



مكتب رضا وهبي
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
نهج بحيرة ويننباغ - إقامة التريكي ضفاف البحيرة
- 1053 تونس
الهاتف: 71 860 431
الفاكس: 71 860 439



مكتب جواهر تقيتق
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
13 نهج أبو حامد الغزالي عمارة المسك مكتب عدد أ 21
منبليزير - 1073 تونس
الهاتف: 71 951 835
الفاكس: 71 951 863



صندوق الحيطة و التقاعد للمحامين
تقارير مراقبي الحسابات
للسنة المالية 2010

جوان 2013

الفهرس

الصفحة

03	I. التقرير العام لمراقبي الحسابات للسنة المالية 2010
08	II. التقرير الخاص لمراقبي الحسابات للسنة المالية 2010
12	III. القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2010
17	IV. الإيضاحات حول القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2010

التقرير العام



مكتب رضا وهبي

عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
نهج بحيرة وينباغ - إقامة التريكي ضفاف البحيرة
- 1053 تونس
الهاتف: 71 860 431
الفاكس: 71 860 439



مكتب جوهري تفتق

عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
13 نهج أبو حامد الغزالي عمارة المسك مكتب عدد 21
منبليزير - 1073 تونس
الهاتف: 71 951 835
الفاكس: 71 951 863

التقرير العام لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2010

صندوق الحيطه و التقاعد للمحامين

السيدات والسادة أعضاء مجلس الإدارة

تبعاً لمهمة مراقبة الحسابات التي أوكلت لنا ، قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لصندوق الحيطه و التقاعد للمحامين، و التي تتكون من الموازنة كما بتاريخ 31 ديسمبر 2010 و قائمة النتائج و جدول التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول القوائم المالية تتضمن ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية و قواعد القياس و على بيانات تفسيرية أخرى.

1. مسؤولية مجلس الإدارة في إعداد وعرض القوائم المالية

إنّ القوائم المالية الملحقه بهذا التقرير، والتي تظهر صافي موازنة إجمالي بلغ 24 653 745 ديناراً و نتيجة إيجابية للسنة المحاسبية قدرها 1 109 290 ديناراً هي من مسؤولية مجلس إدارة صندوق الحيطه و التقاعد للمحامين .
وتشمل هذه المسؤولية التصور و الوضع و المتابعة للرقابة الداخلية التي تمكّن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل إختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة و ضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة.

2. مسؤولية مراقبي الحسابات

تقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية إستناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها.
و قد قمنا بمهمة المراقبة وفقاً لمعايير المراقبة المتعارف عليها في المهنة التي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.
ويشمل التدقيق تقييماً للإجراءات المالية والإدارية والمحاسبية المتبعة من طرف المصالح الإدارية للصندوق والتي دوناً مختلف نقائصها الجوهرية في تقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية.

كما يتضمن التدقيق فحصا للوثائق و المدعمات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية حسب عينات مختارة وتقييما للمبادئ المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الصندوق وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية.

واننا نعتقد بأن عملية المراقبة التي قمنا بها قد وفرت لنا أساسا معقولا لإبداء الرأي.

3. تبرير الرأي بتحفظ

بالإضافة الى النقائص الملاحظة في النظام المعلوماتي المتبع لسنة 2010 من قبل هياكل الصندوق و مختلف التطبيقات المستعملة والإجراءات المعمول بها والتي من شأنها أن تؤثر سلبا على فاعلية ونجاعة المراقبة والمتابعة كما لا توفر الضمانات اللازمة للتأكد من صحة وشمولية المعلومات والمعطيات المحاسبية، فان عملية المراجعة بينت لنا ما يلي:

1.3- في غياب نظام فعال و ناجع لمتابعة ، تسجيل ، تحيين و مراقبة الاشتراكات يشمل بالخصوص مسك جدول رسمي للمنخرطين مصادق عليه من قبل مجلس إدارة الهيئة الوطنية للمحامين للسنة المالية 2010 فإننا لم نتمكن من التأكد من صحة وشمولية المداخل المتعلقة بمعاليم الاشتراكات السنوية للمنخرطين والمقدرة بمبلغ 1.355.596 ديناراً.

2.3- تحتوى الأصول الجارية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 مستحقات على المنخرطين بلغت بذات التاريخ 1 099 320 ديناراً وقد تم تكوين مدخرات بشأنها بمبلغ جملي قدره 220 055 ديناراً، لم يتم تبريرهما بطريقة تفصيلية تمكن من تحديد المبلغ المتخلد بذمة كل منخرط.

كما أنه و في غياب موازنة لهذه الديون حسب أقدميتها، لم نتمكن من تقييم المدخرات الضرورية، لتغطية خطر عدم الإستخلاص وتحديد تأثير تصفية وتبرير هذه المستحقات على الوضعية المالية للصندوق.

3.3- غياب آلية متابعة و مراقبة لمداخل طابع المحاماة مع وزارة المالية، لا يَمَكِّننا من التثبت من شمولية هذه المداخل و البالغة بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قيمته 9.476.901 ديناراً.

4.3- تظهر جداول المقاربات البنكية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ، عمليات عالقة لم يتم تصفيها بذات التاريخ و يبين الجدول التالي هذه العوالق البنكية حسب طبيعتها و أقدميتها:

المجموع	سنة 2010	ما قبل 2010	
238 608	182 086	56 522	مقابض سجلت لدى البنوك لم يتم تسجيلها محاسبيا
36 417	21 852	14 565	مصاريف نفذتها البنوك لم يتم تسجيلها محاسبيا

إن تبرير وتصفية هذه المبالغ العالقة من شأنه أن يكون له تأثير على الأموال الذاتية للصندوق ونتيجته المحاسبية وحسابات المنخرطين والسيولة.

3. 5- سجلت حسابات "التغطية الصحية" والمتعلقة باسترجاع مصاريف العلاج رصيدا مدينا بلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2010 989 885 دينارا.

وفي غياب تبرير مفصل حسب المنتفع وطبيعة العمليات المسجلة فانه لا يمكننا حاليا تحديد شمولية وصحة هذه الأرصدة وكذلك تأثير تسوية هذه الحسابات على القوائم المالية للصندوق.

3. 6- تبرز حسابات الصندوق بعض الأرصدة غير مبررة وبعضها قديمة وبيّن الجدول التالي تفاصيل هذه الحسابات:

حسابات	أرصدة بتاريخ 2010/12/31
مدخرات للتعويضات	(184 678)
تسبيقات للمزودون	32 390
إيرادات مسجلة مسبقا	(19 977)
حسابات انتظار	13 410
أداءات وصناديق اجتماعية	(12 276)
أعباء للدفع	(11 825)
الموزودون وحسابات ملحقة	(8 759)

وفي انتظار تصفية هذه الأرصدة فإنه لا يمكننا حاليا تحديد تأثير هذه الوضعية على القوائم المالية.

4. الرأي بتحفظ

حسب رأينا، و باستثناء تأثيرات النقاط الواردة بالفقرة "تبرير الرأي بتحفظ"، فإن القوائم المالية لصندوق الحيطه و التقاعد للمحامين المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2010 والتي تبرز مجموعا صافيا للموازنة قدره 24 653 745 دينارا ونتيجة محاسبية ايجابية قدرها 1 109 290 دينارا وتغيير خزينة سلمي قدره 2 015 663 دينارا تعبر بصورة حقيقية وصادقة وتمثل بأمانة كافة النواحي الجوهرية، المتعلقة بالمركز المالي للصندوق ونتيجة نشاطها وتدققاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ، وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة في البلاد التونسية.

5. ملاحظة ما بعد الرأي

بدون التأثير عن رأينا حول القوائم المالية الذي أبديناه سابقا، تجدر الإشارة إلى عدم حصولنا على أجوبة لبعض رسائل المصادقة والإثبات التي قمنا بتوجيهها وخاصة إلى البنوك.

6. مراجعة المعلومات الخصوصية

طبقا لأحكام النصوص القانونية و المعايير المهنية، بفحص البيانات المتعلقة بالحسابات و الواردة في تقرير مجلس الإدارة عن نشاط صندوق الحيطة و التقاعد للمحامين للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 واعتمادا على الفحوص التي قمنا بها، لم نسجل أي تناقضات جوهرية في هذا المجال ولا تستدعي بذلك هذه البيانات منا أية ملاحظات تخص مدى توافقها و تطابقها مع القوائم المالية للصندوق.

كما قمنا في نطاق مراجعة حسابات صندوق الحيطة و التقاعد للمحامين للسنة المحاسبية 2010، بفحص إجراءات المراقبة الداخلية المتعلقة بمعالجة المعلومات المحاسبية و إعداد القوائم المالية، وتناولنا في هذا الشأن تقييم الإجراءات والتراتب الإدارية والمالية والمحاسبية والقانونية والمعلوماتية الجاري بها العمل وأعدنا في الموضوع تقريرا حول نظام الرقابة الداخلية الذي يمثل جزءا لا يتجزأ من تقريرنا هذا.

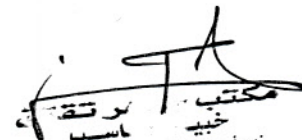
تونس في 10 جوان 2013

مراقبي الحسابات

رضا وهبي




جوهر تفتق



مكتب
خبيب
تفتق
1073
71.951.835 - الفاكس: 71.951.863

التقرير الخاص



مكتب رضا وهيبي
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
نهج بحيرة وينباج - إقلمة التريكي ضفاف البحيرة
- 1053 تونس
الهاتف: 71 860 431
الفاكس: 71 860 439



مكتب جوهري تقي
عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
13 نهج أبو حامد الغزالي صارة المسك مكتب عدد 21
منيليزير - 1073 تونس
الهاتف: 71 951 835
الفاكس: 71 951 863

التقرير الخاص لمراقبي الحسابات

السنة المحاسبية الختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2010

صندوق الحطة و التقاعد للمحامين

السيدات والسادة أعضاء مجلس الإدارة

تطبيقا لأحكام الفصل 200 وما يليه وكذلك الفصل 475 من مجلة الشركات التجارية، نتشرف بإعلامكم بأن مجلس إدارتكم لم يشعرنا بوجود اتفاقيات تنضوي تحت ما جاءت به أحكام الفصول المشار إليها أعلاه.

تتمثل مسؤوليتنا في التحقق من مدى احترام الإجراءات القانونية المتعلقة بالترخيص و المصادقة على هذه الاتفاقيات أو العمليات وتجسيما الصحيح ضمن القوائم المالية.

ليس من مشمولاتنا أن نبحث على وجه التحديد وبصفة معمقة على الوجود المحتمل لهذه الاتفاقيات أو العمليات، على أساس المعلومات التي تم مدنا بها وتلك التي تحصلنا عليها من خلال إجراءات التدقيق، خصائصها وشروطها الأساسية دون أن نبدي رأينا حول جدواها ومدى ملائمتها.

ويرجع إليكم تقويم الفوائد الناجمة من إبرام هذه الاتفاقيات والقيام بهذه العمليات، قصد المصادقة عليها.

من خلال القيام بأعمالنا تبين لنا ما يلي:

1. اسناد قرض للهيئة الوطنية للمحامين

منح الصندوق الهيئة الوطنية للمحامين منذ سنة 1996 قرضا بدون فوائد بقيمة 286 459 ديناراً، أبرم في شأنه عقد سنة 2012 يقع تسديده على ستة أقساط سداسية متساوية بمبلغ 47 743 ديناراً بداية من موفى شهر جوان 2013.

2. مستحقات في ذمة الهيئة الوطنية للمحامين

خلاص مصاريف لقائدة الهيئة الوطنية للمحامين دفعت من قبل الصندوق قبل سنة 2010 بقيمة 31 072 ديناراً.

3. أجور و امتيازات المدير العام

الفترة الممتدة من غرة جانفي 2010 إلى 30 جويلية 2010

طبقا لقرار الانتداب المؤرخ في 29 جويلية 2008، حدّد أجر المدير العام للصندوق السيد محمد السويح بـ 4 700 دينار خالي من الاداءات ، إلى جانب الانتفاع بسيارة وظيفية مع تحمّل مصاريف البنزين في حدود 300 لتر شهريا.

و بتاريخ 30 جويلية 2010، قرر مجلس إدارة الصندوق ، تعليق مهام السيد المدير العام محمد السويح بداية من غرة أوت 2010.

الفترة الممتدة من غرة أوت 2010 إلى 31 ديسمبر 2010

قرر مجلس إدارة الصندوق بتاريخ 05 أوت 2010 تكليف الأستاذ مراد غرام مؤقتا بالإدارة العامة مقابل منحة صافية قدرها 3 500 دينار وذلك بداية من 9 سبتمبر 2010.

4. استرجاع مصاريف التغطية الصحية لأعضاء مجلس إدارة الصندوق.

إنتفع السادة أعضاء مجلس الإدارة بتغطية صحّية كغيرهم من المنخرطين بالصندوق طبقا للشروط العادية لاسترجاع مصاريف العلاج والتغطية الصحية :

الأستاذ الهادي التريكي	3 494 دينار
الأستاذ محمد الهادي	2 021 دينار
الأستاذ فتحي العيوني	1 761 دينار
الأستاذ محمد نجيب بن يوسف	1 336 دينار
الأستاذ طارق الزمنطر	1 242 دينار
الأستاذ عبد الستار يعيش	1 148 دينار
الأستاذ محمد رشاد الفري	911 دينار
الأستاذ حاتم مزو	770 دينار
الأستاذ عمر محرز	628 دينار
الأستاذ شوقي الطبيب	619 دينار

الأستاذ احمد الصديق	499 دينار
الأستاذ عبد القادر اسكندراني	431 دينار
الأستاذ بوبكر بالثابت	416 دينار
الأستاذ عماد بن الشيخ العربي	377 دينار
الأستاذ رشاد برقاش	366 دينار
الأستاذ بشير الصيد	166 دينار

وباستثناء ما سبق بيانه، فإننا لم نعثر خلال قيامنا بأعمالنا على اتفاقيات تنضوي تحت ما جاءت به أحكام الفصول المشار إليها أعلاه.

تونس في 10 جوان 2013

مراقبي الحسابات

رضا وهبي

جوهر تفتق



مكتب
خبيبة
نهج أبو حاتم ال - عمارة مسك أ 21
1073 مورايزيو - تونس
الهاتف: 71.951.835 - الفاكس: 71.951.863

القوائم المالية

الموازنة

(بالدينار)



2009/12/31	2010/12/31	الإيضاحات	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الثابتة</u>
17 485	26 621		الأصول غير المادية
(7 279)	(14 976)		الإستهلاكات
10 207	11 645	6	
823 213	804 623		الأصول الثابتة المادية
(21 346)	(21 569)		الإستهلاكات
801 867	783 054	6	
22 680	-		أصول ثابتة في طور الإنشاء
11 862 323	296 459	7	الأصول الثابتة المالية
12 697 077	1 091 158		<u>مجموع الأصول الثابتة</u>
12 697 077	1 091 158		<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>
			<u>الأصول الجارية</u>
13 276	32 490		تسبيقات للمزودين
933 828	1 099 320		المنخرطين و الحسابات الملحقه
(220 055)	(220 055)		المدخرات
713 773	879 265	8	
1 050 035	1 371 295		أصول جارية أخرى
(437 024)	(27 389)		المدخرات
613 011	1 343 906	9	
4 641 985	21 296 141	10	توظيفات جارية و أصول مالية أخرى
2 745 920	10 785	11	السيولة و ما يعادل السيولة
8 727 965	23 562 587		<u>مجموع الأصول الجارية</u>
21 425 042	24 653 745		<u>مجموع الأصول</u>

الموازنة



(بالدينار)

2009/12/31	2010/12/31	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
الأموال الذاتية			
17 148 069	17 148 069		أموال مخصصة
1 446 611	1 332 998		النتائج المؤجلة
18 594 680	18 481 067		مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
296 862	1 109 290		نتيجة السنة المحاسبية
18 891 543	19 590 357	12	مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
الخصوم			
الخصوم الغير جارية			
1 360 230	3 345 100	13	أموال احتياطية فنية
-	251 903	14	مدخرات للمخاطر والأعباء
1 360 230	3 597 003		مجموع الخصوم الغير جارية
الخصوم الجارية			
-	989 885	15	التغطية الصحية
3 781	8 359		المزودون والحسابات الملحقه
296 317	314 442	16	الخصوم الجارية الأخرى
873 171	153 699	17	المساعدات البنكية وغيرها من
			الخصوم المالية
1 173 269	1 466 385		مجموع الخصوم الجارية
2 533 499	5 063 386		مجموع الخصوم
21 425 042	24 653 745		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
(بالدينار)

2009/12/31	2010/12/31	الإيضاحات	قائمة النتائج
10 150 972	10 832 497	18	إيرادات
10 150 972	10 832 497		مجموع إيرادات الاستغلال
7 468 678	8 133 603	19	تسديد الخدمات
189 376	149 278	20	أعباء الأعوان
1 360 230	1 451 555	21	تغيير أموال احتياطية فنية
444 947	278 521	22	مخصصات الإستهلاكات و المدخرات
852 561	924 843	23	أعباء استهلاكية أخرى
10 315 792	10 937 800		مجموع أعباء الاستغلال
(164 819)	(105 303)		نتيجة الاستغلال
(1 310)	(11 118)	24	أعباء مالية صافية
462 984	1 185 222	25	مداخيل مالية
-	(22 809)	26	خسائر عادية أخرى
7	63 298	27	أرباح عادية أخرى
296 862	1 109 290		فائض النشاط العادي قبل الضريبة
-	-		الضريبة على الأرباح
296 862	1 109 290		فائض النشاط العادي بعد الضريبة
-	-		عناصر خارقة للعادة
-	-		أرباح أخرى
-	-		خسائر أخرى
296 862	1 109 290		الفائض الصافي
-	-		انعكاسات التغييرات المحاسبية (صافية من الضريبة)
296 862	1 109 290		النتيجة الصافية



جدول التدفقات النقدية
(بالدينار)

2009/12/31	2010/12/31	الإيضاحات	جدول التدفقات النقدية
التدفقات المالية المتصلة بالإستغلال			
296 862	1 109 290		نتيجة السنة
1 805 177	1 730 075		الاستهلاكات والمدخرات
-	533 316		التغييرات
713 773	(184 706)		المنخرطين و الحسابات و الملحقه
(5 706)	1 012 588		المزودون بالتغطية الصحية وديون أخرى
(97 887)	(730 895)		مستحقات أخرى
1 480 448	3 469 668		التدفقات المالية المتأتية من الاستغلال
التدفقات المالية المتصلة بأنشطة الإستثمار			
(11 140)	(9 136)		المدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
-	22 573		وغير مادية
-	-		المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة
(743 688)	(5 088 293)		المدفوعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة
			وتوظيفات مالية
(754 828)	(5 074 856)		التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة الإستثمار
التدفقات المالية المتصلة بأنشطة التمويل			
-	(410 475)		انعكاسات التعديلات المحاسبية
-	-		إسهام الأموال الذاتية في التوضيفات المالية
-	(410 475)		التدفقات المالية المتصلة بأنشطة التمويل
725 620	(2015 663)		تغير الخزينة
1 147 129	1 872 749		الخزينة في أول السنة
1 872 749	(142 914)		الخزينة في نهاية السنة

الإيضاحات حول القوائم المالية

الإيضاحات حول القوائم المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2010

إيضاح عدد 1: التقيد بمعايير المحاسبة التونسية

تم إعداد القوائم المالية لسنة 2010 طبقا للأمر عدد 355 - 2008 و المتعلق بتنظيم وتسيير صندوق الحيطة للمحامين طبقا لأحكام الفصل 15 المتعلق بمسك الحسابات طبقا للقواعد المعمول بها في المحاسبة ووفقا للمبادئ والطرق المنصوص عليها بمعايير المحاسبة التونسية و المتعلقة بضبط القوائم المالية للمؤسسات وأحكام القانون عدد 96-112 بتاريخ 30 ديسمبر 1996 والأمر عدد 96-2459 بتاريخ 30 ديسمبر 1996، واعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية استمرارية الاستغلال ومحاسبة التعهد) وللاتفاقيات المحاسبية المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة المالية.

إيضاح عدد 2: أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة

يتم مسك حسابات صندوق الحيطة والتقاعد للمحامين عن طريق تطبيقه إعلامية مندمجة جزئيا ، تمكن من إحداث واستغلال المجالات الفرعية المحاسبية من أهمها: الإفتتاح، الإيرادات، التعويضات، البنوك المشتريات والمرتببات.

كما يتم إعداد وضبط القوائم المالية لصندوق الحيطة والتقاعد للمحامين بالاعتماد على الخيارات والضوابط المحاسبية التي تضمنها النظام المحاسبي للمؤسسات.

إيضاح عدد 3: التسجيل المحاسبي للأصول الثابتة

تدون الأصول الثابتة المادية بتاريخ ضمها لأصول الصندوق. ويقع التخفيض في قيمة هذه الأصول اعتمادا على طريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط حسب النسب المحددة بالجدول التالي :

33%	- برامج الإعلامية
20%	- معدات نقل
10%	- تجهيزات التركيب والتهيئة
10%	- أجهزة ومعدات
15%	- معدات إعلامية

إيضاح عدد 4: التسجيل المحاسبي للتوظيفات المالية

تدرج التوظيفات المالية في جداول المحاسبة بسعر الاقتناء وتنقسم إلى :

- التوظيفات المالية لأجل قصير لا تتجاوز مدة امتلاكها السنة والتي من اقرب أن تصفى في اجل قريب.
- التوظيفات المالية لأجل طويل تتجاوز مدة امتلاكها السنة وتشمل خاصة السندات والرقاع بنية الحصول على الإيرادات ومداخيل مقابل توظيفها واستثمارها.

إيضاح عدد 5: التسجيل المحاسبي للمداخيل

يجمع حساب المداخيل إيرادات صندوق الحيطة والتقاعد للمحامين المتأتية من الأنشطة الفنية (مداخيل طابع المحاماة والاشتراكات) والأنشطة المالية (مداخيل التوظيفات المالية)

إيضاح عدد 6: الأصول الثابتة غير المادية والمادية

المجموع الصافي 2009/12/31 2010/12/31	الأصول الثابتة						مجموع الأصول الثابتة غير المادية والمادية
	مجموع الاستهلاكات في 2010/12/31	تقوينة أو اصلاحات 2010	إقتناءات 2010	مجموع الاستهلاكات في 2009/12/31	إجمالي الأصول في 2010/12/31	تقوينة أو اصلاحات 2010	مجموع الأصول في 2009/12/31
10 206 11 645	14 976	-	7 697	7 279	26 621	-	9 136 17 485
							البرمجيات المعلوماتية
10 206 11 645	14 976	-	7 697	7 279	26 621	-	9 136 17 485
							مجموع الأصول الثابتة غير المادية
706 298 706 298	-	-	-	-	706 298	-	706 298
35 836 -	-	18 697	7 790	10 907	-	46 743	46 743
7 008 7 828	1 907	-	862	1 045	9 735	-	1 682 8 053
32 705 30 400	8 448	-	3 810	4 638	38 848	-	1 505 37 343
20 020 38 528	11 214	-	6 459	4 755	49 742	-	24 967 24 775
							أراضي بيضاء معدات نقل تركيب عام وتوظيفات أثاث ومعدات المكاتب معدات إعلامية
801 867 783 054	21 569	18 697	18 921	21 346	804 623	46 743	28 154 823 213
							مجموع الأصول الثابتة المادية

إيضاح عدد 7: الأصول الثابتة المالية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 296 459 ديناراً مقابل 11 862 323 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

المبلغ الصافي 2009/12/31	المبلغ في 31 ديسمبر 2010 المجموع المدخرات الصافي		
10 000	10 000	-	10 000
			سندات مساهمة في البنك التونسي للتضامن
286 459	286 459	-	286 459
			قرض للهيئة
11 565 864	-	-	-
			توظيفات مالية
11 862 323	296 459	-	296 459
			المجموع بالدينار

إيضاح عدد 8: المنخرطين والحسابات الملحقه

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2010 ما قدره 879 265 ديناراً مقابل 713 773 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهو مفصل كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
933 828	1 099 320	اشتراكات المنخرطين (اشتراكات غير خالصة)
(220 055)	(220 055)	المدخرات
713 773	879 265	المجموع الصافي بالدينار

إيضاح عدد 9: أصول جارية أخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 1 343 906 ديناراً مقابل 613 011 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهو مفصّل كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
995 996	(i) 1 176 216	إيرادات مستحقة (طابع الحمامة)
-	(ب) 133 695	الدولة والأداءات
31 098	31 072	مستحقات في ذمة الهيئة
20 159	20 159	حسابات مرتقبة
2 781	4 807	مدينون مختلفون
	3 706	أعباء مسجلة مسبقاً
-	1 640	تسبقة أعوان
1 050 035	1 371 295	المجموع
(27 389)	(27 389)	مدخرات على حساب انتظار وتعديل
(409 635)	-	مدخرات على إيرادات مستحقة
613 011	1 343 906	المجموع بالدينار

(i) يخص هذا الحساب إيرادات طابع الحمامة لشهر ديسمبر 2010 والتي وقع تحويلها من قبل وزارة المالية لفائدة الصندوق بداية سنة 2011

(ب) يشمل حساب الدولة والأداءات على رصيد قدره 110 982 ديناراً يخص الأداءات المقطوعة من المورد والنتيجة عن انتفاع الصندوق بالفوائض المتأتية من التوظيفات المالية.

إيضاح عدد 10: توظيفات جارية وأصول مالية أخرى

بلغت القيمة الصافية للتوظيفات الجارية والأصول المالية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 21 296 141

دينارا مقابل 4 641 985 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

القيمة في 31 ديسمبر 2010	سندات الخزينة لاجل قصير
1 267 301	البنك التجاري
10 473 620	الشركة التونسية للبنك
1 666 620	البنك العربي لتونس
3 628 160	البنك الدولي العربي لتونس
4 177 320	تونس للأوراق المالية
72 800	أسهم متداولة بالبورصة بالبنك التونسي
10 320	أسهم متداولة بالبورصة بالبنك التونسي الإماراتي
21 296 141	المجموع

إيضاح عدد 11: السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 10 785 دينارا مقابل 2 745 920 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر

2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	المؤسسات المالية
1 254 281	175	البنك الدولي العربي لتونس
27 522	327	البنك التجاري
1 102 116	602	بنك الأمان
1 611	-	بنك تونس
2 102	1 960	إتحاد البنوك للصناعة والتجارة
227 511	-	البنك العربي لتونس
10 258	-	بنك الاسكان
120 137	7 479	الحسابات البريدية الجارية
2 745 538	10 543	المجموع
382	242	الخزينة
2 745 920	10 785	مجموع السيولة بالدينار

إيضاح عدد 12: الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 19 590 357 ديناراً مقابل 18 891 543 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 و هي مفصلة كالتالي:

المجموع	نتائج السنة المحاسبية	النتائج المؤجلة	الأموال المخصصة	
18 891 543	296 862	1 446 611	17 148 069	المجموع في 31 ديسمبر 2009
-	(296 862)	296 861	-	تخصيص نتائج 2009
1 109 290	1 109 290	-	-	النتيجة المحاسبية لسنة 2010
(410 475)	-	(410 475)	-	التعديلات المحاسبية
19 590 357	1 109 290	1 332 998	17 148 069	المجموع في 31 ديسمبر 2010

إيضاح عدد 13: أموال احتياطية فنية

بلغت قيمة الأموال الاحتياطية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 3 345 100 ديناراً مقابل 1 360 230 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 و هي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
510 086	1 254 413	الجرايات العمرية، تقاعد، أرامل و أيتام
489 683	1 204 237	التغطية الصحية APCI
190 432	468 313	التغطية الصحية امراض عادية
81 613	200 704	مصاريف إدارة
47 607	117 077	مساعدات إجتماعية
27 206	66 906	راس مال وفاة

13 602	33 450	تعويضات توقف عن العمل
1 360 230	3 345 100	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 14: مدخرات للمخاطر والأعباء

بلغت قيمة المدخرات للمخاطر والأعباء بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 251 903 ديناراً وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
		مدخرات مسجلة اثر صدور الحكم عن المحكمة الابتدائية
-	241 674	بتاريخ 2012/05/18 على قضية المدير السابق محمد السويح.
-	10 229	مدخرات للمخاطر والأعباء
-	251 903	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 15: التغطية الصحية

سجلت حسابات "التغطية الصحية" والمتعلقة باسترجاع مصاريف العلاج رصيدا مدينا بلغ بتاريخ 31 ديسمبر 2010 989 885 دينارا.

2009/12/31	2010/12/31	
-	989 885	التغطية الصحية
-	989 885	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 16: الخصوم الجارية الأخرى

بلغت قيمة الخصوم الجارية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 314 442 ديناراً مقابل 296 317 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
184 678	184 678	مدخرات للتعويضات
27 258	13 721	أعباء للخلاص
21 635	19 980	حساب التسوية
15 238	2 411	باقي حساب الأعوان
20 733	16 192	الصندوق القومي للضمان الاجتماعي
6 593	6 593	CCP حسابات مرتقبة
20 025	70 710	الدولة والجماعات المحلية
157	157	حساب انتظار
296 317	314 442	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 17: المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية

بلغت قيمة المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 153 699 ديناراً مقابل 873 171 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
873 171	138 956	البنك العربي لتونس
-	13 695	بنك الأمان
-	1 048	الشركة التونسية للبنك
873 171	153 699	المجموع بالدينار

لم يأخذ هذا الرصيد بعين الاعتبار مجموع المداخل المسجلة ضمن العوالم البنكية والتي لم يقع تسجيلها بالمحاسبة.

إيضاح عدد 18: المداخل

بلغت قيمة الإيرادات بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 10 832 497 ديناراً مقابل 10 150 972 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
8 748 487	9 476 901	مدخلات طابع المحاماة
1 402 485	1 355 596	اشتراكات المحامين
10 150 972	10 832 497	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 19: تسديد الخدمات

بلغت قيمة تسديد الخدمات بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 8 133 603 ديناراً مقابل 7 468 678 ديناراً بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
3 736 641	4 381 643	جرايات عمرية
3 357 906	3 599 172	تغطية اجتماعية
124 111	66 716	رأس المال عند الوفاة
31 973	39 018	منح مؤقتة
218 048	47 054	مساعداً ظرفية
7 468 678	8 133 603	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 20: أعباء الأعوان

بلغت أعباء الأعوان بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 149 278 دينارا مقابل 189 376 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
156 629	125 936	الأجور و مكملات الأجور
32 747	23 342	مساهمات اجتماعية
189 376	149 278	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 21: تغييرات أموال احتياطية فنية

بلغت قيمة تغييرات الأموال الاحتياطية الفنية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 1 451 555 دينارا مقابل 1 360 230 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
1 360 230	1451 555	تغييرات الأموال الاحتياطية الفنية
1 360 230	1451 555	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 22: مخصصات الإستهلاكات والمدخرات

بلغت قيمة مخصصات الإستهلاكات والمدخرات بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 278 521 دينارا مقابل 444 947 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
21 924	26 618	مخصصات الإستهلاكات
423 023	251 903	مخصصات المدخرات
444 947	278 521	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 23: أعباء استغلال أخرى

بلغت قيمة أعباء استغلال أخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 924 843 دينارا مقابل 852 561 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
740 622	801 546	أجور وسيطة
2 770	13 797	تكاليف الإعلان
21 917	13 729	تكاليف البريد والاتصالات
36 816	26 854	تكاليف الإيجار
50 436	68 917	تكاليف أخرى
852 561	924 843	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 24: أعباء مالية صافية

بلغت قيمة الأعباء المالية الصافية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 11 118 دينارا مقابل 1 310 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
1 310	11 118	فوائض بنكية
1 310	11 118	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 25: مداخل مالية

بلغت قيمة المداخل المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 1 185 222 دينارا مقابل 462 984 دينارا بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

الإيضاحات المصاحبة جزء من القوائم المالية

2009/12/31	2010/12/31	
462 984	1 185 222	مداخيل توظيفات
462 984	1 185 222	المجموع بالدينار

إيضاح عدد 26: خسائر عادية أخرى

بلغت قيمة الخسائر العادية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 22 809 ديناراً وهي تشمل مبلغ 22.680 ديناراً مسجل بعنوان إلغاء أصول في طور الإنشاء تخص دراسة متعلقة بمشروع انجاز مقر الصندوق بمركز العمران الشمالي والتي لم يقع تنفيذها.

إيضاح عدد 27: أرباح عادية أخرى

بلغت قيمة الأرباح العادية الأخرى بتاريخ 31 ديسمبر 2010 ما قدره 63 298 ديناراً مقابل 7 دينارات بتاريخ 31 ديسمبر 2009 وهي مفصلة كالتالي:

2009/12/31	2010/12/31	
7	7 454	أرباح عادية
-	55 844	تصحيح مدخرات
7	63 298	المجموع بالدينار