409
المجموع	465 454	564 125	-98 671

تم احتساب مدخرات بالدفاتر المحاسبية لأصول غير جارية في طور الانجاز بقيمة 14400.

4-أ-1: الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير المادية 43 696 دينار في ديسمبر 2022 مقابل 79 959 دينار في موفي ديسمبر 2021 مفصلة كالآتي :

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 بالدينار	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2022 بالدينار
تنازلات وبراءات ورخص	123 190	0	123 190
برامج اعلامية	301 320	0	301 320
صياغة وتطوير موقع الواب	6 160	0	6 160
أصول غير مادية في طور الانجاز	14 440	0	14 440
المجموع الخام	445 109	0	445 109
تطرح الاستهلاكات والمدخرات	-365 150	-36 262	-401 413
المجموع الصافي	79 959	-36 262	43 696

4-أ-2: الأصول الثابتة المادية

تراجعت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية من 421 757 ديناراً في ديسمبر 2022 مقابل 484 166 ديناراً في موفى ديسمبر 2021 مفصلة بالجدول التالي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2022 بالدينار	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 بالدينار	البيان
1 977	178	1 799	أدوات تقنية
334 724		334 724	معدات نقل
876 307	10 298	866 010	تجهيزات عامة وعمليات تهيئة مختلفة
10 925	0	10 925	تجهيزات التنظيف
173 942	0	173 942	شبكات اعلامية
362 363	1 808	360 555	معدات مكتبية
801 084	71 628	729 456	معدات اعلامية
1 540	0	1 540	معدات طبية
6 175	5 322	853	معدات المشرب
17 254	4 187	13 067	معدات التصوير
28 302	0	28 302	معدات الاتصال
2 614 595	93 421	2 521 175	المجموع الخام
-2 192 838	-155 829	-2 037 009	طرح الاستهلاكات والمدخرات
421 757	-62 408	484 166	المجموع الصافي

تتمثل أهم التغييرات لسنة 2022 في جملة من الاقتناءات مفصلة كالآتي :

الثلث بالدينار	البيانات
2 403,800	عدد 4 ثلاجات
1 580,000	عدد 5 أجهزة مايكرويف "
610,805	عدد 1 جهاز كاميرا مراقبة
45 530,640	عدد 18 حاسوب مكتبي نوع "DELL OPTIPLEX 3080 "
26 097,300	عدد 10 حاسوب مكتبي نوع "DELL OPTIPLEX 3090 "
3 755,602	إنجاز أشغال تهيئة الشبكة الكهربائية بقاعة الإعلامية
79 978,147	المجموع

بالإضافة إلى الاقتناءات لسنة 2022 و بناء على توصيات مراقب الحسابات في تقريره لسنة 2021، تم إعداد مذكرة للإدارة العامة تتعلق بإدراج بعض الأصول التي تم استلامها من قبل مصالح الديوانة في شكل هبة وذلك باعتماد القيمة السوقية كما هو مبينة في الجدول التالي.

الثلث بالدينار	البيانات
100,000	عدد 4 أجهزة استقبال
3 476,000	عدد 4 أجهزة تلفاز 40 "
1 520,000	عدد 14 زرابي مختلفة الأحجام
288,000	عدد 12 مفرشة
1 270,000	عدد 2 أجهزة تكييف 12000
5 272,000	عدد 8 أجهزة تكييف 9000
859,000	عدد 1 ثلاجة
12 785,000	المجموع

كما تلقى المعهد سنة 2022 هبة من أحد أعوانه تتمثل في آلة تحضير قهوة. وقد تم تسجيلها ضمن أصول المعهد حسب قيمتها السوقية التي وقع تقديرها بـ 479 د.

و تم خلال الجرد المادي لسنة 2022 التفتن إلى وجود آلة قص لم يقع إدراجها ضمن الأصول لذلك تم إدراجها بأصول المعهد بقيمة 178.500 د.

4-ب: الأصول الجارية

4-ب-1: المخزون:

بلغت القيمة الجمالية للمخزون في 31 ديسمبر 2022: 64 553 دينارا مسجلا انخفاضا قدرت ب 2 128 دينارا مقارنة بالقيمة المسجلة في سنة 2021.

4-ب-2: أصول جارية أخرى:

بلغت الأصول الجارية في 31 ديسمبر 2022: 262 866 دينارا، مقابل 250 930 دينارا في 31 ديسمبر 2021 مسجلة ارتفاعا قدره 11 936 دينارا مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
الأعووان و حسابات مرتبطة بهم	1 311	1 310	1
الشركة التونسية لتوزيع البترول الجليليس	12 278	0	12 278
مدينون مختلفون	255 068	255 362	-294
حسابات إنتقالية	3 147	1 544	1 603
حسابات تسوية	2 649	4 301	-1 652
المجموع	274 453	262 517	11 936
المدخرات*	-11 587	-11 587	0
أصول جارية صافية	262 866	250 930	11 936

* تم تسجيل مبلغ 11 587 دينار بالدفاتر المحاسبية كمدخرات متعلقة أساسا بملف السيد سالم ميلادي و السيد سيف الله المهمللي والمرسمة بدفاتر المحاسبة

حساب رقم:	البيانات	رصيد مدين	رصيد دائن
42 100 000	الأعوان - تسبقة على الراتب	1 310.751	
42	مجموع الاعوان - ايرادات للإيفاء	1 310.751	
45 700 006	الشركة التونسية لتوزيع البترول اجيليس	12278.000	
45 700 012	وزارة الأشراف	244 253.463	
45 700 015	وزارة النقل	10 276,101	
45 700 250	مشروع "BIT"	363,652	
45 700 900	aicardas	175.000	
45	مدينون مختلفون	267 346.216	
46 800 000	حسابات أخرى انتقالية	3 147.249	
46	حسابات انتقالية	3 147.249	
471 00 000	أعباء مسجلة مسبقا	2 648.700	
47	حسابات تسوية	2 648 .700	
	مجموع أصول جارية	274 452.916	
49 600 000	مدخرات على حسابات أصول جارية		11 586.852
4-ب-1	مجموع أصول جارية صافية	262 866.064	

4-ب-3: التوظيفات والسيولة وما يعادل السيولة:

بلغت السيولة وما يعادل السيولة في 31 ديسمبر 2022: 2 636 938 ديناراً، مقابل 2 689 208 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 مسجلة انخفاضاً قدره 52 270 ديناراً مفصلاً كالتالي:

4-ب-4: السيولة وما يعادل السيولة:

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
صندوق المعهد	164	801.400	-637
بطاقة E-DINARS	1161	2966.000	-1805
البنوك: حسابات المشاريع			
BIAT EMNES حساب رقم 1-00076-30-5	58325	17 637	40 688
BIAT AFD حساب رقم 0-00080-30-5	34809	33 497	1311
البنوك: حساب المعهد			
BIAT ITCEQ حساب رقم 663000621	18772	27 697	-8925
البريد:			
PTT بمونيليزير حساب رقم 484977	1894373	1 759 644	134729
PTT بمونيليزير حساب II titre	627668	845 292	-217624
الخزينة العامة :	1 667	1 667	
المجموع العام	2 636 938	2 689 208	-52 270

5 - إيضاحات حول الأموال الذاتية والخصوم.

5-أ: الأموال الذاتية:

بلغت الأموال الذاتية في 31 ديسمبر 2022: 2 448 123 دينار، مقابل 2 528 247 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 مسجلة انخفاضاً قدر 80 124 ديناراً مفصلة كالاتي:

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
فوائض النتائج السابقة	1 142 809	874 863	267 946
منح الاستثمار المستعملة الصافية	480 204	578 874	-98 670
منح الاستثمار غير المستعملة	446 677	606 564	-159 887
نتيجة السنة المحاسبية	378 433	467 946	-89 513
المجموع	2 448 123	2 528 247	-80 124

5-ب: الخصوم:

بلغ مجموع الخصوم 928 611 ديناراً في 31 ديسمبر 2022، مقابل 1 042 697 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 مسجلاً انخفاضاً قدره 114 086 ديناراً مبوبة كالاتي:

5-ب-1: الخصوم غير الجارية:

تمّ تسجيل مبلغ 25 000 دينار بالدفاتر المحاسبية لسنة 2011 كمدخرات تكميلية لتغطية التعويض المتوقع للنزاع المرفوع لدى المحاكم على إثر إلغاء صفقة منظومة التصرف.

5-ب-2: الخصوم الجارية:

5-ب-2-أ: المزودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزودين والحسابات المتصلة بهم في 31 ديسمبر 2022: 235 102 ديناراً، مقابل 321 764 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 مسجلاً انخفاضاً قدره 86 662 ديناراً مفصلة كالتالي:

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
مزودو استغلال	151 074	125 286	25 788
مزودو أصول ثابتة	44 476	112 680	-68 204
مزودون - فواتير لم ترد	39 550	96 357	56 806
مزودون - AGILIS	0	-12 559	-281
المجموع	235 102	321 764	-86 662

حساب رقم:	البيانات	رقم الفاتورة	رصيد مدين	رصيد دائن
40 100 000	مزودو استغلال مختلفون			10 040.625
40 100 002	الشركة التونسية للكهرباء والغاز			12 384.980
40 100 004	الشركة التونسية لتوزيع البترول			108 871.000
40 100 018	اتصالات تونس			16 387.934
40 100 024	الوكالة التونسية للاتصال الخارجي			1 142.560
40 100 060	اكسبراس اسونسار			1 933.760
40 170 000	مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان SYSTEMESE"MISSION D'AUDIT	2016/46		313.600
401	مجموع مزودو استغلال مختلفون			151 074.459
40 400 000	مزودو أصول ثابتة مختلفون			390.827
40 400 015	كرباب			32 880.557
40 470 000	مزودو أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان			11 204.912
404	مجموع مزودو أصول ثابتة			44 476.296
40 800 000	مزودون - فواتير لم ترد			1 108.291
40 800 002	وصول بتزين لم ترد بعد - الشركة التونسية لتوزيع البترول			38 442.663
408	مجموع مزودون - فواتير لم ترد			39 550.954
5-ب-1	مجموع المزودين والحسابات المتصلة بهم			235 101.709

5-ب-3: الخصوم الجارية الأخرى:

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر: 2022 721 584 ديناراً مقابل 695 934 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 مسجلاً ارتفاعاً قدره 25 650 ديناراً مفصلة كالآتي:

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
أعوان - أعباء للدفع	316 667	363 888	-47 221
الدولة - أعباء للدفع	107 562	110 351	-2 789
دائنون مختلفون	296 713	221 029	75 684
حسابات إنتقالية	642	664	-22
المجموع	721 584	695 934	25 650

حساب رقم	البيانات	رصيد مدين	رصيد دائن
42 500 000	الأعوان - أجور مستحقة		45 201.558
42700003	خصم لفائدة الاتحاد العام التونسي للشغل		3 009.000
42 700 011	خصم لفائدة تعاونية موظفي المعهد التونسي للقدرة التنافسية		163.500
428 20 000	ديون مدخرة للإجازات ستستوفي		268 292.946
42	مجموع الاعوان - أعباء للدفع		316 667.004
43 200 000	الدولة والأداءات المخصوصة من المورد		104 879.218
438 20 000	أعباء جبائية على اجازات ستستوفي		2 682.929
43	مجموع الدولة والجماعات العمومية		107 562.147
45 311 000	الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي		4 754.186
45 312 002	مساهمة التقاعد		51 229.505
45 312 003	حيطة اجتماعية		14 581.073
45 312 004	رأس المال عند الوفاة		2 014.429
45 382 000	أعباء اجتماعية للإيفاء على اجازات ستستوفي		58 614.494
453	مجموع ضمان اجتماعي وهياكل اجتماعية أخرى		131 193.687
45 700 000	دائنون مختلفون		4 210.763
45 700 002	ستار		54 921.573
45 700 001	حبيب منصور		425.000
457 00 300	مشروع "EMNES"		57580.091
45 700 350	مشروع "AFD"		33 376.116
45780002	دائنون مختلفون آخرون		6.719
457	مجموع حسابات أخرى دائنة		150520.262
458 60 100	مدخرات على أتعاب مراجع الحسابات 2020		15 000.000
45	دائنون مختلفون		296713.949
46 100 000	حسابات مرتقبة (مصاريف تداوي سيقع خلاصها بالخزانة)		642.290
46	حسابات انتقالية وحسابات مرتقبة		642.290
5-ب-2	مجموع الخصوم الجارية الأخرى		721 585.390

مذكرة عدد 6: إيرادات الإستغلال

بلغ مجموع ارادات الاستغلال 5 835 321 دينارا سنة 2022 مقابل 7 031 103 دينارا لسنة 2021. مسجلا انخفاضا قدره 1 195 782 دينارا كما مبين في الجدول التالي :

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
مداخل مئانية من منح استغلال	5 643 231	6 842 464	-1 199 233
إيرادات الإستغلال الأخرى *	192 091	188 639	3 452
مجموع إيرادات الإستغلال	5 835 321	7 031 103	-1 195 782

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

مذكرة عدد 7: مشتريات التموينات المستهلكة.

بلغت مشتريات التموينات المستهلكة 119 220 ديناراً سنة 2022 مقابل 118 835 ديناراً في سنة 2021 مسجلة ارتفاعاً طفيف قدره 385 ديناراً مفصلة كالتالي:

2021	2022	البيانات
1 810	1 916	استهلاك الماء
43 741	43 842	استهلاك الكهرباء
1 432	1 652	استهلاك الوقود
2 683	5 700	الغاز
129	95	استهلاك الماء المأوى
18 917	26 066	استهلاك الكهرباء المقر الفرعي
2 761	2 532	استهلاك الماء المقر الفرعي
4 864	3 249	مواد وأدوات مكتتبية
21 088	20 887	مواد اعلامية
6 714	3 013	مواد كهربائية
4 665	4 431	مواد نسخ
4 994	3 463	مواد تنظيف
2 643	1 982	شراآت أخرى
86	100	شراء ادوية
2 306	188	شراء ادوية لجائحة كورونا
0	102	شراءات مرتبطة بتعديل محاسبي
118 835	119 220	المجموع

مذكرة عدد 8: أعباء الأعوان

بلغت جملة الأعباء الخاصة بالمرتبات والأجور والتكاليف الاجتماعية سنة 2022 ما يعادل 606 735 4 ديناراً مقابل 4 719 877 ديناراً في 31 ديسمبر 2021 مسجلة انخفاضاً قدره 113 142 ديناراً. هذا وتجدر الإشارة إلى أن نسبة 5.25 % من مجموع هذه الأعباء (242 417 ديناراً) تمثل المبالغ التي تم صرفها لفائدة أعوان المعهد الملحقين بوزارة الإشراف بعنوان أجور ومنافع اجتماعية، في إطار اتفاقيات ثنائية يتم بموجبها استرجاع هذه الأجور والتكاليف الاجتماعية من المؤسسات المعنية بالإضافة إلى مبلغ 5 473 ديناراً يمثل نسبة قدرها 0.11 من جملة الأعباء تحولت إلى المعهد من طرف بعض المتقاعدين المنتفعين بالتأمين على المرض .

وبناء عليه تم تسجيل مبلغ 4 361 202 ديناراً المتعلق بأجور الأعوان المباشرين بالمعهد بالنتائج بعد أن يتم خص المبالغ التي يتعين استرجاعها والتي يتم تسجيلها ضمن حسابات "تحويلات الأعباء"

البيانات	2022	2021	الفارق بالدينار
الأجور و المنح و الامتيازات	3 718 100	3 790 687	-72 587
اجازات خالصة الاجر	-38 843	-26 161	-12 682
مساهمات الضمان الاجتماعي	649 811	673 622	-23 811
مساهمات التأمين	277 667	281 729	-4 062
المجموع	4 606 735	4 719 877	-113 142
تحويلات المنتفعون بالتأمين على المرض	-5 473	-249 237	1 347
تحويلات أعباء الاعوان علي ذمة الوزارة	-242 417		
مجموع أعباء الاعوان	4 358 845	4 470 640	-111 795

مذكرة عدد 9 : أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت أعباء الاستغلال الأخرى لسنة 2022 ما قيمته 787 382 دينار مقابل 1 791 595 دينار في ديسمبر 2021 مسجلتا انخفاضا قدره 1 004 213 دينارا مفصلة كالتالي :

2021	2022	البيانات
283 887	275 684	كراءات
69 616	79 731	المرصد
62 660	42 459	صيانة و اصلاحات
11 582	9 742	التأمين
27 606	112 028	جرائد و مراجع
1 078 118	9 466	تكوين
43 437	31 442	أتعاب
1 321	1 380	اشهار، علاقات عامة و طلبات عروض
108 500	102 000	مساهمات لفائدة واداية و جمعية
2 661	2 770	مصاريق تنقل و مآدبات واستقبالات
85 017	90 083	نفقات الاتصالات
(1 233)	(12 007)	أعباء مرتبطة بتعديل محاسبي
1 961	2 278	عمولات بنكية
40 530	39 670	ضرائب و أداءات
(24 052)	655	خدمات تعديل محاسبي
1 791 595	787 382	المجموع