

المندوبية العامة للتنمية الجهوية

التقرير العام لمراجع الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة أعضاء مجلس المؤسسة للمندوبية العامة للتنمية الجهوية،

1. الرأي

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بتدقيق القوائم المالية للمندوبية العامة للتنمية الجهوية المختومة في 31 ديسمبر 2020، والتي تتكون من الموازنة وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمبادئ والقواعد المحاسبية الهامة.

بلغ المجموع الصافي للموازنة 415 421 436 دينارا كما بلغت الأموال الذاتية 5 539 343 دينارا شاملة لنتيجة السنة المحاسبية الإيجابية البالغة 462 512 دينارا. تم إعداد القوائم المالية لسنة 2020 طبق نفس الطرق المعمول بها سنة 2019 وذلك عملا بنظام المحاسبة للمؤسسات.

في رأينا باستثناء التحفظات المنصوص عليها في الفقرة 2 "أساس الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية للمندوبية العامة للتنمية الجهوية والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعتبر بصفة وافية من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيته المالية و عن نتائج أعماله و عن تدفقاته النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2020 وفقا للمعايير المحاسبية التونسية.

2. أساس الرأي بتحفظ:

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير موضحة لاحقا في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية".

نصرح باستقلاليتنا عن للمندوبية العامة للتنمية الجهوية وفقا لمتطلبات معايير السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا. أسفرت أعمالنا على التحفظات التالية:

2.1 الأصول الثابتة

لم تنهي المنذوبية عملية مقارنة الأصول الثابتة المادية مع المعطيات المحاسبية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2020، و قد أظهرت المقاربة الأولية فوارق مثلما هو مبين في المذكرة التكميلية عدد 1.

2.2 حسابات المشاريع

العديد من المشاريع التي تم إنجازها منذ السنوات الماضية ووضعها تحت تصرف الجهات المستفيدة لم تقع تصفياتها و طرحها من الموازنة.

3. تقرير التصرف السنوي:

يتحمل هيكل الإدارة والتسيير مسؤولية إعداد تقرير نشاط المؤسسة كما لا يشمل رأينا حول القوائم المالية تقرير النشاط. تطبيقا للفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 تنحصر مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول تطابق محتوى هذا التقرير مع المعلومات المالية المقدمة صلب القوائم المالية وقد قمنا بفحص تقرير النشاط لسنة 2020 وتبين لنا أن المعلومات الواردة بالتقرير ليست مرتبطة بالقوائم المالية.

4. مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

إن هياكل الإدارة والتسيير مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقا للقانون المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات بتونس وعن الرقابة الداخلية التي تعتبر ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

5. مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائما أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستعملي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المعتمد، أو تجاوز للرقابة الداخلية في المنذوبية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المنذوبية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

نحاعة نظام الرقابة الداخلية:

عملا بأحكام الأمر عدد 529 لسنة 1987، قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية. وتم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية ضمن تقرير منفرد. وتجدر الإشارة على أن فحصنا لنظام الرقابة الداخلية الخاص بمعالجة المعلومات المحاسبية وبإعداد وعرض القوائم المالية لم يبرز نقائص جوهرية من شأنها أن تؤثر على رأينا حول القوائم المالية.

تونس في 23 نوفمبر 2021

مراجع الحسابات

عن مكتب الشراكة في التدقيق والاستشارة

زهير المرغلي

الشراكة في التدقيق والاستشارة
4 نهج كينيا 1002 تونس البليدير
الهاتف: 71.799.048- الفاكس: 71.792.481

التقرير الخاص

الشراكة في التدقيق و الاستشارة PAC
شركة خبرة في المحاسبة مسجلة لدى هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

المندوبية العامة للتنمية الجهوية

التقرير الخاص لمراجع الحسابات
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة أعضاء مجلس المؤسسة للمندوبية العامة للتنمية الجهوية،

طبقا لما نص عليه الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 1 أفريل 1987، لنا الشرف بإعلامكم أنه لم يقع إعلاننا من طرف للمندوبية العامة للتنمية الجهوية، بوجود اتفاقيات أبرمت بين المندوبية وأحد أعضاء مجلس المؤسسة.
كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود أي عملية تدخل تحت طائلة هذا الفصل.

تونس في 23 نوفمبر 2021

مراجع الحسابات

عن مكتب الشراكة في التدقيق والاستشارة

زهير المرغلي

الشراكة في التدقيق والاستشارة

4 نهج كينيا 1002 تونس البلقيدير

الهاتف 71.799.048 - الفاكس: 71.792.481

مذكرة عدد 1:

أظهرت المقاربة الأولية بين الجرد المادي للأصول الثابتة والمعطيات المحاسبية الفوارق التالية:

(المبالغ بالدينار)

العنوان	ما قبل سنة 2002	بين سنة 2002 وسنة 2005	بين سنة 2005 وسنة 2010	ما بعد سنة 2010
البرمجيات	43 213	16 181	-	19 213
تجهيزات إعلامية	349 595	29 175	32 455	12 395
معدات مكتبية	6 957	-	297	372
تهيئة عامة	127 352	3 528	8 449	1 698
المواد المحاسبية	4 963	-	182	179
اثاث المكتب	31 563	365	1 404	408
مستلزمات المكتب	47 574	2 931	5 314	7 592
المجموع	1 21761	52 180	48 101	41 857

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2020

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

2019	2020	إيضاحات	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الثابتة</u>
39 219	50 910	3.1	الأصول بصدد الانجاز
282 742	282 742	3.2	الأصول غير المادية
<282 742>	<282 742>		(-) الاستهلاكات
39 219	50 910		الصافي
5 347 203	5 091 885	3.3	الأصول الثابتة المادية
<5 130 918>	<4 373 831>		(-) الاستهلاكات
216 285	718 054		الصافي
1415	1415	3.4	الأصول المالية
1 415	1 415		الصافي
256 919	770 379		مجموع الأصول الثابتة
256 919	770 379		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u>
346 581 696	378 220 004	3.5	عمليات لحساب الدولة/البرامج
58 202	58 202	3.6	قيم قابلة للتحقيق بعنوان البرامج
346 639 898	378 278 206		
373 898	12 130 887	3.7	أصول جارية أخرى
3 000 000	3 000 000	3.8	توظيف وأصول مالية أخرى
42 589 741	21 241 964	3.9	السيولة و ما يعادل السيولة
392 603 537	414 651 057		مجموع الأصول الجارية
392 860 456	415 421 436		مجموع الأصول

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

2019	2020	إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
83 710	300 000	3.10	الأموال الذاتية منح الاستثمار بصدد الانجاز
5 630 398 <5 413 651>	5 375 080 <4 656 565>	3.11	منح الاستثمار الخاضعة للاستهلاك تطرح المنح المدرجة في حسابات النتائج
216 747	718 515		منح الاستثمار الصافية
2 984 547	2 538 172	3.12	منح الاستثمار غير الخاضعة للاستهلاك
881 191	881 191	3.13	بناءات بصدد الانجاز
424 644	638 953	3.14	نتائج مؤجلة
4 590 839	5 076 831		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
359 309	462 512		نتيجة السنة المحاسبية
4 950 148	5 539 343		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم غير الجارية الخصوم المالية الأخرى مجموع الخصوم المالية
384 680 397	406 476 207	3.15	الخصوم الجارية تسبقات الدولة لتمويل البرامج فوارق تحويل الصرف
1 156 718	1 213 513	3.16	مزودون و حسابات مرتبطة بهم
2 073 194	2 192 372	3.17	الخصوم الجارية الأخرى
387 910 309	409 882 092		مجموع الخصوم الجارية
387 910 309	409 882 092		مجموع الخصوم
392 860 456	415 421 436		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)

2019	2020	إيضاحات	البيانات
8 329 904	8 791 257	4.1	إيرادات الاستغلال
203 514	174 201	4.2	منح الاستغلال حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
8 533 418	8 965 458		مجموع إيرادات الاستغلال
			أعباء الاستغلال
573 273	587 895	4.3	- المشتريات المستهلكة
9 184 139	9 628 529	4.4	- أعباء الأجور
203 514	174 201		- مخصصات الاستهلاك و المدخرات
1 340 092	1 088 508	4.5	- أعباء الاستغلال الأخرى
<2 833777>	<2 743 763>	4.6	- تحويلات أعباء
8 467 241	8 735 370		مجموع أعباء الاستغلال
66 177	230 088		نتيجة الاستغلال
			أعباء مالية صافية
358 966	362 836		إيرادات التوظيفات
5 959	1 271		الأرباح العادية الأخرى
431 102	594 195		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء
71 793	131 683		ضرائب على الإيرادات المالية
359 309	462 512		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء
359 309	462 512		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
359 309	462 512		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية لسنة 2020
(المبالغ بالدينار)

2019	2020	البيانات
		1 - التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال
		أ - التدفقات النقدية المتصلة بالتصرف
7 911 000	6 886 000	مقايض من اعتمادات العنوان الأول
278 721	247 316	مقايض من إيرادات التوظيفات
294 574	218 809	مقايض مختلفة
8 484 296	7 352 125	مجموع المقايض
2 018 976	1 809 164	المبالغ المسددة للمزودين
7 117 800	8 076 248	المبالغ المسددة للأعوان و الأعباء الاجتماعية
1 598 292	1 610 230	المبالغ المسددة للأعباء الجبائية
10 735 068	11 495 643	مجموع المبالغ المسددة
<2 250 772>	<4 143 517>	التدفقات النقدية المخصصة للتصرف
		ب - التدفقات النقدية المتصلة بالبرامج
15 599 398	15 000 000	مقايض ميزانية الدولة (البرامج التنموية)
29 631 000	-	مقايض الممولين الخارجيين
-	-	مقايض برامج مختلفة
45 230 398	15 000 000	مجموع المقايض المتصلة بالبرامج
28 996 000	31 638 309	المبالغ المسددة للمجالس الجهوية
28 996 000	31 638 309	مجموع المبالغ المسددة المتصلة بالبرامج
16 234 398	<16 638 309>	التدفقات النقدية المخصصة للبرامج
13 983 626	<20 781 826>	مجموع التدفقات النقدية
		2 - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
<145>	<642 694>	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و أصول ثابتة غير مادية
<145>	<642 694>	المقايض المتأتية من التفويت
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار
		3 - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
433 894	76 744	مقايض اعتمادات العنوان الثاني
433 749	76 744	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
14 417 374	-21 347 776	تغيير الخزينة
31 172 367	45 589 741	الخزينة في بداية السنة
45 589 741	24 241 964	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية