



MONOPIQUE 14

00047

Ministry of the Interior

Ministry of the Interior

Ministry of the Interior

Ministry of the Interior

Ministry of the Interior

الجمهورية العربية السورية
وزارة الداخلية

مركز الصومع
التركيون الفلاحين
تونس

F 1

CNDA 6.107

REPUBLIQUE YEMENIENNE
MINISTRE DE L'AGRICULTURE
Centre National d'Etudes
Agricoles



RAPPORT FINANCIER

Exercice 1983



لواء الانتاج النباتي
DIRECTION DE LA PRODUCTION VEGETALE
BUREAU D'ORDRE
Date : 25 SEP 1984
N° 676

RÉPUBLIQUE TUNISIENNE
—
MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE
—
Centre National d'Etudes
Agricultures
—

RAPPORT FINANCIER

Exercice 1983



CENTRE NATIONAL DES ETUDES

AGRICOLES

3, Rue de Libye, Tunis

S O M M A I R E

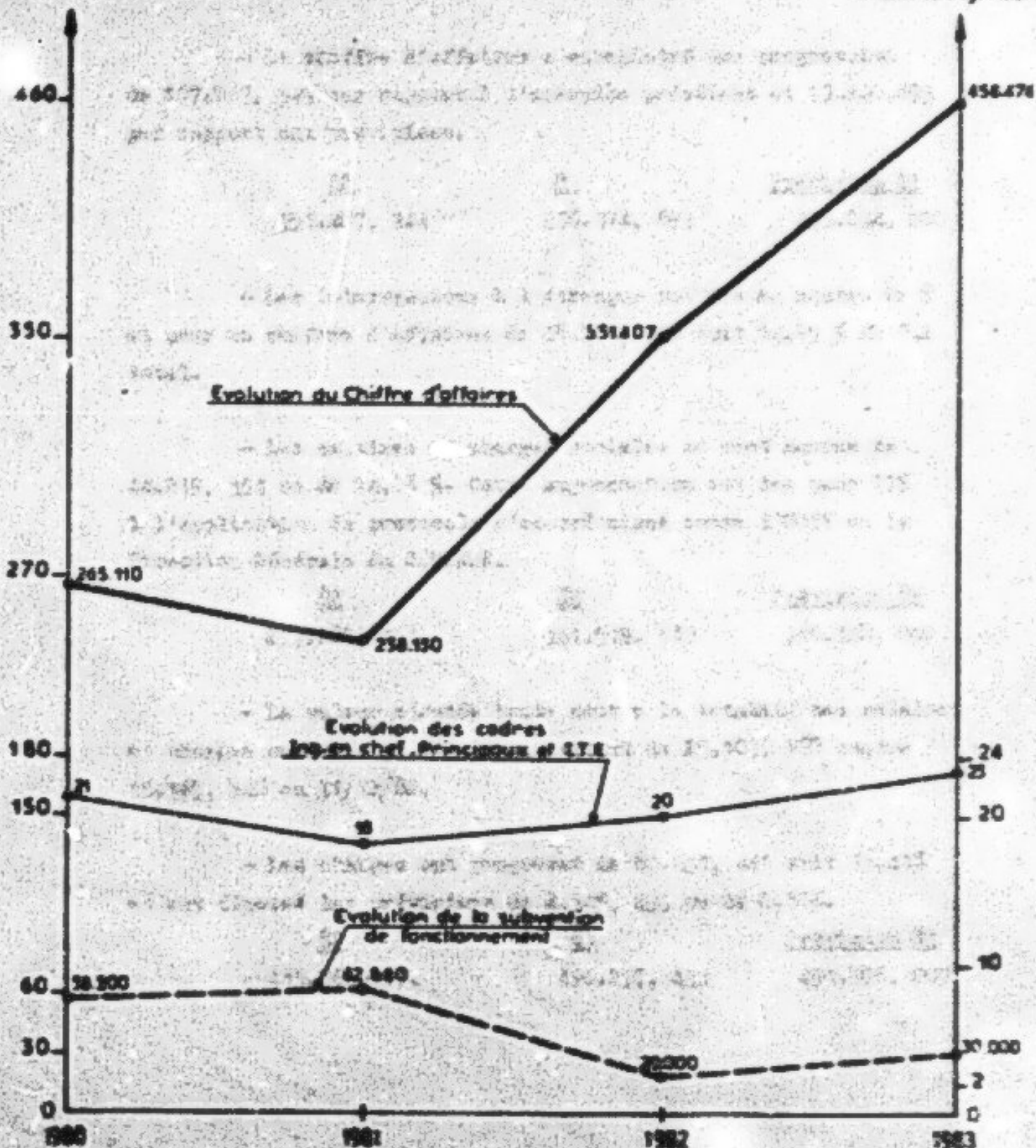
	<u>Pages</u>
- <u>Evolution du CNEA au cours des quatre dernières années</u>	1
- <u>Résumé</u>	2
- <u>Evolution du Bilan</u>	4
A - Actif.....	4
B - Passif.....	11
- <u>Résultats d'activités</u>	14
- <u>Comparaison des réalisations et des prévisions</u>	22
- <u>Bilan et comptes annexes</u>	
* Bilan.....	25-26
* Compte de production.....	27-28
* Compte d'exploitation.....	29
* Compte d'affectation du résultat brut d'exploitation...	30
* Compte d'affectation du résultat net d'exploitation....	31
- <u>Tableau des immobilisations et des amortissements</u>	32
- <u>Effectif du personnel au 31.12.1983</u>	33
- <u>Rapport du contrôleur Financier</u>	34-41

EVOLUTION DE LA SITUATION GENERALE DU CNEA AU COURS DES QUATRES DERNIERES ANNEES

RUBRIQUES	1980	1981	1982	1983
RESULTAT NET	+1039	+2609	+1394	+3716
CHIFFRES D'AFFAIRES	265 910	238 130	351 407	458 471
PRAG et PERSONNEL et de Charge Sociale	195 100	225 829	297 200	341 519
OPERATIONS APRES AMORTISSEMENTS	23 100	39 294	107 500	95 558
BETTES A COURT TERME	87 230	236 006	100 721	271 056
FONDS PROPRES	85 716	140 505	210 066	212 846
VALEUR AJOUTEE BRUTE	200 962	187 520	372 445	366 683
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	-28 200	67 000	20 000	30 000
EFFECTIF DU PERSONNEL	66	63	66	67

Chiffres d'affaires et
subvention d'exploitation (en 100000)

Effectif d'ingénieurs



COMPTES GÉNÉRAUX DE L'ÉTAT

ANNEXE

ÉTAT FINANCIER DE L'ADMINISTRATION

DU 1^{er} JANVIER 1961

- Les comptes de l'exercice 1961 ont fait ressortir après amortissements et impôts un bénéfice net de 3.718, 556

- Le chiffre d'affaires a enregistré une progression de 107.067, 549 par rapport à l'exercice précédent et 19.440, 693 par rapport aux prévisions.

<u>RE</u>	<u>SI</u>	<u>Prévision SI</u>
151.407, 144	458.474, 693	439.034, 000

- Les interventions à l'étranger ont été au nombre de 5 et pour un chiffre d'affaires de 68.102, 709 soit 14,85 % du C.A. total.

- Les salaires et charges sociales se sont accrus de 44.239, 154 ou de 14,58 %. Cette augmentation est due pour 77% à l'application du protocole d'accord signé entre l'UNTT et la Direction Générale du C.N.R.A.

<u>RE</u>	<u>SI</u>	<u>Prévision SI</u>
297.280, 161	341.519, 315	310.348, 000

- La valeur ajoutée brute couvre la totalité des salaires et charges sociales et dégage un excédent de 25.163, 788 contre 15.185, 346 en 31/12/60.

- Les charges ont progressé de 80.657, 441 soit 19,41% et ont dépassé les prévisions de 4.349, 433 ou de 0,82%.

<u>RE</u>	<u>SI</u>	<u>Prévision SI</u>
415.399, 992	496.257, 433	491.908, 000

- Les produits ont enregistré une augmentation de 82.981, 613 soit 20% par rapport à 1962 et 8.175, 989 (1,60%) par rapport aux prévisions.

R
416.994, 376

R1
499.975, 989

Prévision R1
491.800, 000

- La subvention d'exploitation (30.000,000) représente 6% des produits et couvre 6,05% des charges.

RECAPITULATIF DU BILAN

BILAN

Le bilan au 31/12/1975 a été arrêté par le conseil d'administration le 15/01/1976 et approuvé par l'Assemblée Générale le 22/02/1976.

Le bilan au 31/12/1975 est le suivant :

- L'actif est composé de :

- L'actif immobilisé de 1.111.111,11 F.

- Le passif est composé de :

- Le passif est composé de :

- Le passif est composé de :

EVOLUTION DU BILAN

Les comptes de bilan ont été arrêtés par le conseil d'administration le 15/01/1976 et approuvés par l'Assemblée Générale le 22/02/1976.

Le bilan au 31/12/1975 est le suivant :

- L'actif est composé de :

Le bilan au 31/12/1975 est le suivant :

Le bilan au 31/12/1975 est le suivant :

Les données financières sont les suivantes :

1 - BILAN

Le total du bilan a enregistré une évolution de 76.053,238 en de 18 %, passant de 64.707,295 en 31/12/78 à 207.421,223 en 31/12/1983.

L'augmentation de 76.053,238 provient du côté de l'actif de :

- L'augmentation des nouveaux biens d'équipement pour un montant de 2.229,236

- L'augmentation des valeurs d'exploitation de 5.854,019

- L'évolution des valeurs réalisables et disponibles de 24.867,136

De côté du passif, cette évolution a été compensée par :

- L'accroissement des dettes à court terme de 72.135,382

- Le résultat de l'exercice 3.778,526

Les comptes du bilan ont évolué comme suit :

A - ACTIF

1. Immobilisations

La valeur brute des immobilisations a atteint 163.901,511 en 31/12/83 contre 135.858,275 en 31/12/78 soit un accroissement de 28.043,236.

La variation de 28.043,236 représente les investissements de 1983.

Les investissements sont les suivants :

MATRIEL DE CIVILISATION

Exercice 1982	Exercice 1983	Désignation	Valeur
36.418,190	39.218,190	Matériel acquisitions - Tirasse de planne OCH R14	2.780,000
2.780,000			2.780,000

MATRIEL DE MATRIEL DE MATRIEL

Exercice 1982	Exercice 1983	Désignation	Valeur
51.276,869	53.142,449	Matériel acquisitions - 2 armoires métalliques - 6 classeurs - 2 rayonnages - 3 bureaux avec accessoires - 2 boîtes à files - 1 machine à calculer - Divers	250,000 620,430 110,000 559,950 17,251 98,870 207,075
1.863,576			1.863,576

AMENAGEMENTS AMENAGEMENTS INSTALLATIONS

Exercice 1982	Exercice 1983	Désignations	Valeur
27.134,923	30.500,203	Matériel acquisitions - Installation d'une fontaine fraîche - Installation électrique - Achat et installation de 4 climatiseurs - Revêtement plâtré pour standard	410,980 349,600 2.540,000 65,100
1.365,680			3.365,680

La valeur totale des acquisitions

est de 3.365,680

La valeur totale des installations est de 3.365,680

Valueur résiduelle des immobilisations

	1982	1983
<u>Valueur brute</u>	135.892,235	163.901,511
<u>à déduire amortissements cumulés</u>	- 48.373,070	- 68.543,071
<u>Valueur résiduelle</u>	107.519,165	95.358,440

Le tableau ci-dessus indique qu'après amortissements, la valeur résiduelle des immobilisations s'élève à 95.358,440 contre 107.519,165 au 31/12/82, soit une diminution de 11.960,745.

2. Autres valeurs immobilisées- Prêt à plus d'un an

Le solde des prêts à plus d'un an s'élève au 31/12/1982 à 5.492,500 contre 8.860,974 au 31/12/1983 et représente le reliquat des prêts de voiture consentis aux cadres du CHMA conformément aux décisions du Conseil d'Administration du 10 Février 1977.

- Dépôts et participations

Ce compte a enregistré une augmentation de 660,000. Il est passé de 715,000 au 31/12/82 à 1.375,586 au 31/12/83.

. 715,000 représente la provision versée aux Groupes des Assurances de Tunisie à titre de cautionnement lors de l'établissement du contrat de l'assurance groupe au profit du personnel du C.N.E.A.

. 660,000 cautionnement loyer

3. Valeurs d'exploitation- Stock d'études en cours

Le stock d'études en cours au 31/12/1983 est évalué à 66.522,000 contre 60.775,000 au 31/12/1982 soit une variation positive de 5.747,000

- Stock de matières consommables

Pour un montant de 502,570, le stock de matières consommables représente les fournitures de bureau non consommées au 31/12/83.

4. Valeurs réalisables et disponibles4-1 - Valeurs réalisables

Le total des valeurs réalisables s'élève à 268.354,838

contre 147.070,689 au 31/12/82 enregistrant ainsi une augmentation de 121.284,149 ou de 82 %. Cette évolution est due aux créances (sur clients) qui sont passées de 124.911,390 à 266.535,478 au 31/12/83.

Décomposition des valeurs réalisables

Rubriques	1982	1983	Variation 83/82
Fournisseurs, avances et commandes		125,000 +	125,000
Clients	124.911,390	266.535,478 +	141.624,088
Avances et comptes au personnel	1.750,000	225,782 -	1.524,218
Charges payées d'avance	409,299	1.468,578 +	1.059,279
Produits à recevoir	20.000,000	-	- 20.000,000
	147.070,689	268.354,838	121.284,149

- Clients

Etat détaillé du compte client :

Ministère de l'Agriculture

- Direction des Etudes et Grands Travaux	
Hydrauliques	6.989,616
- Direction du Génie Rural	110.363,472
- Bureau de Contrôle des Unités Cooperatives de Production Agricole	73.487,900
- Direction de la Planification des Statistiques et des Analyses Economiques	500,000

Offices

- Office des Céréales	2.372,732
- Office des périmètres irrigués de Kairouan	1.200,000
- Office des périmètres irrigués de Jendouba	600,000
- Office de l'Elevage	582,400

Autres clients

- Premier Ministre	1.500,000
- Ministère des Affaires Sociales	1.200,000
- UST Tunisie	17.916,720
- SENE	4.036,500
- API	2.400,000

- OCMF	4.800, 000
- OCMR	1.500, 000
- OCV	1.000, 000
- Exatilly	1.000, 000
- Ben Youssef	300, 000
- El Madjah	200, 000
- Nasser	1.507, 500
- Youssef	5.500, 000

Classement des créances

- OCMF	14.731, 422
- NAO	10.047, 216
- REP DEVELOPPEMENT (OCMCO)	2.800, 000

TOTAL **266.535, 478**

Il est à noter que sur les 266.535, 478 des créances, 129.000, 000 sont en cours de paiement.

Classement des créances par ancienneté

0 à 3 mois		3 à 6 mois		6 à 12 mois		7 à 12 mois	
1982	1983	1982	1983	1982	1983	1982	1983
30.441	153.771	30.139	46.812	18.905	31.541	25.426	34.412
40,40%	57,09%	24,12%	17,50%	15,13%	11,83%	20,35%	12,91%

Le tableau ci-dessus reflète les dettes des clients envers le CCM classées par ancienneté des soldes.

Le classement ci-dessus indique que sur les 266.535 dinars des créances 153.771 dinars sont des créances récentes et représentent 57,09 % contre 40,40 % au 31/12/1982.

Les créances qui dépassent les 3 mois totalisent 112.765 dinars soit 42,30 % ce qui montre que le délai d'encaissement reste encore élevé. Ce délai a beaucoup d'influence sur l'équilibre de la trésorerie du CCM de part ou d'autre de prestataire de service et dont 25 % des dépenses représentent les salaires et les charges sociales à décaisser chaque fin de mois. Cette situation nous a empêché de régler nos dettes dans les échéances prévues comme

le contre le principal poste des dettes à court terme "CHERPS" qui a atteint 66.937 dinars en 31/12/83.

Crédit clients et avances s/marchés par rapport au chiffre d'affaires

	1982	1983
- Chiffre d'affaires	351.407	458.474
- Crédit clients	124.911	266.535
% du crédit clients par rapport au chiffre d'affaires	35,55%	58,14%
- Avances s/marchés par rapport au chiffre d'affaires	25.661	57.973
% des avances s/marchés par rapport au chiffre d'affaires	7,30%	12,64%

En 31 décembre 1983, les crédits clients représentent 58,14% du chiffre d'affaires, soit 6,5 mois de vente, contre 35,55% du chiffre d'affaires et 4,27 mois de vente en comparaison avec l'année précédente.

Cette hausse confirme les délais trop long accordés à nos clients.

Les avances s/marchés représentent 12,64% contre 7,30% en 31 décembre 1982.

- Avances et comptes au personnel

Pour 225,782, ce montant représente des avances accordées à certains agents.

- Charges payées d'avances

Totalisant 1.468,578, les charges payées d'avances se ventilant comme suit :

Assurance auto	566,372
Aliments	474,445
Frais de banque	427,761

4-2- Valeurs disponibles

S'élevant à 69.815,301 à fin 1983 contre 106.232,312 fin 1982, les valeurs disponibles ont accusé une baisse

de 36.417,011 ou de 34,88% et se répartissent comme suit :

Ventilation des valeurs disponibles

Désignation	1982	1983	Variation 83/82
Prêts à moins d'un an	3.646,880	2.928,090	- 718,830
Effets impayés	1.800,000	-	- 1.800,000
Banques + caisse	100.785,432	66.887,251	- 33.898,181
Total	106.232,312	69.815,301	- 36.417,011

- Prêts à moins d'un an

Le solde des prêts à moins d'un an s'élève à la somme de 2.928,090 au 31/12/83 contre 3.646,880 au 31/12/82. Ces prêts sont accordés au personnel du CHCA pour faire face à des dépenses urgentes et imprévues.

- Banques + caisse

La trésorerie a regressé de 33.898,181 au 31/12/1983, passant de 100.785,432 à 66.887,251 au 31/12/83. Cette regression est due au décaillage enregistré dans le recouvrement des créances.

Elle a été renforcée par des crédits bancaires à court terme.

1-1955

1. Bilan des ressources et dépenses

- Fonds de dotation	141.42.341
- Transfert de mobilier et matériel	
- du projet 1955 1956 1957 1958 en 1955	84.386.175
- Diverses	6.316.340

Soit au 31/12/1955, le total des ressources est de **232.124.856**

L'augmentation de 1.316.340 par rapport à l'exercice précédent provient de l'affectation des libérations de l'exercice 1955 au compte des dépenses.

2. Bilan des dépenses

Par décret n° 274.054 du 11/12/55 et 274.21.08 du 11/12/55, les dépenses à payer sont en tout montant de 23.125.320.

Détail des dépenses

Personnel	23.125.00
Matériaux, ouvrages et ouvrages reçus d'ouvrages	
en cours	23.125.00
Transportation des personnes	1.25.12
Loisirs et voyages	11.25.00
Autres	11.25.00
Travaux des services de l'Etat	1.25.12
Intégration particulière	11.25.12
Charges à payer	11.25.12
Intégration et ouvrages divers	11.25
Intégration de mobilier des œuvres diverses	11.25.12
Divers	11.25

3. Bilan des dépenses

Par décret n° 274.054 du 11/12/55, les dépenses à payer sont en tout montant de 23.125.320.

4. Bilan des dépenses

Les dépenses et les charges sont en tout montant de 23.125.320 et se répartissent comme suit :

- Les dépenses de matériel	1.25.12
- Les dépenses de personnel	1.25.12

. Droit d'arrivées (4 ^e Trimestre 83)	1.317, 48
. Taux locative (4 ^e trimestre 83)	239, 572
. Taux de formation professionnelle	8.623, 431

- Entreprises participantes

Il s'agit de 4 sociétés d'études qui se sont associées avec le CHNA pour la réalisation des études suivantes et dont le CHNA est désigné comme chef de file.

- . Etude sur les perspectives de développement de l'élevage en Tunisie
- . Etude d'aménagement Hydro-agricole des périmètres de Kalla Maggia.
- . Etude d'entretien du projet de rénovation et de création d'oasis dans le Rifouan.
- . Etude d'entretien de sauvegarde d'Oasis dans le Djerid.

Ventilation du compte Entreprises Participantes

. Société Générale des Etudes et d'Audit Comptable (SOUENIA)	6.556, 596
. Communauté d'Etudes de Développement Régional et d'Aménagement du Territoire (CHERAT - France)	5.944, 942
. Elektromett Ing. Conseil S.A Zurich + Agri Business Consultants	17.590, 440
. Société Consulting Engineering - THSCO Budapest - Hongrie	6.624, 837
TOTAL	36.716, 815

- Charges à payer

Les charges à payer enregistrées à la fin de l'exercice s'élèvent à la somme de 22.590, 446 et se détaillent ainsi :

. Loyer	20.000, 000
. Frais de déplacement	48, 000
. Frais de mission	8, 570
. Facture d'eau 4 ^e Tr. 83	59, 451
. Note d'électricité	146, 315
. Facture frais de communication téléphonique 4 ^e Tr. 83	1.185, 103

. Salaire + Heures supplémentaires	157, 107
. Frais de consultation	500, 000
. Divers	545, 900

- Effets de mobilisation de crédit bancaire

Pour renforcer notre trésorerie on a eu recours au crédit bancaire à court terme.

20.000, 000 Préfinancement du Plan Directeur des Eaux du Sud

12.366, 000 Maintienement du marché Etude d'Exécution de Kefroum.

1 - Résultat de l'exercice

L'exercice 1983 est clôturé par un résultat bénéficiaire de 3.718, 556.

Le budget de l'Etat pour l'exercice 1954, qui s'élève à 12,45 milliards de francs, est réparti comme suit :

1. Dépenses de fonctionnement : 10,15 milliards de francs, dont 8,15 milliards de francs pour les dépenses de personnel et 2 milliards de francs pour les dépenses de matériel.

2. Dépenses d'investissement : 2,30 milliards de francs, dont 1,80 milliard de francs pour les dépenses de construction et 0,50 milliard de francs pour les dépenses d'équipement.

RESULTATS D'ACTIVITES

1. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
2. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
3. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
4. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
5. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
6. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
7. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
8. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
9. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
10. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
11. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
12. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
13. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
14. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
15. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
16. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
17. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
18. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
19. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
20. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
21. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
22. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
23. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
24. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
25. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
26. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
27. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
28. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
29. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
30. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
31. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
32. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
33. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
34. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
35. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
36. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
37. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
38. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
39. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
40. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
41. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
42. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
43. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
44. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
45. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
46. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
47. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
48. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
49. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
50. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
51. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
52. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
53. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
54. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
55. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
56. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
57. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
58. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
59. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
60. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
61. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
62. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
63. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
64. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
65. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
66. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
67. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
68. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
69. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
70. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
71. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
72. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
73. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
74. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
75. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
76. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
77. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
78. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
79. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
80. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
81. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
82. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
83. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
84. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
85. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
86. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
87. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
88. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
89. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
90. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
91. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
92. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
93. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
94. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
95. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
96. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
97. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
98. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
99. Recettes de l'Etat	12,45	100,00
100. Recettes de l'Etat	12,45	100,00

II - ~~REVENUS D'ACTIVITE~~

I - ~~LES CHARGES~~

En augmentation de 80.657,441, les charges se sont accrues de 19,41% au cours de l'exercice 1983, totalisant ainsi 496.257,433 contre 415.599,992 une année auparavant.

L'évolution de ces charges est due d'une part à l'accroissement des salaires et charges sociales, lesquels représentent à eux seuls 33% de l'augmentation, et d'autre part à la progression des dépenses relatives aux travaux fournitures et services extérieurs.

Evolution des charges par catégorie

Désignation	1982	1983	Variation 83/82
• Salaires courants	4.440,183	4.993,227	+ 353,044
• Travaux fournitures et services extérieurs	34.274,554	60.626,892	+26.352,338
• Transports et déplacements	8.128,642	10.680,089	+ 2.551,447
• Frais divers de production	30.689,806	20.894,235	- 9.795,571
• Frais financiers de finan- ciement	1.032,186	989,952	- 42,234
• Frais de personnel	297.280,161	341.519,515	+44.239,354
• Impôts et taxes Indirectes	12.590,156	17.694,876	+ 5.104,720
• Frais divers d'exploita- tion	223,720	300,000	+ 76,280
• Impôts et taxes directs	4.739,472	6.562,144	+ 1.822,672
• Amortissements	16.016,479	19.970,001	+ 3.953,523
• Pertes d'exercices an- térieurs	1.063,004	7.887,904	+ 6.824,900
• Pertes exceptionnelles	2.480,970	295,280	- 2.205,690
• Droit d'exercice	2.480,680	3.903,718	+ 1.423,038
TOTAL	415.599,992	496.257,433	+80.657,441 19,41%

Travaux, fournitures et services extérieurs

Désignation	1982	1983	Variation 83/82
Loyer	15.000, 000	20.470, 000	+ 5.470, 000
Entretien réparation bâtiments	414, 883	1.897, 863	+ 1.482, 980
Entretien réparation matériel et outillage + mobilier et matériel de bureau	1.307, 461	3.632, 388	+ 2.324, 927
Entretien et réparation matériel de transport	3.851, 335	4.424, 377	+ 573, 042
Sous traitance	-	3.660, 000	+ 3.660, 000
Petit outillage	140, 375	23, 988	- 116, 387
Eau - électricité	1.096, 399	1.569, 793	+ 473, 394
Carburant	4.885, 700	6.990, 090	+ 1.764, 390
Gazole pour chauffage	1.140, 000	1.251, 000	+ 111, 000
Honoraires	5.204, 000	15.891, 793	+ 10.687, 793
Assurance auto	1.294, 401	1.215, 600	- 78, 801
Total	34.274, 554	60.626, 892	26.352, 338

En progression de 17%, les travaux fournitures et services extérieurs ont atteint 60.626, 892 contre 34.274, 554 en 31/12/82. Cette évolution trouve principalement son origine pour 54% dans l'accroissement des rémunérations des consultants et des bureaux d'ingénieurs conseils et 21% dans le poste loyer.

Sous traitance + honoraires

Le recours aux services des consultants (nationaux et étrangers) a eu lieu pour répondre aux besoins suivants :

• Urgence de certains dossiers - telles que les études de création des complexes agricoles, l'étude de développement des oasis en Mauritanie.

• Interventions ponctuelles sur les aspects, bien particuliers qui ne justifient pas le recrutement d'un spécialiste à temps plein par le CMA.

. Interventions dans le cadre des conventions d'études financées par l'Organisation Arabe de Développement Agricole et qui exigent la participation des compétences arabes avec l'équipe du CNEI chargé de l'étude.

Loyer

L'augmentation de 5.470, 000 se justifie ainsi :

1. Le montant du loyer du siège du CNEI est porté de 15.000, 000 à 20.000, 000 à partir du 1/7/83. L'incidence pour l'année 1983 est de 2.500, 000.

2. Location d'un autre local à la rue du Djebel Bargou à partir du 1/4/83 pour regrouper les experts du CNEI ainsi que ceux de Electreut et TESCO chargés des études d'exécution de sauvegarde d'ocais dans le Djerid et dans le Nefzaoua (2.970, 000).

Nutrition et réinsertion : Matériel

et Outillage + Mobilier et Matériel de Bureau

L'évolution de ces dépenses par rapport à l'exercice précédent est due au fait que certaines factures concernant l'année 1982 ne sont parvenues au service de la comptabilité qu'à la fin de l'année 1983. Et étant donné qu'elles concernent l'exercice 1982, ces dépenses sont comptabilisées au compte charges imputables à l'exercice antérieur.

Carburant

L'évolution de 1.764, 390 s'explique ainsi :

- 503, 000 est dû à l'augmentation de prix
- 1.261, 390 est imputable au développement de l'activité du Centre.

Nutrition réinsertion Bâtiment

Ce poste a enregistré une augmentation de 1.422, 980 par rapport à l'exercice précédent qui se justifie par des travaux de badigeonnage.

Transports et Déplacements

L'évolution de frais des transports et des déplacements de 2.531, 447 est due au développement de l'activité du Centre.

Impôts et Taxes

Indirects	: en augmentation de 5.104,780
Droits	: en augmentation de 1.822,672
Droit d'exercice	: en augmentation de 1.443,058
Total	8.370,450

Les impôts et taxes sont passés de 19.790, 288 à 28.160, 738 au 31/12/83 enregistrant ainsi une progression de 8.370, 450. Cet accroissement ayant pour origine l'évolution du chiffre d'affaires.

Salaires et charges sociales

En progression de 14,88 % les salaires et charges sociales ont atteint 341.519, 515 contre 297.280, 161 en 1982 et représentent 68,8% de l'ensemble des charges contre 72% en 31/12/82.

Cette augmentation (44.239, 354) s'explique ainsi :

- Application du protocole d'accord signé entre l'UNTT et la Direction Générale du CHM portant réévaluation de la grille des salaires et la création d'une indemnité spécifique : 34.185, 000.

- Recrutement de deux hydrauliciens respectivement à partir du 1/8/83 et 20/9/83 = 4.054, 000.

- Recrutement d'un dessinateur à partir du 1/4/83 = 1.943, 000 .

- Le reste soit 4.057, 000 représente l'avancement normal et le salaire de deux ouvriers occasionnels recrutés pour une durée de 60 j pour le badigeonnage du local.

Portes sur exercices antérieurs

Pour un montant de 7.867, 504, les portes s/exercices antérieurs se détaillent ainsi :

• Impôts rappels et dégrèvement	270, 619
• Pénalité s/marché se rapportant à l'exercice 1981	1.248, 750
• Diverses factures concernant l'exercice 1982 et qui ne sont parvenues en comptabilité qu'en 1983	2.813, 071

• Régularisation de salaire d'un ingénieur ayant quitté le CNER depuis 1981 (CHARRI Annice)	286, 113
• Rappel d'échelon	687, 110
• Frais de contrôle financier de l'exercice 1982	230, 000
• Frais bancaires se rapportant à l'exercice 1982	176, 193
• Facture à l'Organisation Arabe de Développement Agricole concernant les frais d'hébergement des 7 experts du CNER lors de leur mission à Tripoli dans le cadre de l'étude de Démartification en Tunisie et en Libye période du 18/4/82 au 4/5/1982	3.155, 648
TOTAL	7.887, 514

2 - LES RÉSULTATS

Il est à signaler que les prévisions budgétaires ont été dépassées de 5.175, 989, en effet prévu pour 491.800, 000 les produits ont atteint 499.975, 989 en 31/12/83.

En comparaison avec l'exercice précédent, les produits ont enregistré un accroissement de 82.981, 613 soit 20%.

Evolution des produits par catégorie

	1982	1983	Variation 83/82	
.Variation des stocks	39.461,000	9.747,000	- 33.714,000	
.Revenus travaux et Services	351.407,144	458.474,693	+107.067,549	30,47%
.Intérêts bancaires	342,734	826,005	+ 283,271	
. Produits accessoires	-	121,470	+ 121,470	
. Subvention d'exploit- ation	30.000,000	30.000,000	+ 10.000,000	
. Divers	5.783,496	5.006,821	- 776,677	
Total	416.594,376	499.975,989	82.981,613	20%

CHIFFRE D'AFFAIRES

Une performance remarquable a été réalisée au cours de cette année et ce, grâce aux efforts fournis par le personnel du CIRE et à une conjoncture favorable.

En effet, le chiffre d'affaires s'est accru de 107.067,549 ou de 30,47% passant ainsi de 351.407,144 en 1982 à 458.474,693 en 1983.

Nos interventions à l'étranger ont été au nombre de 5, totalisant un chiffre d'affaires de 68.932,709 et représentant 14,85% du chiffre d'affaires total.

L'objectif principal recherché à travers ces interventions, est l'enrichissement des références de nos export, le renforcement de l'image de marque du CIRE et la multiplication des relations.

Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie de clients

Ministère de l'Agriculture : 53,85 %		
- Direction du Plan des Analyses Economiques et des Statistiques		41.950, 000
- Direction de la Production Végétale		7.339, 000
- Direction du Génie Rural		110.622, 000
- Direction des Etudes et Grands Travaux Hydrauliques		10.507, 000
- Bureau de Contrôle des Unités Coopératives de Production du Nord		68.487, 000
- Direction des Petites et Moyennes Exploitations		8.000, 000
TOTAL		246.905, 000
Ministère des Affaires Sociales		16.500, 000
Offices et Sociétés : 9,17%		
- Office des Céréales		25.160, 000
- Office de Mise en valeur du Nohoul		3.045, 000
- Société d'Etude et de Développement du Nord (SEDAN)		8.073, 000
- A.P.I.A.		5.775, 000
Total		42.053, 000
Bureau de Développement : 6,87%		31.499, 000
Bureau d'Etudes : 7,65%		34.942, 000
Coopératives		1.000, 000
Clients privés		2.000, 000
PMU - RUMIN		6.861, 000
Clients étrangers : 14,85%		68.102, 000
Divers		8.608, 000
Total		458.474, 000

Come le montre le tableau ci-dessus, notre principal client reste le Ministère de l'Agriculture avec 246.905, 000 de chiffre d'affaires soit 53,85 %.

Subvention d'Exploitation

Au titre de l'année 1983, le CHEA a bénéficié de 10.000, 000 de subvention d'exploitation. Celle-ci lui a été accordée en contre partie des différents travaux effectués pour le compte du Ministère de l'Agriculture qui compte tenu de leur caractère d'urgence et d'imprévu ne font pas l'objet de bon de commande et pour compenser en partie l'incidence financière qui résulte de l'augmentation des salaires.

Elle couvre 6% de l'ensemble des charges.

Divers

Pour 5.006, 821, cette somme se détaille ainsi :

- Différence de change, provenant des rémunérations de nos interventions à l'étranger 4.632, 482
- Intérêts bancaires se rapportant à l'exercice précédent 227, 133
- Pertes et profits 97, 206.

COMPARAISON DES REALISATIONS
ET DES PREVISIONS

La comparaison des réalisations et des prévisions est une opération essentielle pour l'analyse financière. Elle permet de vérifier si les prévisions ont été respectées et de déterminer les causes des écarts.

Les écarts peuvent être dus à de nombreuses causes : erreurs de prévisions, changements de situation, etc.

Il est donc important de :

1. Identifier les causes des écarts.

2. Analyser les conséquences des écarts sur la situation financière.

3. Prendre des mesures correctives pour éviter la répétition des écarts.

4. Mettre à jour les prévisions.

5. Réviser les objectifs financiers.

**COMPARAISON DES REALISATIONS
ET DES PREVISIONS**

La comparaison des réalisations et des prévisions est une opération essentielle pour l'analyse financière. Elle permet de vérifier si les prévisions ont été respectées et de déterminer les causes des écarts.

Les écarts peuvent être dus à de nombreuses causes : erreurs de prévisions, changements de situation, etc.

Il est donc important de :

1. Identifier les causes des écarts.

2. Analyser les conséquences des écarts sur la situation financière.

3. Prendre des mesures correctives pour éviter la répétition des écarts.

4. Mettre à jour les prévisions.

5. Réviser les objectifs financiers.

III - LES REALISATIONS PAR RAPPORT AUX PREVISIONS

Le budget prévisionnel pour la gestion 1983 a fixé les produits à 491,800, 000 et les charges à 491,908, 000, accusant un déficit de 108, 000. Ce déficit s'est transformé en un bénéfice de 3.718, 556.

A l'issue de la gestion, les réalisations comparées aux prévisions apparaissent comme suit :

1 - LES PRODUITS

Tableau comparatif des prévisions et des réalisations

Nature des produits	Prévisions	Réalisation	Ecart	
			+	-
-Variation des stocks	+16.827,000	+ 3.747,000		11.080,000
-Revenus Travaux et Services	439.034,000	438.474,693	19.440,693	
- Intérêts bancaires	-	626,005	626,005	
- Produits accessoires et divers	5.939,000	5.188,891		810,709
- Subvention d'exp. - i- tation	30.000,000	30.000,000		
	491.800,000	499.975,989	20.066,698	11.890,709
		8.175,989		8.175,989

Comme l'indique le tableau ci-dessus, les prévisions ont été dépassées de 8.175, 989 . Le taux de réalisation est de 102%.

2 - LES CHARGES

Tableau comparatif des prévisions et des réalisations

Nature des charges	Prévisions	Réalizations	Ecart	
			+	-
- Achats consommés	6.000,000	4.993,227		1.006,773
- Travaux Fournitures et Services Extérieurs	51.421,000	60.626,892	9.205,892	
- Transports et Déplacements	9.710,000	10.660,089	950,089	
- Frais Divers de Production	46.400,000	20.894,235		25.505,765
- Frais Financiers de Fonctionnement	2.000,000	989,952		1.010,048
- Salaires et charges Sociales	310.348,000	341.519,515	31.171,515	
- Frais Divers d'exploitation	500,000	300,000		200,000
- Impôts et taxes	27.109,000	28.180,738	1.051,738	
- Amortissements	17.120,000	19.970,001	2.850,001	
- Charges Imputables à/empreintes extérieures	1.500,000	7.887,504	6.387,504	
- Pertes exceptionnelles	19.800,000	255,280		19.544,720
	491.908,000	496.257,433	51.616,739	47.267,306
		4.349,433		4.349,433

Prévu pour 491.908,000, les charges ont atteint 496.257,433 accusant ainsi un dépassement de 4.349,433.

Travaux Fournitures et Services Extérieurs

Le dépassement enregistré au niveau des travaux fournitures et services extérieurs trouve son origine dans le compte honoraires des consultants. Ces dépenses ont atteint 15.891,793 contre 7.200,000 prévu par le budget. Cette augmentation est due à :

- L'intervention du CNERA relative à l'étude de développement des Oasis en Mauritanie et ce dans le cadre d'une convention passée avec la FAO.
- L'étude de la désertification en Lybie pour le compte de l'Organisation Arabe de Développement Agricole (O.A.D.A.)

Salaires et charges sociales

L'incidence financière qui résulte de l'application du protocole d'accord signé entre l'UOTT et la Direction Générale du CHBA est à l'origine de l'accroissement de ces charges qui n'ont pas été prévues initialement dans le budget.

Charges imputables à/exercices antérieurs

Celles-ci concernent des charges se rapportant à l'exercice 1982 et dont la régularisation n'a eu lieu qu'en 1983.

La décomposition de ces charges est comme suit :

- Pénalité sur marché	1.248,730
- Rappel d'échelon et régularisation de salaire	973,223
- Facture OADA concernant les frais de séjour des 7 experts du CHBA à Tripoli du 18/4/82 au 4/5/82 dans le cadre de l'étude de la déartification	3.155,648
- Impôts, frais de contrôle financier, frais bancaires	696,812

Frais Divers de Production

L'écart en moins de 25.505,765, s'explique par la prise en charge par la FAO des dépenses afférentes à la formation des cadres du CHBA.

Dettes et Profits Exceptionnelles (créances irrécouvrables)

A la suite des promesses qui nous ont été données par l'Organisation Arabe de Développement Agricole concernant le paiement de nos créances, celles-ci n'ont pas été enregistrées dans le compte créances irrécouvrables.

BILAN ET COMPTES ANNEXES

ACTIF

	Montant Brut	Amortissements	Montant Net
Frais d'établissement			
Frais d'études	11.500,878	11.500,878	
Total	11.500,878	11.500,878	
Immobilisations			
Matériel et Outillage	39.218,190	11.906,396	27.311,794
Matériel de Transport	41.040,673	24.718,043	16.322,630
Mobilier et Matériel de Bureau	53.142,445	18.749,409	34.393,036
Agencement Aménagement Installation	30.500,203	12.969,223	17.530,980
Total	163.901,511	68.343,071	95.558,440
Autres Valeurs Immobilisées			
Prêts à plus d'un an	5.492,500		5.492,500
Dépôts et Cautionnement	1.375,586		1.375,586
Total	6.868,086		6.868,086
Valeurs d'exploitation			
Stock d'études	66.522,000		66.522,000
Stock matières consommables	502,570		502,570
Total	67.024,570		67.024,570
Valeurs Réalisables et Disponibles			
Compte de tiers			
Fournisseurs avances n/communes	125,000		125,000
Clients	266.535,478		266.535,478
Avances et acomptes au personnel	225,782		225,782
Charges payées d'avance	1.468,578		1.468,578
Total	268.354,838		268.354,838
Comptes Financiers			
Prêt à moins d'un an	2.928,090		2.928,090
Banque Nationale de Tunisie	201,465		201,465
Banque Internationale Arabe de Tunisie	64.904,312		64.904,312
Trésorerie Générale	981,190		981,190
Caisse	800,284		800,284
Total	69.815,301		69.815,301
TOTAL ACTIF			907.621,235

PASSIF

	3/ Total	Total
<u>Capitaux propres et réserves</u>		
Fonds de dotation	141.442,541	
Transfert du mobilier et matériel du projet FAC FEUD / TUN / 72 004 au CHIA	84.886,375	
Réserves	6.516,943	
Total	232.845,859	232.845,859
<u>Dettes à court terme</u>		
Fournisseurs	25.273,639	
Clients / avances et acomptes reçus a/ commandes en cours	57.973,569	
Rémunérations dues au personnel	8.075,162	
Fonds social	169,820	
Etat : Taxe de prestation de service	4.346,448	
Etat : Impôts retenus à la source	3.946,303	
Etat : Droit d'exercice	1.317,648	
Etat : Taxe Locative	239,572	
Etat : Taxe de formation professionnelle	8.623,431	
Caisse Nationale de Retraite et de Prévoyance sociale	66.937,813	
Groupe des Assurances de Tunisie	2.805,154	
Entreprises participantes : SOGITA - CHIRAT- ABC - TESCO	36.716,815	
Débiteurs et Crédeurs Divers	475,000	
Charges à payer	22.590,446	
Total	238.690,820	238.690,820
<u>Comptes Financiers</u>		
Effets de mobilisation de crédits bancaires	32.366,000	32.366,000
<u>BENEFICE DE L'EXERCICE</u>	3.718,556	3.718,556
TOTAL PASSIF		507.621,235

**COMPTE DE
EXERCICE DU 1er JANVIER**

	Montant	Total
<u>Stock Initial</u>		
Matières consommables	393,551	
Total I		393,551
<u>Stock Final</u>		
Matières consommables	502,570	
Total		502,570
Variations des stocks I-II		+ 109,019
<u>Achats</u>		
Achat de matières consommables	5.102,246	
Total III		5.102,246
Achats consommés : III + (I - II)		4.993,227
<u>Travaux Fournitures et Services Extérieurs</u>		60.826,852
Loyer et charges Locatives	20.470,000	
Entretien et réparation	9.954,628	
Travaux et façons exécutés à l'extérieur	3.660,000	
Petit Outillage	23,988	
Fournitures faites à l'entreprise	9.410,883	
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	15.891,793	
Prime d'assurance	1.215,600	
<u>Transports et Déplacements</u>		10.660,089
<u>Frais Divers de Production</u>		20.894,235
<u>Frais Financiers de Fonctionnement</u>		989,952
RESULTAT DE PRODUCTION (V.A.B)		366.683,303
TOTAL GENERAL		464.847,698

PRODUCTIONAU 31 DECEMBRE 1983

	Montant	Total
<u>Stock Initial</u>		
Etudes en cours	60.775,000	
Total I		60.775,000
<u>Stock Final</u>		
Etudes en cours	66.522,000	
Total II		66.522,000
Variations des stocks (II-I)		+ 5.747,000
<u>Ventes Travaux et Services</u>		
Ventes Locales	376.456,184	
Ventes Exportations	68.102,709	
Taxes sur ventes	15.614,876	
Total III		460.173,769
<u>Réduction sur vente</u>		1.699,076
Ventes nettes		458.474,693
<u>Produits financiers de fonctionnement</u>		626,005
TOTAL GENERAL		464.847,698

COMPTES D'EXPLOITATION

PRESENTE EN LES JOURNEES DU 11 JANVIER 1963

Nature des comptes	Restant	Total	Nature des comptes	Restant	Total
Produit de personnel		341.519,515			
Salaires et compléments de salaire	314.708,775				
Charges sociales	26.730,740				
Revenus et taxes Indivisibles		17.694,876			
Taxe de prestation de service	15.614,876				
Taxe de circulation	2.080,000				
Produit Divers d'Exploitation		300,000			
RESULTAT NET D'EXPLOITATION		37.290,380			
TOTAL GENERAL		396.804,773	TOTAL GENERAL		396.804,773

COMPTES D'ATTENDATION DU RESULTAT NET D'EXPLOITATION

EXERCICE DU 1er JANVIER AU 31 DECEMBRE 1981

Nature des comptes	Montant	Total	Nature des comptes	Montant	Total
<u>Impôts et Taxes Directs</u>					
Droit d'enregistrement	391,640	6.562,144	<u>RESULTAT NET D'EXPLOITATION</u>		37.290,382
Autres Impôts et Taxes	6.170,504				
<u>Prélèvements sur comptes d'amortissements</u>		19.970,001			
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		10.758,237			
TOTAL GENERAL		37.290,382			37.290,382

COMPTES D'AFFECTATION DU RESULTAT NET D'EXPLOITATION
EXERCICE DU 1er JANVIER AU 31 DECEMBRE 1981

Nature des comptes	Montant	Total	Nature des comptes	Montant	Total
<u>Perles s/exercices antérieurs</u>		7.887,504			
<u>Perles Exceptionnelles</u>		255,280			
<u>Issues s/ les bénéfices</u>		3.903,718	<u>RESULTAT NET D'EXPLOITA-</u> <u>TION</u>		10.758,237
<u>RESULTAT NET DE</u> <u>L'EXERCICE</u>			<u>Profits s/exercices</u> <u>antérieurs</u>		48,951
			<u>Profits Exceptionnels</u>		4.957,870
<u>TOTAL GENERAL</u>		15.765,098	<u>TOTAL GENERAL</u>		15.765,098

**COMPTES D'EXPLOITATION DE L'INDUSTRIE DES MINES
RÉSULTATS DU 1^{er} JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 1961**

Nature des comptes	Montant	Total	Nature des comptes	Montant	Total
Revenus et Recettes Minérales Droits d'exploitation Autres Revenus et Recettes	391,640 6,170,304	6,561,944	RÉSULTAT NET D'EXPLOITATION		37,850,368
Revenus des mines d'acier	19,970,001	19,970,001			
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	10,756,237	10,756,237			
TOTAL GÉNÉRAL		37,850,368			37,850,368

COMPTES D'ADJUSTATION DU RÉSULTAT NET D'EXPLOITATION
EXERCICE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 1963

Nature des comptes	Montant	Total	Nature des comptes	Montant	Total
<u>Profits s/exercices antérieurs</u>		7.867,904			
<u>Profits Exceptionnels</u>		255,280			
<u>Impact s/ les bénéfices</u>		3.903,718	<u>RÉSULTAT NET D'EXPLOITA-</u>		10.798,237
			<u>TION</u>		
<u>RÉSULTAT NET DE</u>			<u>Profits s/exercices</u>		48,951
<u>L'EXERCICE</u>			<u>antérieurs</u>		
			<u>Profits Exceptionnels</u>		4.957,670
<u>TOTAL GÉNÉRAL</u>		15.765,058	<u>TOTAL GÉNÉRAL</u>		15.765,058

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

AU 31 / DÉCEMBRE / 1983

Nature des opérations	Prais d'établissement	Matériel et Outillage	Matériel de Transport	Mobilier et Mat. de bureau	Agencements Aménage- ment Installat.
1- Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	11.500, 878	36.438, 190	41.040, 673	51.278, 869	27.134, 523
2- Valeur des immobilisations acquises au cours de l'exercice	-	2.780, 000	-	1.863, 576	3.365, 680
- <u>Valeur d'actif des immobilisations à la clôture de l'exercice</u>	<u>11.500, 878</u>	<u>39.218, 190</u>	<u>41.040, 673</u>	<u>53.142, 445</u>	<u>30.500, 203</u>
- Dotations de l'exercice aux comptes d'amortissements et résorptions	-	6.726, 438	5.337, 100	5.285, 281	2.621, 182
- Montant des amortissements et résorptions	11.500, 878	5.179, 958	19.380, 943	13.464, 128	10.348, 041
- Montant des amortissements et résorptions à la fin de l'exercice	<u>11.500, 878</u>	<u>11.906, 396</u>	<u>24.718, 043</u>	<u>18.749, 409</u>	<u>12.969, 223</u>
- Valeur nette des immobilisations	-	27.311, 794	16.322, 630	34.393, 036	17.530, 980

EFFECTIF DU PERSONNEL AU 31 DECEMBRE 1983

CATEGORIE	NOMBRE
A. - <u>PERSONNEL ADMINISTRATIF</u>	
Directeur Général	1
Administrateurs	2
Attaché d'Administration	2
Employés	14
	19
B. - <u>PERSONNEL TECHNIQUE</u>	
Ingénieur en Chef	6
Ingénieurs Principaux	8
Ingénieurs des travaux	8
Attaché principal d'études	4
Attaché d'études	2
Dessinateur projeteur	3
Adjoint-technique	1
	32
C. - <u>PERSONNEL OUVRIER</u>	
Conducteur d'Offset	1
Relieur hautement qualifié	1
Agents d'édition	2
Mécanicien	1
Chauffeur	6
Cardien	1
Femmes de ménage	4
	16
<u>TOTAL GENERAL</u>	<u>67</u>

RAPPORT DU CONTROLEUR FINANCIER

RAPPORT DU CONTRÔLEUR FINANCIER
DU CENTRE NATIONAL DES ETUDES
AGRICOLLES SUR LES RESULTATS
FINANCIERS DE L'EXERCICE 1983

Messieurs,

Conformément au mandat qui m'a été confié par arrêté du Ministère des Finances, en qualité de Contrôleur Financier, j'ai l'honneur de vous rendre compte ci-après de la mission qui m'a été attribuée.

Après avoir pris connaissance du rapport financier et des documents comptables du C.N.E.A., j'ai procédé aux vérifications nécessaires, ce qui m'a permis de s'assurer de la concordance entre les écritures comptables et le bilan, compte de production, compte d'exploitation, compte d'affectation du résultat net d'exploitation arrêtés au 31 Décembre 1983.

EXAMEN DU BILAN

Le bilan arrêté au 31 Décembre 1983 totalise 507.621,235 D tant à l'actif qu'au passif et se trouve en augmentation de 76.053,938 D par rapport à l'exercice précédent.

Je vous donne ci-après les variations des différents postes du bilan par rapport au bilan arrêté au 31 Décembre 1982.

ACTIF

	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>
1. - <u>Immobilisations nettes d'amortissements</u> , s'élèvent à 95.558,440 dinars contre 107.519,185 dinars soit une diminution de		11.960,745 D
2. - Les immobilisations brutes totalisent au 31.12.83 163.901,511 dinars contre 155.892,255 au 31.12.82 soit une variation positive de 8.009,256 D Cette augmentation représente les investissements réalisés en 1983. <u>Ces investissements représentent :</u>		
- L'acquisition d'une tireuse de Plans	2.780,000 D	
- Divers Mobilier et matériel de bureau	1.863,576 D	
- Installation de 4 climatiseurs	2.540,000 D	
- Divers aménagements et installations	825,680 D	
3. - <u>Autres valeurs immobilisées :</u> s'élèvent à la somme de 6.868,086 D au 31.12.83 contre 9.576,560 D au 31.12.82 soit une diminution de		2.708,474 D
- Prêts à plus d'un an	5.492,500 D	
- Caution loyer	660,000 D	
- Provision pour assurance groupe	715,000 D	
4. - <u>Les valeurs d'exploitations</u> ont enregistré une variation positive de 5.356,019 D Elles sont passées de 61.168,551 D au 31.12.82 à 67.024,570 au 31.12.83 et se détaillent comme suit :	5.356,019 D	
- Stock final d'études en cours évalué à	66.522,000 D	
- Stock de matières consommables	502,570	

	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>
2. - Valeurs réalisables et disponibles		
2-1 <u>Comptes des tiers</u>		
Le solde au 31.12.33 des postes comptes des tiers totalise 268.354,838 dinars contre 147.070,689 au 31.12.32 enregistrant ainsi une augmentation de	121.284,149 D	
Le compte client totalise à lui seul 266.535,479 dinars, sur les 266.535,479 des ordances 65.253,000 D ont une ancienneté supérieure à 6 mois		
2-2 <u>Comptes financiers</u> totalisant 69.815,301 D contre 106.232,312 D accusant une diminution de		36.417,011 D
Cette régression est due au décollage enregistré dans le recouvrement des ordances		
	<u>+ 127.140,168 D</u>	<u>-51.086,230 D</u>
<u>Variation positive</u>		<u>76.053,938</u>

PASSIF

	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>
1. - Capitaux propres et réserves s'élèvent à 232.845,859 dinars contre 231.451,475 dinars soit une progression de	1.394,384 D	
Cette augmentation provient de l'affectation des bénéfices de l'exercice 1982 dans le compte des réserves		
2. - Dettes à court terme sont passées de 198.721,438 dinars à 271.056,820 D soit une augmentation de	72.335,382 D	
sur les 271.056,820 dinars 32.366,000 D représentent des crédits bancaires.		
3. - Résultats s'élèvent à 3.718,556 dinars contre 1.394,384 dinars enregistrant un accroissement de	2.324,172 D	
<u>Variation positive</u>	<u>76.051,918 D</u>	

RÉSULTATS DE L'EXERCICE :

La décomposition de ces résultats est comme suit :

	1982	1983	
Production de l'exercice	391.210,878	464.847,698	
- Charges de production	- 78.765,371	- 98.164,395	
1. - <u>Valeur ajoutée brute :</u>	312.445,507	366.683,303	+ 54.237,796
• <u>Augmentée des :</u>			
Subvention d'exploitation	20.000,000	30.000,000	
Produits accessoires		121,470	
• <u>Diminuée des :</u>			
Frais de personnel et charges sociales	297.280,161	341.519,515	
Impôts et taxes indirects	12.590,156	17.694,876	
Frais Divers d'exploitation	223,720	30,000	
2. <u>Résultat brut d'exploitation</u>	22.351,470	37.290,382	+ 14.938,912
• <u>Augmentée des :</u>			
Produits de financement	51.250		
• <u>Diminuée des :</u>			
Impôts et taxes Directs	4.739,472	6.562,144	
Amortissements	16.016,478	19.970,001	
3. - <u>Résultat net d'exploitation</u>	1.646,770	10.758,237	+ 9.111,467
• <u>Augmentée des :</u>			
Profits a/exercices antérieurs et exceptionnels	5.732,248	5.006,821	
• <u>Diminuée des :</u>			
Pertes a/exercices antérieurs et exceptionnelles	3.523,974	8.142,782	
Impôts sur les bénéfices	2.460,660	3.903,718	
4. - <u>Résultat net de l'exercice</u>	1.394,384	3.718,556	+ 2.324,172

BUDGET DE FONCTIONNEMENT ET CHARGES RÉELLES DE L'EXERCICE

Le tableau comparatif ci-après fait apparaître le budget prévisionnel de fonctionnement et les charges réelles de l'exercice suivant les diverses rubriques des comptes de résultats du plan comptable tunisien.

Rubriques	Charges prévisionnelles	Charges réelles	Variations	
			+	-
• Achats consommés	6.000,000	4.993,227		1.006,773
• Travaux fournitures et services extérieurs	51.421,000	60.626,892	9.205,892	
• Transports et déplacements	9.710,000	10.660,089	950,089	
• Frais divers de production	46.400,000	20.894,235		25.505,765
• Frais financiers de fonctionnement	2.000,000	989,952		1.010,048
• Salaire et complément de salaire	310.348,000	341.519,515	31.171,515	
• Frais divers d'exploitation	500,000	300,000		200,000
• Impôts et taxes	27.109,000	28.160,738	1.051,738	
• Amortissements	17.120,000	19.970,001	2.850,001	
• Pertes s/exercices antérieurs	1.500,000	7.887,504	6.387,504	
• Pertes exceptionnelles	19.800,000	255,280		19.544,720
TOTAL	491.908,000	496.257,433	51.616,739	47.267,306
		4.349,433		4.349,433

Les charges réelles de l'exercice s'élèvent à 496.257,433 dinars contre des prévisions de 491.908,000 dinars, soit un dépassement de 4.349,433 dinars ou de 0,89 %.

Le dépassement enregistré au niveau des T.F.S.E est dû au recrutement des consultants nationaux et étrangers pour faire face à certains dossiers urgents, et pour des interventions ponctuelles sur des aspects bien particuliers.

L'écart en moins enregistré dans les frais divers de production se justifie par la prise en charge par la P&O des dépenses relatives à la formation des cadres du CMTA.

L'application du protocole d'accord signé entre la Direction Générale du CMTA et l'USTT est à l'origine de l'accroissement des salaires et charges sociales.

Les pertes sur exercices antérieurs représentent diverses factures se rapportant à l'exercice 1982 et qui n'ont été comptabilisées qu'en 1983.

TABLER DE BILAN

Le tableau ci-après des ressources et des emplois au 31.12.83 fait apparaître un bénéfice de 3.718,556 dinars.

RESSOURCES

Variations des stocks	5.747,000 D
Ventes travaux et services	458.474,693 D
Subvention	30.000,000 D
Intérêts bancaires	626,005 D
Produits accessoires et divers	5.128,291 D

TOTAL	499 975,989 D
-------	---------------

À DÉDUIRE

Emplois :

Frais réels	476.287,432 D
Dotations de l'exercice aux amortissements	19.970,001 D

TOTAL	496.257,433 D
-------	---------------

Bénéfice de l'exercice	3.718,556 D
------------------------	-------------

499.975,989 D	499.975,989 D
---------------	---------------

Après m'être assuré de la parfaite concordance entre les soldes apportés sur le bilan 1983 et ceux des écritures comptables, rien ne s'oppose en ce qui me concerne à ce que le Conseil d'Administration réuni ce jour approuve les comptes du CNERA sur les bases qui lui sont présentées.

LE CONTRÔLEUR FINANCIER

SARLI MOUNIR

FIN

49

VUES