

**المندوبية العامة للتنمية الجهوية**

**التقرير العام لمراجع الحسابات**

**السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019**

**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 2019، 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 **392 860 456** ديناراً كما بلغت الأموال الذاتية **4 950 148** ديناراً شاملة لنتيجة السنة المحاسبية الإيجابية البالغة **359 309** ديناراً. تم إعداد القوائم المالية لسنة 2019 طبق نفس الطرق المعمول بها سنة 2018 وذلك عملاً 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 وتعبّر بصفة وفيّة من كافة الجوانب الجوهرية، عن وضعيته المالية و عن نتائج أعماله و عن تدفقاته النقدية للسنة المختومة في 31 ديسمبر 2019 وفقاً للمعايير المحاسبية التونسية.

**2. أساس الرأي بتحفظ:**

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً 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:

## 1.2 الأصول الثابتة

لم تقم المندوبية بمقاربة الأصول الثابتة مع المعطيات المحاسبية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2019 وذلك لتحديد الفوارق وتحليلها بهدف تسجيل تأثيراتها على بنود القوائم المالية. يبلغ الرصيد الخام 5 347 203 ديناراً وقيمتها الصافية 216 285 ديناراً.

## 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. تطبيقاً 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 2019 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 وفقاً 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 ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق المعمول بها في البلاد التونسية سيكشف دائماً 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 يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المعتمد، أو تجاوز للرقابة الداخلية في المندوبية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المندوبية.
- 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.

### نجاعة 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 25 سبتمبر 2020

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 لمراجع الحسابات

# الشراكة في التدقيق و الاستشارة PAC

شركة خبرة في المحاسبة مسجلة لدى هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

المنذوبية العامة للتنمية الجهوية

التقرير الخاص لمراجع الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2019

السادة أعضاء مجلس المؤسسة للمنذوبية 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 للمنذوبية العامة للتنمية الجهوية، بوجود اتفاقيات أبرمت بين المنذوبية وأحد أعضاء مجلس المؤسسة. كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود أي عملية تدخل تحت طائلة هذا الفصل.

تونس في 25 سبتمبر 2020

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

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2019

الموازنة  
(المبالغ بالدينار)

2018	2019	إيضاحات	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الثابتة</u>
39 219	39 219	1.3	الأصول بصدد الانجاز
282 742	282 742	2.3	الأصول غير المادية
<282 742>	<282 742>		(-) الاستهلاكات
<b>39 219</b>	<b>39 219</b>		<b>الصافي</b>
5 347 058	5 347 203	3.3	الأصول الثابتة المادية
<4 927 403>	<5 130 918>		(-) الاستهلاكات
<b>419 655</b>	<b>216 285</b>		<b>الصافي</b>
1415	1415	4.3	الأصول المالية
<b>1 415</b>	<b>1 415</b>		<b>الصافي</b>
<b>460 289</b>	<b>256 919</b>		<b>مجموع الأصول الثابتة</b>
<b>460 289</b>	<b>256 919</b>		<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
317 650 960	346 581 696	5.3	الأصول الجارية
58 202	58 202	6.3	عمليات لحساب الدولة/البرامج
<b>317 709 162</b>	<b>346 639 898</b>		قيم قابلة للتحقيق بعنوان البرامج
372 797	373 898	7.3	أصول جارية أخرى
3 000 000	3 000 000	8.3	توظيف وأصول مالية أخرى
28 172 367	42 589 741	9.3	السيولة و ما يعادل السيولة
<b>349254 326</b>	<b>392 603 357</b>		<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>349 714 615</b>	<b>392 860 456</b>		<b>مجموع الأصول</b>

الموازنة  
(المبالغ بالدينار)

2018	2019	إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم
0	83 710	10.3	الأموال الذاتية منح الاستثمار بصدد الانجاز
5 630 254	5 630 398	11.3	منح الاستثمار الخاضعة للاستهلاك تطرح المنح المدرجة في حسابات النتائج
<5 210 137>	<5 413 651>		منح الاستثمار الصافية
420 117	216 747		منح الاستثمار غير الخاضعة للاستهلاك
2 956 752	2 984 547	12.3	بناءات بصدد الانجاز
681 191	881 191	13.3	نتائج مؤجلة
255 075	424 644	14.3	
4 313 134	4 590 839		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
439 569	359 309		نتيجة السنة المحاسبية
4 752 704	4 950 148		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			الخصوم غير الجارية الخصوم المالية الأخرى مجموع الخصوم المالية
342 227 008	384 680 397	15.3	الخصوم الجارية تسبقات الدولة لتمويل البرامج فوارق تحويل الصرف
1 217 147	1 156 718	16.3	مزودون و حسابات مرتبطة بهم
1 517 756	2 073 194	17.3	الخصوم الجارية الأخرى
344 961 911	387 910 309		مجموع الخصوم الجارية
344 961 911	387 910 309		مجموع الخصوم
349 714 614	392 860 456		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

قائمة النتائج  
(المبالغ بالدينار)

2018	2019	إيضاحات	البيانات
			<u>إيرادات الاستغلال</u>
8 118 327	8 329 904	1.4	منح الاستغلال
246 738	203 514	2.4	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
<b>8 365 065</b>	<b>8 533 418</b>		<b>مجموع إيرادات الاستغلال</b>
			<u>أعباء الاستغلال</u>
535 338	573 273	3.4	- المشتريات المستهلكة
7 881 089	9 184 139	4.4	- أعباء الأجور
246 738	203 514		- مخصصات الاستهلاك و المدخرات
1 343 516	1 340 092	5.4	- أعباء الاستغلال الأخرى
<1 853 251>	<2 833 777>	6.4	- تحويلات أعباء
<b>8 153 431</b>	<b>8 467 241</b>		<b>مجموع أعباء الاستغلال</b>
<b>211 634</b>	<b>66 177</b>		<b>نتيجة الاستغلال</b>
			<u>أعباء مالية صافية</u>
290 520	358 966		إيرادات التوظيفات
9 933	5 959		الأرباح العادية الأخرى
<b>512 087</b>	<b>431 102</b>		<b>نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداء</b>
72 518	71 793		ضرائب على الإيرادات المالية
439 569	359 309		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداء
439 569	359 309		النتيجة الصافية للسنة الحسابية
439 569	359 309		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية لسنة 2019  
(المبالغ بالدينار)

2018	2019	البيانات
		<b>1 - التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال</b>
		<b>أ- التدفقات النقدية المتصلة بالتصرف</b>
7 086 000	7 911 000	مقاييس من اعتمادات العنوان الأول
203 575	278 721	مقاييس من إيرادات التوظيفات
292 481	294 574	مقاييس مختلفة
<b>8 302 056</b>	<b>8 484 296</b>	<b>مجموع المقاييس</b>
		المبالغ المسددة للمزودين
1 865 604	2 018 976	المبالغ المسددة للأعوان و الأعباء الاجتماعية
6 709 153	7 117 800	المبالغ المسددة للأعباء الجبائية
1 224 268	1 598 292	المبالغ المسددة لمز ودي بناءات بصدد الانجاز
300		المبالغ المسددة لادارات أخرى
<b>9 799 324</b>	<b>10 735 068</b>	<b>مجموع المبالغ المسددة</b>
<b>&lt;1 497 268&gt;</b>	<b>&lt;2 250 772&gt;</b>	<b>التدفقات النقدية المخصصة للتصرف</b>
		<b>ب - التدفقات النقدية المتصلة بالبرامج</b>
12 621 463	15 599 398	مقاييس ميزانية الدولة (البرامج التنموية)
23 785 800	29 631 000	مقاييس الممولين الخارجيين
<b>36 407 263</b>	<b>45 230 398</b>	<b>مجموع المقاييس المتصلة بالبرامج</b>
31 889 690	28 996 000	المبالغ المسددة للمجالس الجهوية
<b>31 889 690</b>	<b>28 996 000</b>	<b>مجموع المبالغ المسددة المتصلة بالبرامج</b>
<b>4 517 573</b>	<b>16 234 398</b>	<b>التدفقات النقدية المخصصة للبرامج</b>
<b>3 020 676</b>	<b>13 983 626</b>	<b>مجموع التدفقات النقدية</b>
		<b>2 - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</b>
<b>&lt;435&gt;</b>	<b>&lt;145&gt;</b>	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و أصول ثابتة غير مادية
97 660	0	المقاييس المتأتية من التقويت
<b>97 225</b>	<b>&lt;145&gt;</b>	<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار</b>
		<b>3 - التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
452 685	433 894	مقاييس اعتمادات العنوان الثاني
<b>549 910</b>	<b>433 749</b>	<b>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</b>
<b>3 570 215</b>	<b>14 417 374</b>	<b>تغيير الخزينة</b>
<b>27 602 152</b>	<b>31 172 367</b>	الخزينة في بداية السنة
<b>31 172 367</b>	<b>45 589 741</b>	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية