

مكتب يسري بن حسين - خبير محاسب - مراقب حسابات

عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية



المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية

تقارير مراقب الحسابات لسنة 2016

17 نهج محمد على الطابق الأول 7000 بنزرت

الهاتف 323 422 72 الفاكس 72 423 670 البريد الالكتروني cybh.expert@gmail.com

الفهرس	
الصفحة	المحتوى
3	- التقرير العام
6	- التقرير الخاص
9	- القوائم المالية
14	- إيضاحات القوائم المالية

التقرير العام

13 جويلية 2018

**المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية
نهج السموأل تقسيم شمال الهلتون المنار**

السيدات و السيدات أعضاء مجلس المؤسسة،

تغفينا لل مهمة التي تفضلتم بتكلفنا بها، يشرفنا أن نقدم لكم التقرير العام المتعلق بمراجعة حسابات المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية المختومة في 31 ديسمبر 2016 و المراقبة لتقريرنا هذا، وكذلك بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون و المعايير المهنية.

1. مسؤولية الإدارة عن إعداد وعرض القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة المركز ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً نزيهاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضاً نزيهاً وواضحاً وخلية من آية تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها و عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

2. مسؤولية مراجع الحسابات :

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتحل هذه المعايير تحليلاً وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من آية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات، للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والأوضاع في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراجع ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر، يضع المراجع في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المركز بإعداد القوائم المالية وعرض النزيف و الواضح لها، وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف. وتشمل عملية المراجعة أيضاً، تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدتها الإدارة وكذلك سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

إن القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016 والمصاحبة لتقريرنا احتوت تعديلات بدت لنا ضرورية على إثر القيام بمراجعةها. وقد وقع إعداد وضبط هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية التونسية . وقد أفرزت هذه القوائم المالية مجموع صافي للموازنة قدر بـ 953 514 18 دينارا و خسارة قدرها 102 168 2 دينارا. وقد أفرزت عملية التدقيق النقاط التالية :

- يضم حساب "أصول غير مادية في طور الإنشاء" أصول تمثل مشروع تطوير المحتويات الرقمية "Développement des ressources numériques" بقيمة 217 455 دينار وقد توقفت الأشغال المتعلقة بها مما يجعل القيمة الفعلية للأشغال المنجزة منخفضة بالمقارنة مع كلفتها التاريخية باعتبار المشروع وحدة متكاملة لا يمكن استغلالها جزئيا مما يستوجب مزيد متابعتها و تكوين المدخرات اللازمة لتفادي انخفاض قيمتها المحتمل.
- يضم حساب "أصول مادية في طور الإنشاء" أصول بقيمة 16 000 دينار تمثل في التسبة المسندة خلال سنة 2014 لشركة "CETBI" المكلفة بتهيئة مركز البيانات "DATACENTER" بمقر المنار. و لم تسجل الأشغال أي تقدم خلال السنوات اللاحقة مما يستوجب مزيد متابعتها و تكوين المدخرات اللازمة لتفادي انخفاض قيمتها المحتمل.
- تمثل المبالغ المدرجة بقسمي "أصول جارية أخرى" و "الخصوم الجارية الأخرى" تحت عنوان "الدولة ضرائب و آداءات" على التوالي، مجموع الأرصدة المدينة و الأرصدة الدائنة للحسابات المتعلقة بالأداءات و الضرائب بتاريخ 31 ديسمبر 2016 . و تختلف هذه المبالغ عن المبالغ المبينة بالتصاريح الجبائية و تستوجب بالتالي إيداع تصاريح جبائية تصحيحية. وقد ثُولد هذه التعديلات أعباء إضافية.

3. الرأي :

حسب رأينا، وأخذنا بعين الاعتبار لأعمال المراقبة التي قمنا بها، وبالاحتراز على نتائج النقاط المشار إليها سابقا، فإن القوائم المالية قانونية ونزيفة وتقدم صورة وفية عن كافة الجوانب الدالة، للحالة المالية للمركز الوطني للتكنولوجيات في التربية بتاريخ 31 ديسمبر 2016 ولنتائج عملياته وتدفق أمواله خلال السنة المالية المختتمة في نفس التاريخ طبقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات.

4. الفحوص الخاصة :

لقد قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليه القانون و المعايير المهنية، و اعتماداً على هذه الفحوص فإنه ليس لدينا ملاحظات حول أمانة المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس المؤسسة. كما قمنا بتقييم أنظمة الرقابة الداخلية بالمركز و أعدنا تقريراً في الغرض.

مكتب يسري بن حسين
للفحص في المحاسبة
للمحاسبة والتسيير للمحاسبين بالمهنية
مشرفية التسيير للمحاسبين بالمهنية
مكتب يسري بن حسين

التقرير الخاص

13 جويلية 2018

المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية
نهج السموأل تقسيم شمال الهلتون المنار

السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

عملًا بأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 529/87 الموزرخ في 01 أبريل 1987، يشرفنا أن نقدم لكم التقرير الخاص المتعلق بمراجعة حسابات المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية المختومة في 31 ديسمبر 2016 .
تتمثل مهمتنا في التثبت من صحة الإجراءات القانونية للترخيص و المصادقة على الاتفاقيات المبرمة بين المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية و أحد أعضاء مجلس المؤسسة به و كذلك صحة التسجيل المحاسبي لهذه الاتفاقيات ضمن القوائم المالية. و ذلك قصد إعلامكم، بناءً على البيانات المقدمة من طرف المركز أو البيانات التي تحصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، بالخصوصيات و الأساليب الأساسية لهاته الاتفاقيات دون أن نعطي رأينا حول أهميتها و صحة تأسيسها. هذا، و يعود لكم بالنظر تقييم الأهمية الراجعة لإنفراط هذه الاتفاقيات و إنجازها لغاية المصادقة عليها.

١- العمليات المنجزة من خلال الاتفاقيات سارية المفعول :

تتمثل الاتفاقيات سارية المفعول في :

- عملية تمويل المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية عن طريق منحة الاستغلال و منحة الاستثمار من قبل وزارة التربية،
 - اتفاقيات إسداء الخدمات مع الشركة الوطنية للاتصالات "اتصالات تونس" والوكالة التونسية للاتصالات.

2 - المبالغ و الامتيازات المدفوعة للمسيرين :

تم بمقتضى الأمر الحكومي عدد 193 لسنة 2016 تكليف السيد مهدي الزين بمهام المدير العام ابتداء من 18 سبتمبر 2014 . وقد تم ضبط مرتبه الشهري طبقا للأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 المتعلق بضبط نظام تأجير رؤساء المؤسسات و المنشآت العمومية و الشركات ذات الأغلبية العمومية. كما تمنع المدير العام إلى جانب المساهمات الاجتماعية و العطلة خالصة الأجر بمنافع عينية متمثلة في وصولات وقود شهرية و سيارة وظيفية.

القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016

**المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية
الموازنة(بالدينار)**

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

2015/12/31	2016/12/31	الأصول
		الأصول غير الجارية
		الأصول الثابتة
920 334	942 824	الأصول الثابتة الغير المادية
-240 717	-355 982	نطاح : الاستهلاكات
679 617	586 841	مجموع الأصول الثابتة الغير المادية
19 833 388	20 260 233	الأصول الثابتة المادية
-3 245 735	-4 666 343	نطاح : الاستهلاكات و المدخرات
16 587 653	15 593 889	مجموع الأصول الثابتة المادية
4 500	4 500	الأصول المالية
0	0	نطاح : المدخرات
4 500	4 500	
17 271 770	16 185 231	مجموع الأصول الثابتة
17 271 770	16 185 231	مجموع الأصول الغير جارية
		الأصول الجارية
		المخزون
72 472	33 534	نطاح : المدخرات
-388	-388	
72 084	33 146	مجموع المخزون
632 838	371 019	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
0	0	نطاح : المدخرات
632 838	371 019	مجموع الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
790 023	767 135	أصول جارية أخرى
-9 080	-9 080	نطاح : المدخرات
780 943	758 055	مجموع الأصول الجارية الأخرى
27 588	28 200	توظيفات وأصول مالية أخرى
2 016 140	1 139 302	السيولة وما يعادل السيولة
3 529 591	2 329 722	مجموع الأصول الجارية
20 801 361	18 514 953	مجموع الأصول

**المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية
الموازنة(بالدينار)**

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

2015/12/31	2016/12/31	الأموال الذاتية والخصوم
		الأموال الذاتية
18 190 401	18 190 401	الأموال المخصصة
3 787 820	3 356 159	منح الاستثمار
0	0	احتياط الصندوق الاجتماعي
-1 312 276	-2 274 475	نتائج المؤجلة
20 665 944	19 272 084	مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
-962 199	-2 168 102	نتيجة السنة المحاسبية
19 703 745	17 103 983	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
		الخصوم
		الخصوم الجارية
359 684	621 298	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
737 933	789 672	الخصوم الجارية الأخرى
0	0	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية
1 097 616	1 410 970	مجموع الخصوم الجارية
1 097 616	1 410 970	مجموع الخصوم
20 801 361	18 514 953	مجموع الأموال الذاتية والخصوم

**قائمة النتائج
(بالدينار)**

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2016

2015/12/31	2016/12/31	البيانات
		إيرادات الاستغلال
607 899	282 420	مداخيل
5 084 068	5 013 778	إيرادات الاستغلال الأخرى
5 691 967	5 296 198	مجموع إيرادات الاستغلال
		أعباء الاستغلال
249 340	307 108	مشتريات التموينات المستهلكة
3 763 728	4 216 511	أعباء الأعوان
1 421 715	1 535 875	مخصصات الاستهلاكات والمدخرات
1 219 383	1 437 522	أعباء الاستغلال الأخرى
6 654 167	7 497 015	مجموع أعباء الاستغلال
-962 200	-2 200 817	نتيجة الاستغلال
		إيرادات واعباء مالية
0	32 584	أعباء مالية صافية (مداخيل مالية)
0	0	مداخيل التوظيفات
1	150	أرباح عادية أخرى
-1	-18	خسائر عادية أخرى
-962 199	-2 168 102	نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
0	0	ضرائب على المرابح
-962 199	-2 168 102	نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداء
0	0	العناصر الطارئة (أرباح / خسائر)
-962 199	-2 168 102	النتيجة الصافية للسنة الحسابية
		إنبعاسات التعديلات المحاسبية
-962 199	-2 168 102	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية (بالدينار)

سنة مالية مختومة في 31 ديسمبر 2016

<u>البيانات</u>	<u>2015/12/31</u>	<u>2015/12/31</u>
<u>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</u>		
-962 199	-2 168 102	
1 421 715	1 535 875	النتيجة الصافية تسوية بالنسبة لـ :
-412 118	-431 661	* الإستهلاكات والمدخرات * حصص استثمار تم تسجيلها ضمن النتائج * تغيرات :
-42 390	38 937	- المخزون
-338 311	261 819	- الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
-43 187	-209 725	- أصول أخرى
306 535	313 354	- مزودون و خصوم أخرى
<u>التدفقات النقدية المتاثرة من أنشطة الإستغلال</u>	<u>-69 955</u>	<u>-659 503</u>
<u>التدفقات النقدية المتصلة باشطة الاستثمار</u>		
-379 517	-449 335	الدفوعات المتاثرة من إقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية المقابلين المتاثرة من التقويم في اصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0	0	الدفوعات المتاثرة من إقتناء أصول مالية الم مقابلين المتاثرة من التقويم في اصول مالية
0	0	
0	0	
<u>التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار</u>	<u>-379 517</u>	<u>-449 335</u>
<u>التدفقات النقدية المتصلة باشطة التمويل</u>		
0	0	مداخيل متاثرة من المساهمات
232 000	232 000	مقابض متاثرة من منح الإستثمار
<u>التدفقات النقدية المتاثرة من أنشطة التمويل</u>	<u>232 000</u>	<u>232 000</u>
<u>تغير الخزينة</u>	<u>-217 472</u>	<u>-876 838</u>
2 233 611	2 016 139	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
<u>الخزينة عند ختم السنة المحاسبية</u>	<u>2 016 140</u>	<u>1 139 302</u>

إضاحات القوائم المالية للسنة المحاسبية
المختومة في 31 ديسمبر 2016

I. تقديم المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية :

أحد المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية بمقتضى المرسوم عدد 46 لسنة 2011 المؤرخ في 25 ماي 2011 في شكل مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة ادارية تتمتع بالشخصية القانونية و تخضع لإشراف وزارة التربية. و حسب الفصل الخامس من هذا المرسوم، يحل المعهد الوطني للمكتبة والميكرو إعلامية المحدث بمقتضى الفصل 71 من القانون عدد 84 لسنة 1984 المؤرخ في 31 ديسمبر 1984 المتعلق بضبط قانون المالية لسنة 1985 ويحل محله المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية الذي يتحمل ما له من حقوق وما عليه من التزامات و قد أحدثت لجنة مكلفة باتمام اجراءات حل المعهد الوطني للمكتبة والميكرو إعلامية بمقرر من وزير التربية بتاريخ 18 أوت 2011 .

و قد أدرج المركز ضمن قائمة المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات العمومية التي أعوانها منخرطون بالصندوق الوطني للتقاعد و الحيطة الاجتماعية عملاً بإحكام الأمر عدد 1383 لسنة 2014 المؤرخ في 12 مارس 2014.

كما يتمتع المركز بالاستقلال المالي و يعتبر تاجراً في علاقته مع الغير و يخضع لأحكام القانون التجاري و يقع مسك حساباته طبقاً للقواعد المعتمدة في المحاسبة التجارية .

يتولى المركز تطوير وإدماج تكنولوجيات المعلومات والاتصال في منظومة التربية. وتمثل مهامه خاصة في :

- المساهمة في تنفيذ الاستراتيجية الوطنية لتطوير إدماج تكنولوجيات المعلومات والاتصال في منظومة التربية ومتابعة تنفيذها وخاصة في مجال التعليم والتعلم والتكون ،
- تطوير منظومة معلوماتية تربوية شاملة ومندمجة وتتوفر خدمات بيادغوجية وتكوينية عن بعد ،
- تطوير المحتويات البيادغوجية الرقمية لجميع المراحل التعليمية حسب البرامج الرسمية المعتمدة ،
- تزويد قطاع التربية بخدمات في مجال اختصاصه و خاصة خدمات الانترنت ،
- المساهمة في تنمية قدرات الموارد البشرية لقطاع التربية في مجال إدماج تكنولوجيات المعلومات والاتصال في منظومة التربية ،
- القيام بالدراسات والتحاليل الضرورية في اتجاه توظيف تكنولوجيات المعلومات والاتصال بما يضمن تجوييد أداء منظومة التربية ،
- تأمين اليقظة التكنولوجية ورصد وتنمية التجارب والمستجدات في مجال إدماج تكنولوجيات المعلومات والاتصال في منظومة التربية ،
- السهر على ترشيد استغلال الشبكات والتجهيزات والمنظومات الإعلامية البيادغوجية بالمؤسسات التربوية ،
- تنظيم الورشات والتظاهرات العلمية والبيادغوجية في مجال الإدماج التكنولوجي ،

- تطوير التعاون وإبرام اتفاقيات مع المنظمات والمؤسسات الوطنية العمومية والخاصة والمنظمات والمؤسسات الأجنبية ،
- إسادة الخدمات وتقديم الاستشارات للغير في مجال إدماج تكنولوجيات المعلومات والاتصال في التعليم والتعلم والتكتوين وذلك بمقابل.

II. تقديم القوائم المالية :

1 - مكونات القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للمركز الوطني للتكنولوجيات في التربية المختومة في 31 ديسمبر 2016 وفق الميزات النوعية المشترطة في المعلومة المالية و المتمثلة خاصة في : قابلية الفهم، الدلالة، الأمانة وقابلية المقارنة . وقد أخذ بعين الاعتبار التوازن بين المنافع و التكاليف من جهة و الأهمية النسبية من جهة ثانية . و تتكون القوائم المالية من :

- الموازنة ،
- قائمة النتائج ،
- جدول التدفقات النقدية ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية.

2 - المعايير المحاسبية المعتمدة :

أعدت القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016 حسب مبادئ و معايير المحاسبة التونسية المتفق عليها عموما. و يمكن الإقرار بأنه ليس هناك اختلاف ذو دلالة بين معايير المحاسبة و المبادئ المحاسبية التي اعتمدها المركز الوطني للتكنولوجيات في التربية في إعداد قواننه المالية و ضبطها. و قد تم إعداد قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية باعتماد النموذج المسموح به طبقا للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة.

III. الأصول:

(1) الأصول الغير الجارية:

1. الأصول الغير مادية:

بلغت قيمة "الأصول الغير مادية" في 31 ديسمبر 2016 مبلغ 942 824 دينارا مقابل 920 334 دينارا في 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك زيادة قدرها 22 دينارا. وقد نتج ذلك خاصة عن :

- تجديد رخصة RedHat بمبلغ 144 دينار.
- اقتناء منظومة سلامة معلوماتية "ESET Endpoint" بمبلغ 782 دينار.
- اقتناء برمجية إعلامية للأجر "SAGE suite RHi7" بمبلغ 164 دينار.
- تركيز منظومة برمجيات "WINDOWS7" بمبلغ 400 دينار.

و يضم حساب "أصول مادية في طور الإنشاء" أصول تمثل مشروع تطوير المحتويات الرقمية "Développement des ressources numériques" بقيمة 217 455 دينار و قد توقفت الأشغال المتعلقة بها مما يجعل القيمة الفعلية للأشغال المنجزة منخفضة بالمقارنة مع كلفتها التاريخية باعتبار المشروع وحدة متكاملة لا يمكن استغلالها جزئيا مما يستوجب مزيد متابعتها و تكوين المدخرات اللازمة لتخفيض انخفاض قيمتها المحتمل.

2. الأصول الثابتة المادية:

بلغت قيمة "الأصول الثابتة المادية" في 31 ديسمبر 2016 مبلغ 233 260 دينارا مقابل 19 833 388 دينارا في 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك زيادة قدرها 845 426 دينارا.

و تنفصل الأصول الثابتة المادية حسب الجدول التالي كما يلي :

القيمة المحاسبية الخام			الحساب
2016/12/31	اقناعات 2016	2015/12/31	
6 889 600	0	6 889 600	الأراضي
7 973 311	0	7 973 311	البناءات
145 682	0	145 682	معدات نقل
356 555	67 408	289 147	تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة
851	0	851	معدات مختلفة
580 375	0	580 375	معدات مكتبة
132 312	0	132 312	تجهيزات الهاتف
3 961 689	155 580	3 806 109	معدات إعلامية
203 857	203 857	0	معدات سمعية بصرية
16 000	0	16 000	بناءات في طور الإنجاز
20 260 233	426 845	19 833 388	المجموع

و ترجع أهم التغيرات خلال سنة 2016 للعمليات التالية :

- تركيز تجهيزات و معدات بقيمة 63 520 دينار ،
 - تركيب « Video sonorisation » بقيمة 3 888 دينار ،
 - اقتاء حواسيب و معدات تخزين إعلامية بقيمة 155 580 دينار منها معدات بقيمة 66 دينار تمت فوترتها بتاريخ 19 أكتوبر 2015 و لم يتم إدراجها خلال سنة 2015.
 - تجهيز استوديو تسجيل بمعدات سمعية بصرية بقيمة 857 203 دينار ،
- و تتمثل النسب التي وقع تطبيقها لاحتساب الاستهلاكات، في :

%33,33	- أصول ثابتة غير مادية
%5	- البناءات
%20	- معدات النقل والمعدات المكتبة والأثاث
%10	- تجهيزات عامة وعمليات تركيب وتهيئة مختلفة
%33,33	- معدات إعلامية

و يتعلق مبلغ 16 000 دينار المبين بحساب " بناءات في طور الإنجاز " بالتبسيقة المسندة خلال سنة 2015 لشركة "CETBI" المكلفة بتهيئة مركز البيانات "DATACENTER" بمقر المنار. و لم تسجل الأشغال أي تقدم خلال سنة 2016.

و للإشارة فإن المركز لم يقم بعملية الجرد المادي للأصول بتاريخ 31 ديسمبر 2016 و اقصر على نتائج عملية الجرد المجرأة خلال شهر فيفري 2016.

3. الأصول المالية :

بلغت قيمة "الأصول المالية" في 31 ديسمبر 2016 مبلغ 4 500 دينارا و هي تمثل ضمانات طلبات العروض المدفوعة خلال السنوات الفارطة.

2) الأصول الجارية :

1. المخزون :

بلغت القيمة الخام للمخزون في 31 ديسمبر 2016 مبلغ 33 534 دينار مقابل 72 472 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلا بذلك تراجع بقيمة 937 38 دينار.

و يتكون المخزون خاصة من مواد مكتبية و معدات إعلامية بعضها غير قابل للاستخدام و قد وقع تكرين مدخلات في شأنها خلال السنوات الفارطة بمبلغ 388 دينار. وقد بقيت خلال سنة 2016 دون أي متابعة. و نشير إلى أن المركز قام بتاريخ 31 ديسمبر 2016 بعملية جرد لعناصر المخزون. وقد وقع إعتماد ثمن الشراء المتوفر خلال شهر ديسمبر لتقدير المخزون. و لم يتم وبالتالي إستعمال صيغ التقدير المنصوص عليها بالفقرة 25 و ما يليها من معيار المحاسبة ع4دد المتعلقة بالمخزونات.

2. الحرفاء والحسابات المتصلة بهم :

بلغت القيمة الخام لحساب "الحرفاء والحسابات المتصلة بهم"، 371 019 دينار في 31 ديسمبر 2016 مقابل 632 838 دينار في 31 ديسمبر 2015 مسجلا تراجعا قدره 819 261 دينار. و يتكون الرصيد خاصه من الديون الآتية :

176 335	- الشركة الوطنية للاتصالات
75 490	- شركة Orange Tunisie
61 116	- شركة Ooredoo
50 813	- الوكالة التونسية للتكتون المهني ATPP
2715	- ديوان التونسيين بالخارج

و تجدر الإشارة أن :

- يرجع الدين المسجل بحسب " ديوان التونسيين بالخارج " إلى سنة 2015 مما يستوجب التأكد من استحقاقه و امكانية خلاصه و النظر وبالتالي في إمكانية انخفاض قيمته .
- تبين قائمة أرصدة الحرفاء الممسوكة من قبل وحدة الفوترة والاستخلاص وجود بعض الفوارق مع الأرصدة المبينة بالمحاسبة مما يستوجب متابعتها و الوقوف على أسبابها.

3. الأصول الجارية الأخرى :

بلغت القيمة الخام للأصول الجارية الأخرى 135 767 دينار في 31 ديسمبر 2016 مقابل 023 090 دينار في 31 ديسمبر 2015 مسجلة تراجعاً قدره 22 889 دينار وهي مفصلة كالتالي:

النوع	2015/12/31	2016/12/31	الحساب
-5 747	5 747	0	الأعون أجر للخلاص
781	9 080	9 861	مزودون تسليفات
-232 000	250 000	18 000	الدولة منح لم تسلم بعد
185 778	513 291	699 069	الدولة ضرائب وآداءات
3 579	0	3 579	صندوق CNRPS
24 688	11 905	36 593	أعباء مسجلة مسبقاً
32	0	32	حساب الإنتظار
-22 889	790 024	767 135	المجموع الخام
0	-9 080	-9 080	مدخرات
-22 889	780 944	758 055	المجموع الصافي

وتجدر الملاحظة أن :

- تمثل المبالغ المدرجة تحت عنوان "الدولة ضرائب وآداءات" مجموع الأرصدة المدينة للحسابات المتعلقة بالآداءات والضرائب بتاريخ 31 ديسمبر 2016 . وتحتفظ هذه المبالغ عن المبالغ المبوبة بالتصاريح الجبائية و تستوجب بالتالي إيداع تصاريح جبائية تصحيحة في الغرض.
- يمثل مبلغ 18 000 دينار باقي منحة الاستثمار 2014 التي لم تصرف بعد.
- يمثل مبلغ 579 دينار المبين بحساب "صندوق CNRPS" مجموع فوارق بين الخصومات والمساهمات مما يستوجب التحري في شأنها وتصفيتها،
- يمثل مبلغ 9 080 دينار النسبة بنسبة 40 % المسندة للمزود "PRODIT" الذي تعاقد معه المركز لاقتناء وتركيب مجموعة من التطبيقات الإعلامية المتعددة خلال السنوات السابقة، إلا أن خلافاً جديداً بين الطرفين عند الاستلام الوقتي تعلق بمدى التزام المزود بتعهداته أدى إلى فسخ العقد المبرم. وقد وقع تخصيص مدخرات لتغطية الخسارة المحتملة لهذه النسبة بنسبة 100%. وقد تمثلت الإجراءات المنفذة خلال سنة 2015 لاسترجاع التسبيقة في إعلام وزارة الإشراف ووزارة المالية وهيئة متابعة ومراجعة الصفقات العمومية. ولم تشهد سنة 2016 أي متابعة.

4. توظيفات وأصول مالية أخرى:

بلغ المجموع الخام للتوظيفات والأصول المالية الأخرى 200 28 دينار في 31 ديسمبر 2016 مقابل 27 588 دينار في 31 ديسمبر 2015 وقد سجلت زيادة بـ 613 دينار . و هو يمثل باقي القروض المسندة للأعون خلال سنتي 2014-2015. ويستوجب هذا الحساب المتابعة الشهرية و إجراء المقاربات اللازمة مع مصلحة الأجر.

5. السيولة وما يعادل السيولة :

بلغت قيمة "السيولة و ما يعادل السيولة" 302 139 دينار في 31 ديسمبر 2016 مقابل 140 2016 دينار في 31 ديسمبر 2015 وقد سجلت تراجعا بـ 876 838 دينار وهي مفصلة كالتالي:

الحساب	المجموع	2016/12/31	2015/12/31	التغيرات
البنك STB 22	731 831	737 251	-5 420	
البنك BH 56	196 625	149 184	441 47	
البنك BH 7277-51	1 818	7 870	-6 052	
البنك BH 66-01	82 842	82 842	0	
البنك BH 404	92 130	0	92 130	
الحساب البريدي C.C.P	33 676	1 037 112	-1 003 436	
الخزينة	380	1 881	-1 501	
المجموع	1 139 302	2 016 140	-876 838	

وتجدر الملاحظة أن :

- جدول المقاربة البنكية لحساب البنك "STB" يضم بعض المبالغ العالقة راجعة لسنوات فارطة مما يستوجب مراجعتها وتصفيتها،

- لم يسجل الحساب البنكي "BH 66-01" محاسبيا أي عملية و لم يتم إعداد جدول المقاربة البنكية المتعلقة به ،

IV. الأموال الذاتية والخصوم :

1. الأموال الذاتية :

بلغت قيمة الأموال الذاتية 103 983 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2016 مقابل 745 703 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك تراجعا قدره 2 762 599 دينار مبينة حسب الجدول التالي :

النوع	31/12/2015	31/12/2016	الأموال الذاتية والخصوم
0	18 190 401	18 190 401	الأموال المخصصة
-431 661	3 787 820	3 356 159	من الاستثمار
-962 199	-1 312 276	-2 274 475	النتائج الموجلة
-1 393 860	20 665 945	19 272 085	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
-1 205 902	-962 199	-2 168 102	نتيجة السنة المحاسبية
-2 599 762	19 703 745	17 103 983	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص

و تتعلق هذه التغييرات ب :

- إدراج الحصص المتعلقة بمنح الاستثمار في حساب النتائج بحسب الإيرادات بمبلغ قدره 431 661 دينار ،
- تقيد نتيجة السنة المحاسبية لسنة 2015 ضمن النتائج الموجلة .

2. الخصوم الجارية :

بلغت قيمة "الخصوم الجارية" 1 410 970 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2016 مقابل 1 097 616 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك زيادة قدرها 313 354 دينار و هي مبينة حسب الجدول التالي :

النوع	2015/12/31	2016/12/31	الحساب
261 614	359 684	621 298	المزودون والحسابات المرتبطة بهم
51 740	737 933	789 672	الخصوم الجارية الأخرى
313 354	1 097 616	1 410 970	مجموع الخصوم الجارية

- المزودون والحسابات المتعلقة بهم :

بلغت قيمة رصيد حساب "المزودون والحسابات المتعلقة بهم" 298 621 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2016 و تتلخص أهم الديون كما يلي :

<u>الرصيد</u>	<u>المزود</u>
- ATI	358 150,240
- One TECH	55 357,033
- STEG	31 684,384
- Sté TRADICO TUNISIA	25 290,991
- FIRST TICKETS RESTAURANTS	24 199,200
- Security System Consulting	14 280,000

- TUNISIE TELECOM	13 456,305
- LTC	10 305,500
- Feur D'imm Ret de Garantie	10 282,340
- SNDP	10 020,400
- FRs Div Projet Etwining	9 830,446
- ITTISSALIA SERVICES	7 064,914
- CondAirPlus	6 692,960
- Pacha Travel	5 089,459
- GAMMA	4 488,116
- Royal afrah	4 190,000
- SBSM	3 641,315
- Papino Catring	3 136,000
- ETB BOUFAID	2 773,000
- Feur Ret de Garantie	2 270,992
- SONEDÉ	2 094,900
- S2I	2 061,700
- INFOSOFT	1 760,639
- TRITUX	1 500,499
- GARAGE L INDE	1 421,949

و تجدر الاشارة أن بعض حسابات المزودين تحتوي على أرصدة قديمة وجب متابعتها و التحري في شأنها.

- الخصوم الجارية الأخرى :

بلغت قيمة رصيد حسابات الخصوم الجارية الأخرى 789 672 دينار في 31 ديسمبر 2016 مقابل 737 933 دينار في 31 ديسمبر 2015 أي بزيادة قدرها 51 739 دينار وهي مفصلة كالتالي:

النوع	الحساب	2015/12/31	2016/12/31	التغيرات
الأعون		29 989	1 105	31 094
الأعون عطل خالصة الاجر		-47 675	258 575	210 900
الدولة ضرائب وأداءات		37 169	166 686	203 855
دائعون متذوعون برنامج E-TWINNING		62 145	131 704	193 849
دائعون متذوعون برنامج APIQIT		0	18 625	18 625
دائعون متذوعون برنامج ARAIEQ		0	94 691	94 691
حساب الإنتظار		-250	250	0
دائعون متذوعون		387	0	387
أعباء للدفع		-30 026	66 297	36 271
المجموع		51 739	737 933	789 672

- تمثل المبالغ الواردة "تحت عنوان" الدولة ضرائب وآداءات" مجموع الأرصدة الدائنة للحسابات المتعلقة باللادات والضرائب بتاريخ 31 ديسمبر 2016 . و تختلف هذه المبالغ عن المبالغ المبوبة بالتصاريح الجبائية و تستوجب وبالتالي إيداع تصاريح جبائية تصحيحية في الغرض.

V. إيضاحات حول قائمة النتائج:

(1) المدخلات :

بلغت قيمة "المدخلات" 282 420 دينارا في 31 ديسمبر 2016 مقابل 899 607 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك تراجع قدرها 325 دينار و هي متأتية أساسا من خدمات الربط بالانترنت و من خدمات الالساليات القصيرة و مبيعات التطبيقات الاعلامية .

(2) إيرادات الاستغلال الأخرى:

بلغت قيمة "إيرادات الاستغلال الأخرى" 778 013 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2016 مقابل 5 084 068 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 وقد سجلت بذلك تراجعاً قدره 290 70 دينار وهي تتكون أساسا من منع الاستغلال المسندة خلال سنة 2016 من طرف وزارة التربية.

(3) مشتريات التمويلات المستهلكة :

بلغت قيمة أعباء مشتريات التمويلات المستهلكة الأخرى 108 307 دينارا إلى غاية 31 ديسمبر 2016 مقابل 249 340 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك زيادة قدرها 57 767 دينار وهي مفصلة كما يلي :

البيانات	2016/12/31	2015/12/31	التغيرات
تغير المخزونات	38 937	-42 390	81 327
مشتريات لوازم مستهلكة	6 249	68 486	-62 237
مشتريات مقطوعات الأكل	75 605	79 095	-3490
استهلاكات الكهرباء و الغاز	147 974	115 467	32 507
مشتريات المحروقات	28 442	24 848	3 594
استهلاكات الماء	9 901	3 834	6 067
المجموع	307 108	249 340	57 767

(4) أعباء الأعوان :

بلغت أعباء الأعوان 4 216 511 دينار في سنة 2016 مقابل 3 763 728 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة بذلك زيادة قدرها 452 782 دينار. وتكون هذه الأعباء من:

البيانات	2016/12/31	2015/12/31	التغيرات
أجور	3 660 565	3 177 419	483 146
امتيازات أخرى	20 365	19 043	1 321
عمل خالصة للأجر	-47 675	47 737	-95 411
أعباء اجتماعية	583 256	519 529	63 727
المجموع	4 216 511	3 763 728	452 782

(5) مخصصات الاستهلاكات و المدخرات :

بلغت مخصصات الاستهلاكات و المدخرات 1 535 875 دينار في سنة 2016 مقابل 1 421 715 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة زيادة قدرها 114 159 دينار و يتفصل كالتالي:

البيانات	2016/12/31	2015/12/31	التغيرات
مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة الغير مادية	115 267	44 603	70 664
مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة المادية	1 420 608	1 372 679	47 928
مخصصات المدخرات	0	4 433	-4 433
المجموع	1 535 875	1 421 715	114 159

(6) أعباء الاستغلال الأخرى :

بلغت "أعباء الاستغلال الأخرى" 1 437 522 دينار في سنة 2016 مقابل 1 219 383 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2015 مسجلة زيادة قدرها 218 139 دينار وهي مفصلة كالتالي :

البيانات	2016/12/31	2015/12/31	التغيرات
مناولات	85 256	107 011	-21 755
أكرية	0	3 650	-3 650
شراء جرائد	2 832	2 261	571
صيانة وإصلاحات	233 120	63 484	159 636
أقساط تأمين	14 416	4 691	9 725
خدمات خارجية أخرى	0	2 090	-2 090
خدمات خارجية م.ت.م	0	32 219	- 32 219
مرتبات واتعاب الوسطاء	80 860	93 096	-12 236
أشهار ونشريات	7 308	21 969	-14 661
نفقات النقل	452	3 110	-2 658
مهام وحقول استقبال	51 108	40 282	10 826
نفقات الاتصالات والبريدية	860 508	746 574	113 934
عمولات بنكية	1 282	1 695	-413
أداء على صندوق التكوين المهني	70 716	62 540	8 176
ضريبة النهوض بالمساكن الاجتماعية	35 358	31 270	4 088
ضرائب على العربات	2 160	2 192	-32
معلوم لفائدة الجماعات المحلية	1 226	1 039	187
معلوم تسجيل، و ضرائب مختلفة	920	212	708
المجموع	1 437 522	1 219 383	218 139

VI. إيضاحات حول التدفقات النقدية:

تم اعداد جدول التدفقات النقدية باعتماد النموذج المسموح به طبقاً للملحق عدد 5 من المعيار العام للمحاسبة.
وتشمل قائمة التدفقات النقدية لسنة 2016 على :

البيانات	2016	2015
- الخزينة في بداية السنة المحاسبية	2 016 140	2 233 611
- التدفقات النقدية المتلائمة من نشطة الاستغلال	-659 503	-69 955
- التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الاستثمار	-449 335	-379 517
- التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل	232 000	232 000
الخزينة في نهاية السنة المحاسبية	1 139 302	2 016 140