

المعهد التونسي للقدرة التنافسية والدراسات الكمية
تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2019

أفريل 2021

المحتويات

I- التقرير العام

II- التقرير الخاص

III- القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

- 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 2019

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 2019 والمرفقة لهذا التقرير. تبين هذه القوائم المالية صافي إجمالي للموازنة بعد الإستهلاكات والمدخرات بقيمة 3.543.367 ديناراً، ونتيجة محاسبية سلبية بعد التعديلات المحاسبية قدرها 49.653 ديناراً وتغيراً إيجابياً للتدفقات النقدية يبلغ 344.170 ديناراً.

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تحدث على التحفظات المنصوص عليها ضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المصاحبة تعكس بصورة وفيّة كافة الجوانب الجوهرية للوضع المالي للمعهد بتاريخ 31 ديسمبر 2019 ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية للسنة المحاسبية المختومة بنفس التاريخ، طبقاً 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 2019 .

يتضمن رأينا حول القوائم المالية المصاحبة التحفظات التالية :

(1) عدم إجراء الجرد المادي للأصول :

لم يتولى المعهد القيام بالجرد المادي لأصوله الثابتة في موفى سنة 2019 طبقاً للفصل 17 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بالنظام المحاسبي للمؤسسات الذي ينص على وجوب إجراء عملية الجرد على الأقل مرة واحدة في السنة بغرض التحقق من وجود هذه الأصول وإستبعاد العناصر التي لم تعد لها قيمة إستعمالية أو قيمة قابلة للتحقق بالنسبة للمعهد. هذا وتبلغ القيمة الخام لهذه الأصول 2.803.804 ديناراً وقيمتها الصافية 548.317 ديناراً في تاريخ 31 ديسمبر 2019.

(2) 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 يبيد 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 عرضاً عادلاً و واضحاً 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 بناءً 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 تقييم المبادئ 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 أبريل 1987 ، قمنا بتحليل وتقييم نظام الرقابة الداخلية 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 العامة للمعهد والذي نعتبره جزءاً متمماً لهذا التقرير.

تونس، في 12 أبريل 2021

عن مكتب بروقراس للاستشارة

كريم بن اسماعيل

II- التقرير الخاص

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

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 أفريل 2021

عن مكتب بروقراس للاستشارة

كريم بن اسماعيل

III- القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	الأصول
		4-أ	الأصول غير الجارية
			الأصول الثابتة
310 802	329 802	1-4-أ	الأصول الثابتة غير المادية
- 304 039	- 317 633		تطرح الإستهلاكات
6 763	12 168		الأصول الثابتة غير المادية الصافية
2 395 095	2 474 002	2-4-أ	الأصول الثابتة المادية
- 1 814 159	- 1 937 853		تطرح الإستهلاكات و المدخرات
580 936	536 149		الأصول الثابتة المادية الصافية
587 699	548 317		مجموع الأصول الثابتة
587 699	548 317		مجموع الأصول غير الجارية
		4-ب	الأصول الجارية
0	81 354	0-4-ب	المخزون
404 881	310 474		أصول جارية أخرى
- 7 522	- 10 276		المدخرات
397 359	300 198	1-4-ب	أصول جارية أخرى صافية
628 930	0	2-4-ب	توضيفات وأصول مالية أخرى
2 269 329	2 613 499	3-4-ب	السيولة و ما يعادل السيولة
3 295 618	2 995 051		مجموع الأصول الجارية
3 883 317	3 543 367		مجموع الأصول

الموازنة

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
		أ-5	الأموال الذاتية
762 110	775 645		الفواضل السابقة
2 705 898	2 803 805		منح الإستثمار المستعملة
- 2 068 561	- 2 205 850		تطرح الإستهلاكات
637 337	597 954		منح الإستثمار الصافية المستعملة
700 466	757 657		منح الإستثمار غير المستعملة
2 099 913	2 131 257		مجموع الموارد الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
458 735	- 49 653		نتيجة السنة المحاسبية
2 558 647	2 081 603		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
458 053	375 235	1-ب-5	المزودون والحسابات المتصلة بهم
841 618	1 061 529	2-ب-5	الخصوم الجارية الأخرى
1 299 670	1 436 764		مجموع الخصوم الجارية
1 324 670	1 461 764		مجموع الخصوم
3 883 317	3 543 367		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

(ضبط مسموح به)

2018	2019	الإيضاحات	البيانات
		6	إيرادات الإستغلال
5 369 658	5 676 984		مداخيل متأتية من منح استغلال
35 000	0		مداخيل متأتية من بيع دراسات
132 977	137 289		إيرادات الإستغلال الأخرى
5 537 636	5 814 274		مجموع إيرادات الإستغلال
			أعباء الإستغلال
-83 386	-159 996	7	مشتريات التموينات المستهلكة
-4 149 056	-4 572 200	8	أعباء الأعوان
-132 977	-140 043	9	مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
-828 027	-982 556	10	أعباء الإستغلال الأخرى
-5 193 446	-5 854 796		مجموع أعباء الإستغلال
344 190	-40 523		نتيجة الإستغلال
39 352	-9 930	11	إيرادات التوضيفات
75 193	800		الأرباح العادية
458 735	-49 653		نتيجة الأنشطة العادية
458 735	-49 653		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

(بالدينار)

(ضبط مرجعي)

2018	2019	البيانات
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
- 940 305	- 996 342	المبالغ المسددة للمزودين
- 4 384 028	- 4 763 996	المبالغ المسددة بعنوان خلاص أجور
38 474	619 000	توضيفات و مقاييض مالية
292 321	280 756	مقاييض متأتية من إسترجاع أجور الأعوان الملحقين
4 626 600	5 032 466	تدفقات نقدية مختلفة
- 18	0	دفعات مصاريف مالية
91 647	21 762	تدفقات نقدية مختلفة
- 275 309	193 646	التدفقات النقدية المخصصة للإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
- 255 952	- 195 277	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
75 195	800	المقاييض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية وغير مادية
- 180 757	- 194 477	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية المتصلة بالتمويل
260 000	345 000	المقاييض المتأتية من ميزانية العنوان الثاني
260 000	345 000	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
- 196 064	344 170	تغيير الخزينة
2 465 393	2 269 329	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
2 269 329	2 613 499	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

مثال الارصدة الوسيطة للتصرف
سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	الأرصدة	الاعباء		الايادات	
			- 1 146 363	أعباء خارجية أخرى	5 676 984	ميزانية التصرف
					137 289	مداخيل وغيرها من إيرادات الإستغلال
4 620 844	4 667 910	القيمة المضافة الخام	- 1 146 363		5 814 274	المجموع
			3 811	ضرائب و أداءات	4 667 910	القيمة المضافة الخام
			- 4 572 200	أعباء الأعوان		
477 167	99 521	زائد الإستغلال الخام	- 4 568 389	المجموع	4 667 910	المجموع
			0	أعباء عادية أخرى	99 521	زائد الإستغلال
			0	أعباء مالية	800	إيرادات عادية أخرى
			- 140 043	مخصصات الإستهلاك	- 9 930	إيرادات مالية
458 735	- 49 653	نتيجة الأنشطة العادية	- 140 043	المجموع	90 391	المجموع
458 735	- 49 653	النتيجة الصافية	- 5 854 796	المجموع	5 805 144	المجموع

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 2019، 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 2019 ما قيمته 548 317 دينار مقابل 587 699 دينار في 31 ديسمبر 2018 مسجلة انخفاض قدره 39 382 ديناراً مفصلاً كالتالي:

البيانات	2019	2018
الأصول الثابتة غير المادية: 4-أ-1	12 168	6 763
الأصول الثابتة المادية : 4-أ-2	536 149	580 936
المجموع	548 317	587 699

لم يتولى المعهد القيام بالجرد المادي لأصوله الثابتة في موفى سنة 2019 وبالتالي لا يمكن التحقق من الوجود الفعلي لكل عناصر هذه الأصول المسجلة بالمحاسبة في تاريخ 31 ديسمبر 2019.

4-أ-1 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة غير المادية 12 168 ديناراً في موفى ديسمبر 2019 مقابل 6 763 ديناراً في موفى ديسمبر 2018. ويمكن تلخيص التغيرات التي حدثت في سنة 2019 كالآتي:

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
تنازلات وبراءات ورخص وعلامات	29 594	0	29 594
برامج إعلامية	260 608	19 000	279 6078
صياغة و تطوير موقع الواب	6 160		6 160
أصول غير مادية في طور الإنجاز	14 440	0	14 440
المجموع الخام	310 802	19 000	329 802
تطرح الاستهلاكات والمدخرات	-304 039	-13 595	-317 634
المجموع الصافي	6 763	5 405	12 168

تتمثل إقتناءات سنة 2019 في تطبيق إعلامية لمراقبة التصرف بمبلغ 19 000 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 536 149 ديناراً في موفى ديسمبر 2019 مقابل 580 936 ديناراً في موفى ديسمبر 2018. ويمكن تلخيص التغيرات التي حدثت في سنة 2019 كالآتي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2019	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	البيان
2 012	0	2 012	أدوات تقنية
391 387	0	391 387	معدات نقل
589 888	0	589 888	تجهيزات عامة عمليات تهيئة مختلفة
10 925	0	10 925	تجهيزات التنظيف
166 683	0	166 683	شبكات اعلامية
374 734	2 399	372 335	معدات مكتبية
693 954	18 173	675 781	معدات اعلامية
272	0	272	معدات طبية
445	0	445	معدات المشرب
5 839	0	5 839	معدات التصوير
31 483	0	31 483	معدات الاتصال
206 381	58 336	148 045	أصول مادية في طور الإنجاز
2 474 002	78 907	2 395 095	المجموع الخام
-1 937 853	-123 694	-1 814 159	تطرح الاستهلاكات والمخرجات
536 149	-44 787	580 936	المجموع الصافي

تتمثل إقتناءات سنة 2019 فيما يلي:

- معدات مكتبية تتمثل في أثاث مكتب بما قيمته 2 399 دينار
- معدات إعلامية تتمثل في 4 حواسيب محمولة بمبلغ 9 416 دينار و آلات نسخ بمبلغ 8 757 دينار

- أصول مادية في طور الانشاء تتمثل في أشغال تهيئة المقر الاجتماعي من قبل المزود STPC بما قيمته 57 929 دينار ومراقبة أشغال التهيئة من قبل شركة EXCEL CONTROL بما قيمته 407 دينار.

تم احتساب مدخرات بالدفاتر المحاسبية طبقا للفوارق المسجلة بالجرد المادي لسنة 2016 والتي تقدر قيمتها بـ: 35 237 ديناراً. ولم يقع تحيين هذه المدخرات في ظل غياب الجرد المادي للأصول الثابتة.

4-ب الأصول الجارية

4-ب-0 المخزون :

بلغت القيمة الجمالية للمخزون في 31 ديسمبر 2019: 81 354 دينار .
وقد تم في سنة 2019، تغيير طريقة عرض المخزون من الحساب الدائن 471 "أعباء مسجلة مسبقا" المعروض ضمن الأصول الجارية الأخرى إلى الحساب 31 المعروض ضمن المخزونات. هذا وقد بلغت قيمة المخزونات في تاريخ 31 ديسمبر 2018 ما قدره 106 827 دينار. وتقتضي المعايير المحاسبية إعادة معالجة البيانات المقارنة.

4-ب-1: أصول جارية أخرى:

بلغت الأصول الجارية في 31 ديسمبر 2019: 300 198 دينار، مقابل 397 359 دينار في 31 ديسمبر 2018. مسجلة انخفاضا قدره 97 161 دينار مفصلا كالاتي :

2018	2019	البيانات
1 461	1 461	الأعوان و حسابات مرتبطة بهم
0	0	مجموع الدولة - منح للدفع
285 727	302 394	مدينون مختلفون (*)
0	34	حسابات إنتقالية
117 693	6 586	حسابات تسوية
404 881	310 474	المجموع الخام
-7 522	-10 276	المداخرات (**)
397 359	300 198	المجموع الصافي

(*) يتفصل رصيد مدينون مختلفون كما يلي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
مبالغ إحتياطية لم تسترجع سليم بالكاهية (التأمين علي المرض)	1 835,519
مبالغ إحتياطية لم تسترجع البورشاني (التأمين علي المرض) 2019	3 162,132
أجور الأعوان الملحقون بالوزارة 2019	281 386,831
وزارة الأشرف	286 384,482
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 "BAD"	5 369,311
مشروع "BIT"	363,652
مدينون مختلفون	302 393,546

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

4-ب-2 توظيفات وأصول مالية أخرى :

البيانات	2019	2018
بنك تونس العربي الدولي حساب التوظيفات	0	600 000
فوائد مطلوبة	0	28 930
مجموع التوظيفات والأصول المالية الأخرى	0	628 930

لم يتم المعهد بإعادة توظيف فائض السيولة خلال سنة 2019.

4-ب-3: السيولة و ما يعادل السيولة:

بلغت السيولة وما يعادل السيولة في 31 ديسمبر 2019: 2 613 499 ديناراً، مقابل 2 269 328 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مسجلة ارتفاعاً قدره 344 171 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2018	2019	البيانات
33	251	صندوق المعهد
907	447	صندوق المرصد
		البنوك:
0	49 936	AMAN BANK
84 119	89 628	BIAT حساب رقم 1-59-00053-B5
31 100	19 240	BIAT حساب رقم 1-30-00076-B5
39 653	43 436	BIAT حساب رقم 0-30-00080-B5
366 070	297 021	BIAT حساب رقم 663000621
21 588	21 827	STB حساب رقم 0621019954
		البريد:
840 788	1 143 954	PTT بمونبليزير حساب رقم 484977
883 403	946 092	PTT بمونبليزير حساب II titre
1 667	1 667	الخزينة العامة :
2 269 328	2 613 499	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 2019: 2 081 603 ديناراً، مقابل 2 558 647 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلة انخفاضاً قدره 477 044 ديناراً مفصلاً كالتالي :

2018	2019	البيانات
762 110	775 645	فوائض النتائج السابقة
637 337	597 954	منح الاستثمار المستعملة الصافية
700 466	757 657	منح الاستثمار غير المستعملة
458 735	-49 653	نتيجة السنة المحاسبية
2 558 647	2 081 603	المجموع

تتعلق أهم التغييرات المسجلة بالأموال الذاتية ب:

- إدراج نتيجة سنة 2018 و البالغة 458 735 دينار ضمن حساب الفوائض السابقة (+)
- إدراج مبلغ 445 200 ضمن حساب التعديلات المحاسبية والتي تخص فوائض ميزانية سنة 2017 (-)
- قيد منح العنوان الثاني المقبوضة بما قيمته 345 000 دينار (+)
- قيد تحويل المنح المرصودة لنفقات المرصد لسنة 2019 ضمن منح الاستغلال بما قيمته 201 717 دينار (-)
- قيد حصص منح الاستثمار ضمن حساب النتائج بما قيمته 137 289 (-)
- تغير النتيجة المحاسبية بما قدره 508 418 (-)

5-ب: الخصوم:

بلغ مجموع الخصوم 1 461 764 ديناراً في 31 ديسمبر 2019، مقابل 1 324 670 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 . مسجلاً ارتفاعاً قدره 137 094 ديناراً مبوباً كالاتي :

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 2019: 375 235 ديناراً، مقابل 458 053 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً انخفاضاً قدره 82 818 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2018	2019	البيانات
279 775	275 998	مزودو استغلال
151 415	54 044	مزودو أصول ثابتة
26 863	45 112	مزودون - فواتير لم تصل
0	81	مزودون - AGILIS
458 053	375 235	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 كآآتي:

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
الشركة التونسية لتوزيع البترول	103 084,800
FASCAR PARKING	59 408,078
إتصالات تونس	30 312,629
HOTEL IBEN KHALDOUN	14 975,000
الشركة التونسية للكهرباء والغاز	13 442,553
FORMATION STATA TRAINING	8 283,600
أكسبراس اسونسار	7 144,838
التعاونية التوزيع	6 966,550
DROGUERIE EL AMEL	4 994,425
VOGUE DISTRIBUTION	4 081,110
BON RESTAU	3 969,000
PLANET LC.M LIGHT	2 736,431
مينيزيس	2 415,997
HOTEL DONIA	1 690,600
SEMINAIRE IACE SAMI BOUSSIDA	1 600,000
SEMINAIRE IACE IMED BEN RABAH	1 600,000
اورونج	1 589,364
CIFED FORMATION RAJA SLIM	1 273,900
FORMATION SOFTWAY TUNIS	1 143,000
الوكالة التونسية للإتصال الخارجي مستحقات فواتير 2010	1 142,560
TECHNOMEDIA BEN ALI "SEMIN"	1 100,000
HOTEL ORIENT PALACE	923,200
SOCIETE AYDIS	435,659
DAR ELFOUNOUN	336,291
MITFATTT	276,080
SCANTECH	214,200
LOYER PARKING	204,000
COMPUTER MEDIA	173,740
STE D'IMPRESSION ET DES JOURNAUX	167,200
مزودو استغلال	275 684,805
مزودو استغلال - حجز بعنوان الضمان	313,600
مجموع مزودو استغلال	275 998,405

يتفصل حساب مزودو الأصول الثابتة كالاتي:

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
STE S T P C CREAP	3 355,134 32 880,557
مزودو أصول ثابتة	36 235,691
سكانتاك (2008)	461,502
قان للإعلامية (2009)	152,007
ساميتال (2011)	519,887
INFOLOG	205,296
كرياب (2017)	1 406,861
داتاكوم	2 218,897
STE S T P C	9 944,011
FLEXOS "ACQUI DIVERS"	2 121,175
GAMMA INFO "ACQUI 4 PC"	470,800
INFO DISTRIPUS 5%	308,032
مزودو أصول ثابتة - حجز بعنوان الضمان	17 808,468
مجموع مزودو أصول ثابتة	54 044,159

يتفصل حساب مزودون - فواتير لم تصل كالاتي:

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
فاتورة استهلاك المقر الرئيسي للكهرباء 2015 / 7	3 309,234
فاتورة استهلاك المأوي للكهرباء 2015	93,800
فاتورة استهلاك المقر الفرعي للماء 2019/12-11	537,535
فاتورة استهلاك المقر الرئيسي و الفرعي للغاز 2019/12	1 690,599
فاتورة استهلاك المقر الرئيسي للماء 2019/12-11	215,200
فاتورة اورونج 2T-3T-4T/2019	13 674,528
أكسبراس اسونسار 2019	1 839,358
مزودون - فواتير لم تصل	21 360,254
وصول بنزين لم تصل بعد - الشركة التونسية لتوزيع البترول	23 751,405
مجموع مزودون - فواتير لم تصل	45 111,659

5-ب-2: الخصوم الجارية الأخرى:

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2019: 1 061 529 ديناراً ، مقابل 841 618 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً ارتفاعاً قدره 219 911 ديناراً مفصلاً كالاتي:

2018	2019	البيانات
330 537	390 492	أعوان - أعباء للدفع (*)
101 544	116 551	الدولة - أعباء للدفع (**)
408 865	553 798	دائنون مختلفون (***)
671	688	حسابات إنتقالية
841 618	1 061 529	المجموع

(*) يتفصل حساب الاعوان - أعباء للدفع كالاتي:

الرصيد في 31 ديسمبر 2019	البيانات
44 260,483	الأعوان - أجور مستحقة
52 130,293	أعوان الاستبيان - أجور مستحقة
5 616,667	الأعوان - المعارضات
288 484,584	ديون مدخرة للإجازات ستستوفي
390 492,027	مجموع الاعوان - أعباء للدفع

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

الرصيد في 31 ديسمبر 2019	البيانات
113 666,313	الأداءات المخصوصة من المورد
2 884,846	أعباء جبائية على اجازات ستستوفي
116 551,159	مجموع الدولة - أعباء للدفع

(***) يتفصل حساب دائنون مختلفون كآآتي:

البيانات	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي	4 586,173
مساهمة التقاعد	129 013,698
حيطة إجتماعية	19 938,761
رأس المال عند الوفاة	2 784,402
أعباء اجتماعية على اجازات ستستوفي 2019	64 095,636
ضمان اجتماعي وهياكل اجتماعية أخرى	220 418,670
حبيب منصور	300,000
تأمينات ستار	58 216,025
اجور انور الشائي 2018-2019	119 948,647
مشروع "EMNES"	18 383,178
مشروع "AFD"	40 412,195
مشروع ماد برو	84 119,374
حسابات أخرى دائنة	321 379,419
أعباء مختلفة للايفاء	12 000,000
دائنون مختلفون	553 798,089

إيضاحات حول قائمة النتائج

مذكرة عدد 6: إيرادات الإستغلال

بلغ مجموع إيرادات الإستغلال لسنة 2019: 5 814 274 ديناراً ، مقابل 5 537 636 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً ارتفاعاً قدره 276 638 ديناراً مفصلاً كالآتي:

2018	2019	البيانات
5 369 658	5 676 984	مداخيل متأتية من منح استغلال
35 000	0	مداخيل متأتية من بيع دراسات
132 977	137 289	إيرادات الإستغلال الأخرى
5 537 636	5 814 274	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 2019: 159 996 ديناراً ، مقابل 83 386 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً ارتفاعاً قدره 76 610 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2018	2019	البيانات
4 211	3 889	استهلاك ماء
47 804	76 254	استهلاك كهرباء
4 479	19 527	استهلاك وقود
9 628	32 938	مواد مكتبية وإعلامية
5 171	15 236	مواد كهربائية
2 864	4 069	مواد تنظيف
9 229	8 083	شراءات أخرى
83 386	159 996	مجموع مشتريات التموينات المستهلكة

مذكرة عدد 8: أعباء الأعوان

بلغت جملة الأعباء الخاصة بالمرتبات و الأجور و التكاليف الاجتماعية سنة 2019 ما يعادل 4 867 395 ديناراً مقابل 4 430 482 ديناراً في 31 ديسمبر 2018 مسجلة ارتفاعاً قدره 436 913 ديناراً. هذا و تحدر الإشارة إلى أن نسبة 6 % من مجموع هذه الأعباء (295 195 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 4 572 200 ديناراً المتعلق بأجور الأعوان المباشرين بمقر المعهد بقائمة النتائج بعد أن تم خصم المبالغ التي يتعين استرجاعها والتي يتم تسجيلها ضمن حساب "تحويلات الأعباء".

2018	2019	البيانات
3 336 018	3 595 274	أجور ومنح
206 396	232 944	الامتيازات العينية
6 712	38 531	إجازات خالصة الاجر
601 742	722 318	مساهمات الضمان الاجتماعي
279 614	278 328	مساهمات التأمين الجماعي
4 430 482	4 867 395	المجموع
- 281 426	- 295 195	تحويلات أعباء أعوان المعهد الملحقين بوزارة الإشراف
4 149 056	4 572 200	مجموع أعباء الأعوان

مذكرة عدد 9: مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

بلغت مخصصات الإستهلاكات والمدخرات لسنة 2019: 140 043 ديناراً ، مقابل 132 977 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً ارتفاعاً قدره 7 066 ديناراً مفصلاً كالاتي:

البيانات	2019	2018
استهلاكات الاصول الثابة الغير مادية	13 594	14 592
استهلاكات الاصول الثابة مادية	123 695	118 386
مدخرات	2 754	0
مخصصات الإستهلاكات والمدخرات	140 043	132 977

مذكرة عدد 10: أعباء الإستغلال الأخرى

بلغت أعباء الإستغلال الأخرى لسنة 2019: 982 556 ديناراً ، مقابل 828 027 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً ارتفاعاً قدره 154 529 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2018	2019	البيانات
352 233	366 354	كراءات
37 830	41 039	صيانة واصلاحات
18 116	16 356	التأمين
63 068	71 837	جرائد ومراجع وأعمال نسخ
51 274	38 068	ندوات وتكوين
0	119 949	الحاق بالمعهد
8 357	20 539	أتعاب
1 415	334	اشهار، علاقات عامة وطلبات عروض
140 000	143 969	مساهمات لفائدة ودادية وجمعية المعهد
25 312	33 918	مصاريف تنقل وإقامة
88 443	81 262	نفقات الاتصالات
1 349	1 412	عمولات وخدمات بنكية
40 632	47 519	ضرائب وأداءات
828 027	982 556	مجموع أعباء الإستغلال الأخرى

مذكرة عدد 11: التوظيفات والأعباء المالية الصافية

بلغت التوظيفات والأعباء المالية الصافية لسنة 2019: 9 930 - ديناراً ، مقابل 39 351 ديناراً في 31 ديسمبر 2018. مسجلاً انخفاضاً قدره 49 281 ديناراً مفصلاً كالتالي:

2018	2019	البيانات
39 127	4 801	مداخيل التوظيفات
225	2 204	خطايا
0	- 16 935	فوارق الصرف
39 352	-9 930	مجموع التوظيفات والأعباء المالية الصافية