

الموازنة

في 31 ديسمبر 2008

(بحساب الدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
2007	2008		
			<u>الأموال الذاتية</u>
4 720 010,526	4 720 010,526	5.1.8	الأموال المخصصة
78 089,428	0,000		الأموال الذاتية الأخرى
217 796,731	530 398,945	5.1.9	نتائج مؤجلة
5 015 896,685	5 250 409,471		مجموع الأموال الذاتية قبل إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
197 564,214	124 646,042		نتيجة السنة المحاسبية
5 213 460,899	5 375 055,513		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			<u>الخصوم الغير جارية</u>
2 500,000	2 500,000	5.1.10	الخصوم الغير جارية الأخرى
2 500,000	2 500,000		مجموع الخصوم الغير جارية
			<u>الخصوم الجارية</u>
443 467,773	445 100,765	5.1.11	المزودون والحسابات المتصلة بهم
1 898 363,960	1 477 317,457	5.1.12	الخصوم الجارية الأخرى
0,000	0,000		المساعدات البنكية وغيرها من الخصوم المالية
2 341 831,733	1 922 418,222		مجموع الخصوم الجارية
2 344 331,733	1 924 918,222		مجموع الخصوم
7 557 792,632	7 299 973,735		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

الموازنة

في 31 ديسمبر 2008

(بحساب الدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	الأصول
2007	2008		
			الأصول الغير الجارية
			الأصول الثابتة
83 365,783	85 116,083	5.1.1	الأصول الغير مادية
<61 268,259>	<74 471,968>		(-) الإستهلاكات
22 097,524	10 644,115		
4 570 472,195	4 666 012,325	5.1.2	الأصول المادية
<3 237 269,885>	<3 279 769,871>		(-) الإستهلاكات
1 333 202,310	1 386 242,454		
3 675,000	3 675,000	5.1.3	الأصول المالية
<0,000>	<0,000>		(-) الإستهلاكات
3 675,000	3 675,000		
1 358 974,834	1 400 561,569		مجموع الأصول الثابتة
1 358 974,834	1 400 561,569		مجموع الأصول الغير الجارية
			الأصول الجارية
0,000	0,000		المخزونات
<0,000>	<0,000>		(-) منخرات
0,000	0,000		
1 069 380,215	979 034,746	5.1.4	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
<692 324,225>	<661 571,963>		(-) منخرات
377 055,990	317 462,783		
1 107 123,027	1 051 659,325	5.1.5	أصول جارية أخرى
<177 199,556>	<173 236,913>		(-) منخرات
929 923,471	878 422,412		
3 850 000,000	3 850 000,000	5.1.6	توظيفات وأصول مالية أخرى
1 041 838,337	853 526,971	5.1.7	السيولة وما يعادل السيولة
6 198 817,798	5 899 412,166		مجموع الأصول الجارية
7 557 792,632	7 299 973,735		مجموع الأصول

قائمة النتائج

لسنة 2008

(ضبط مسوح به)

(بحساب الدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2007	2008		
			<u>إيرادات الإستغلال</u>
3 233 214,557	3 123 743,735	5.2.1	مداخيل
237 786,351	292 596,291	5.2.2	إيرادات الإستغلال الأخرى
1 550,000	0,000		منحة الإستغلال
3 472 550,908	3 416 340,026		مجموع إيرادات الإستغلال
			<u>أعباء الإستغلال</u>
266 508,408	305 095,537	5.2.3	- مشتريات التموينات المستهلكة
2 022 506,037	2 408 503,449	5.2.4	- أعباء الأعران
207 266,600	148 326,481	5.2.5	- مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
879 230,453	722 888,113	5.2.6	- أعباء الإستغلال الأخرى
3 375 511,498	3 584 813,580		مجموع أعباء الإستغلال
			<u>نتيجة الإستغلال</u>
97 039,410	-168 473,554		أعباء مالية صافية
-3 972,041	-7 725,857	5.2.7	إيرادات للتوظيفات
239 601,718	237 012,384	5.2.8	الأرباح العادية الأخرى
17 266,479	203 880,121	5.2.9	للخسائر العادية الأخرى
-23 163,152	-73 322,552	5.2.10	نتيجة الأنشطة العادية قبل إحتساب الأداء
326 772,414	191 370,542		الأداء على الأرباح
-129 208,200	-66 724,500		نتيجة الأنشطة العادية بعد إحتساب الأداء
197 564,214	124 646,042		العناصر للخارفة للعادة (مراييح وخسائر)
0,000	0,000		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
197 564,214	124 646,042		إنعكاسات التعديلات المحاسبية (صافية من الأداءات)
0,000	0,000		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية
197 564,214	124 646,042		

جدول التدفقات النقدية

لسنة 2008

(ضبط مسوح به)

(بحساب الدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر		إيضاحات	البيانات
2007	2008		
			<u>التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال</u>
197 564,214	124 646,042		النتيجة الصافية
			تسويات والتعبئة لـ :
207 266,600	148 326,481		* الإستهلاكات والمخزونات
-5 120,325	-78 089,428		* إستهلاكات منحة الإستثمار
			* تغيرات :
0,000	0,000		- المخزونات
-95 366,424	90 345,469		- المستحقات
-385 464,492	55 463,702		- أصول أخرى
102 645,175	-419 413,511		- مزودون وديون أخرى
-996,816	-47 015,197		* استردادلت على للمخزونات
0,000	0,000		* زائد أو فائض قيمة التوفيت
0,000	115 038,000		* تعديلات محاسبية
-1 550,000	0,000		* انتاج أصول ثابتة
18 977,932	-10 698,442		<u>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستغلال</u>
			<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار</u>
-115 649,798	-177 612,924		الدفعات الناتجة عن إقتناء أصول ثابتة مادية وأصول غير مادية
0,000	0,000		المقايض المتأتية من التوفيت في أصول ثابتة مادية و أصول غير مادية
-3 675,000	0,000		الدفعات المتأتية من إقتناء أصول مالية
0,000	0,000		المقايض المتأتية من التوفيت في أصول مالية
-119 324,798	-177 612,924		<u>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل</u>
0,000	0,000		منحة الإستثمار
0,000	0,000		توزيع حصص
0,000	0,000		مقايض متأتية من القروض
0,000	0,000		سداد القروض
0,000	0,000		<u>التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل</u>
-100 346,866	-188 311,366		تغير الخزينة
1 142 185,203	1 041 838,337		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
1 041 838,337	853 526,971		الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

**ETATS FINANCIERS RELATIFS A
L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2008**

SPECIMEN

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2008
(EXPRIME EN DINARS)

ACTIFS	Notes	Au 31 décembre 2 008	2 007
ACTIFS NON COURANTS			
<i>Actifs immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles	5.1.1	85 116,083	83 365,783
Moins : amortissements	-	74 471,968	61 268,259
		10 644,115	22 097,524
Immobilisations corporelles	5.1.2	4 666 012,325	4 570 472,195
Moins : amortissements	-	3 279 769,871	3 237 269,885
		1 386 242,454	1 333 202,310
Immobilisations financières	5.1.3	3 675,000	3 675,000
Moins : provisions		-	-
		3 675,000	3 675,000
Total des actifs immobilisés		1 400 561,569	1 358 974,834
Autres actifs non courants			
Total des actifs non courants		1 400 561,569	1 358 974,834
ACTIFS COURANTS			
Stocks		-	-
Moins : provisions		-	-
		-	-
Clients et comptes rattachés	5.1.4	979 034,746	1 069 380,215
Moins : provisions	-	661 571,963	692 324,225
		317 462,783	377 055,990
Autres actifs courants	5.1.5	1 051 659,325	1 107 123,027
Moins : provisions	-	173 236,913	177 199,556
		878 422,412	929 923,471
Placements et autres actifs financiers	5.1.6	3 850 000,000	3 850 000,000
Liquidités et équivalents de liquidités	5.1.7	853 526,971	1 041 838,337
Total des actifs courants		5 899 412,166	6 198 817,798
TOTAL DES ACTIFS		7 299 973,735	7 557 792,632

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2008
(EXPRIME EN DINARS)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	Au 31 décembre	
		2 008	2 007
CAPITAUX PROPRES			
Fonds de dotation	5.1.8	4 720 010,526	4 720 010,526
Autres capitaux propres			78 089,428
Résultats reportés	5.1.9	530 398,945	217 796,731
Total des capitaux prop. avant résultat de l'exercice		5 250 409,471	5 015 896,685
Résultat de l'exercice		124 646,042	197 564,214
Total des capitaux propres avant affectation		5 375 055,513	5 213 460,899
PASSIFS			
Passifs non courants			
Autres passifs non courants	5.1.10	2 500,000	2 500,000
Total des passifs non courants		2 500,000	2 500,000
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	5.1.11	445 100,765	443 467,773
Autres passifs courants	5.1.12	1 477 317,457	1 898 363,960
Concours bancaires et autres passifs financiers			
Total des passifs courants		1 922 418,222	2 341 831,733
TOTAL DES PASSIFS		1 924 918,222	2 344 331,733
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		7 299 973,735	7 557 792,632

ETAT DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2008
(EXPRIME EN DINARS)

	NOTES	Exercice clos le 31 décembre	
		2008	2007
Revenus	5-2-1	3 123 743,735	3 233 214,557
Autres produits d'exploitation	5-2-2	292 596,291	237 786,351
Production immobilisé			1 550,000
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITAT°.		3 416 340,026	3 472 550,908
Variat° des stocks des P.F et des encours		0,000	0,000
Achats d'approvisionnements consommés	5-2-3	305 095,537	266 508,408
Charges de personnel	5-2-4	2 408 503,449	2 022 506,037
Dotations aux amortiss. et aux provisions	5-2-5	148 326,481	207 266,600
Autres charges d'exploitation	5-2-6	722 888,113	879 230,453
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		3 584 813,580	3 375 511,498
RESULTAT D'EXPLOITATION		-168 473,554	97 039,410
Charges financières nettes	5-2-7	7 725,857	3 972,041
Produits des placements	5-2-8	237 012,384	239 601,718
Autres gains ordinaires	5-2-9	203 880,121	17 266,479
Autres pertes ordinaires	5-2-10	73 322,552	23 163,152
RESULTAT DES ACTIVITES ORD. AVANT IMPOT		191 370,542	326 772,414
Impôts sur les bénéfices		66 724,500	129 208,200
RESULTAT DES ACTIVITES ORD. APRES IMPOT		124 646,042	197 564,214
Eléments extraordinaires (Gains/Pertes)			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		124 646,042	197 564,214
Effets des modifications comptables		0,000	0,000
RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES		124 646,042	197 564,214

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2008

	Notes	Au 31 décembre	
		2008	2007
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net après modi comptable		124 646,042	197 564,214
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		148 326,481	207 266,600
Amortissements des subventions d'investiss.		-78 089,428	-5 120,325
Variation des :			
- stocks			
- créances		90 345,469	-95 366,424
- Autres actifs		55 463,702	-385 464,492
-Fournisseurs et autres dettes		-419 413,511	102 645,175
Reprise sur provision		-47 015,197	-996,816
Plus ou moins value sur cession			
Modifications comptables affectant RR		115 038,000	
Production immobilisée			-1 550,000
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation		-10 698,442	18 977,932
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaiss.affectés à l'acquisit ^o .d'immob. Corp,et incorp		-177 612,924	-115 649,798
Encaiss.provenant de la cession d'immob.corp,et incorp			
Décaiss.affecté à l'acquisition d'immob.financières			-3 675,000
Encaiss.provenant de la cession d'immob.financières			
Flux de trésorerie affectés aux activités d'invest.		-177 612,924	-119 324,798
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissements subventions			
Dividendes et autres distributions			
Encaissements provenant des emprunts			
Remboursements d'emprunts			
Flux de trésorerie provenant des activités de financ.		0,000	0,000
Incidences des variat^o. des taux de change sur les L.E.I			
Variation de trésorerie		-188 311,366	-100 346,866
Trésorerie au début de l'exercice		1 041 838,337	1 142 185,203
Trésorerie à la clôture de l'exercice		853 526,971	1 041 838,337

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 1 - PRESENTATION

NOTE 2 : NORMES ET METHODES COMPTABLES ADOPTÉES

Les états financiers [] relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2008 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables prévues par les normes comptables tunisiennes dans le respect des hypothèses sous-jacentes en l'occurrence la continuité d'exploitation et la comptabilité d'engagement, ainsi que les conventions comptables de base prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

[] a opté pour l'établissement de l'état de résultat et de l'état de flux de trésorerie selon le modèle autorisé.

NOTE 3 : BASES DE MESURES ET METHODES COMPTABLES PERTINENTES

3-1- Les bases de mesure :

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la convention du coût historique.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas connu des changements par rapport à celles adoptées pour la préparation des états financiers de l'exercice précédent.

3-2- Méthodes comptables pertinentes :

a-Immobilisations

Les immobilisations [] figurent à l'actif du bilan pour leur coût d'acquisition, hors taxes récupérables.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont amorties selon le mode linéaire.

La base amortissable est constituée par la valeur d'entrée. Aucune valeur résiduelle significative n'est jugée réalisable à la fin de la durée de vie des immobilisations.

Les taux appliqués pour constater les amortissements sont les suivants:

- Marques	10%
- Logiciel	33%
- Constructions	2%
- Matériel et outillage	10%
- Matériel de transport	20%
- Mobilier et matériel de bureau	10%

- | | |
|--|-----|
| - Matériel informatique | 15% |
| - Agencement, Aménagement et Installations | 10% |
| - Documentations | 10% |

Pour les immobilisations dont la valeur brute est inférieure à 200 DT, la société pratique pour le calcul de la dotation aux amortissements le taux de 100%.

b- Les opérations en monnaies étrangères

Les opérations en monnaies étrangères sont comptabilisées suivant le cours de change semestriel moyen.

Par dérogation à la norme comptable tunisienne n°15 relative aux opérations en monnaie étrangère, les éléments monétaires ne sont pas actualisés au cours de change de connu à la clôture de l'exercice comptable.

NOTE 4 : FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2008, l'Institut a procédé à :

1/- L'apurement de certains comptes du bilan qui ont fait l'objet de réserve dans le rapport de révision légale des comptes arrêtés au 31/12/2007.

Ces comptes se détaillent comme suit :

Compte	Rubrique du bilan	Montant apuré	Contre partie : compte comptable
Produits à recevoir	Autres actifs courants	21 856	638 000
Compte d'attente actif	Autres actifs courants	13 609	638 000
Compte d'attente BDP	Autres actifs courants	1 439	618 900/628 900
Charges à payer	Autres passifs courants	6 325	736 200
Compte d'attente passif	Autres passifs courants	18 708	738 900

En ce qui concerne les avances reçues des clients, objet de la réserve dans le rapport de révision légale des comptes arrêtés au 31/12/2007, a procédé à la circularisation des clients concernés en vue de confirmer le solde de ces avances.

2/- L'apurement des comptes de TVA et de retenues à la source non déclarés, qui remontent aux exercices 2003 et antérieurs.

Ces comptes se détaillent comme suit :

Compte comptable	Libellé	Montant apuré	Contre partie : compte comptable
436 510	TVA à payer	14 020	736 200
436 713	TVA collectée	115 038	128 000 (1)
432 220	Retenue à la source 2,5%	505	736 200
432 260	Retenue à la source 15%	917	736 200

(1) L'apurement du compte TVA collectée par le biais du compte 128 : modifications comptables affectant les résultats reportés se justifie par le fait que la constatation initiale de cette TVA a été

opérée en 2002 lors de la constatation de produits relatifs à l'UGP fonctionnement et au CNA fonctionnement.

En 2006, la régularisation des comptes UGP fonctionnement et CNA fonctionnement ont abouti à l'annulation du produit s'y rattachant, par le biais du compte 128 : modifications comptables, sans régulariser la situation de la TVA initialement constatée en 2002.

3/- L'acquittement du montant des acomptes provisionnels, qui ont été doublement imputés sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice 2006, pour 100 843 D.

NOTE 5 : NOTES SUR LE BILAN, L'ETAT DE RESULTAT ET L'ETAT DE FLUX DE TRESORIE

5 -1 – NOTES SUR LE BILAN

5-1-1- Immobilisations incorporelles

La valeur brute des immobilisations incorporelles s'élève à 85.116 D au 31/12/2008 contre 83.366 D au 31/12/2007, soit une augmentation de 1.750 D.

Le montant net des immobilisations incorporelles s'élève à 10.644 D au 31/12/2008.

La valeur brute des immobilisations incorporelles se détaille comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
MARQUE	8 588,300
LOGICIEL	76 527,783
TOTAL	85 116,083

5-1-2- Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles s'élève à 4.666.012 D au 31/12/2008 contre 4.570.472 D au 31/12/2007, soit une augmentation de 95.540 D.

Le montant net des immobilisations corporelles s'élève à 1.386.242 D au 31/12/2008.

Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
BATIMENT	1 363 267,129
INSTALLATION ELECTRIQUE	212 753,702
INSTALLATION D'EAU	6 605,193
INSTALLATION DE CLIMATISEUR	424 488,197
VOIRIE ET RESEAUX DIVERS	146 383,534
INSTALLATION GENERALE ET AMENAG.	32 347,502
MATERIEL D'EMBALLAGE	263 728,207
EQUIPEMENTS DE LABORATOIRES	15 932,023
MATERIEL AUDIO VISUEL	23 913,842
MATERIEL ABDIC	15 077,892
MATERIEL DIVERS	18 563,254
VOITURES	360 140,884
INSTALLATION TELEPHONIQUE	135 845,226
INSTALLATION INFORMATIQUE	57 310,418

AUTRES AAI DIVERS	103 239,918
MOBILIER DE BUREAU	194 035,349
MATERIEL DE BUREAU	142 542,836
MATERIEL INFORMATIQUE	1 026 910,766
DOCUMENTATION	122 926,453
TOTAL	4 666 012,325

Le rapport d'inventaire 2006 préparé conformément à la note n°31 du 15/03/2007 a dégagé des divergences non valorisées lors du rapprochement des résultats de cet inventaire aux données comptables. Ces divergences se présentent comme suit :

- L'existence physique de certains articles non comptabilisés,
- L'existence comptable de certains articles non inventoriés.

L'Institut a procédé, au titre de l'exercice 2008, à une action d'inventaire physique des immobilisations.

Le rapport d'inventaire est en cours de préparation.

L'Institut compte régulariser la situation de ses immobilisations suite à cette action.

Par ailleurs, certains biens immobilisés figurent dans les comptes de [] alors qu'ils sont exploités par le Centre Technique de l'Emballage. Il s'agit de matériel d'emballage et de matériel de laboratoire d'une valeur brute totale de 279.660 D et d'une valeur comptable nette nulle, ainsi qu'un hall d'essai.

A cet effet, un procès verbal a été établi, suite à la réunion du 14/09/2007, entre [] et le PACTEC afin de transférer ces immobilisations à ce Centre.

Un projet de transfert de ces immobilisations a été établi entre [] et le Centre Technique d'Emballage le 18/02/2009 et a été adressé au ministère de tutelle le 23/02/2009 pour approbation. Il porte sur une valeur totale de transfert de 946.980 D réparti comme suit :

- Matériel de laboratoires 286.980 D
- Hall d'essai 660.000 D

De plus, certains équipements acquis dans le cadre de la gestion du programme triennal de promotion de la qualité (UGP) et du Conseil National d'Accréditation (CNA) figurent dans les autres actifs courants (note 5-1-5). Il y a lieu de statuer sur leur affectation finale et le cas échéant de les reclasser en immobilisations.

5-1-3- Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à 3.675 D au 31/12/2008 et correspondent à un dépôt de garantie relatif à la location en 2007 d'un local à Charguila.

5-1-4- Clients et comptes rattachés

Les clients et comptes rattachés s'élèvent à 979.035 D au 31/12/2008 contre 1.069.380 D au 31/12/2007, soit une diminution de 90.345 D.

Les clients et comptes rattachés se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
CLIENTS VENTES OU PRESTATIONS	307 812,681
CLIENTS EFFETS A RECEVOIR	7 940,300
CLIENTS EFFETS IMPAYES	1 394,200

CLIENTS CHEQUES IMPAYES	984,840
CLIENTS DOUTEUX	660 902,725 (a)
TOTAL	979 034,746
PROVISION	-661 571,963
NET	317 462,783

(a) Les clients douteux sont totalement provisionnés.

La balance par âge des comptes clients (ordinaires et douteux) fait apparaître des créances antérieures à 2008 d'un total de 689.173 D.

Il y a lieu de statuer définitivement sur les chances de recouvrement de ces créances et le cas échéant, de les apurer.

5-1-5- Autres actifs courants

Les autres actifs courants totalisent une valeur brute de 1.051.659 D au 31/12/2008 contre 1.107.123 D au 31/12/2007, soit une diminution de 55.464 D.

Les autres actifs courants se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
FOURNISSEURS AVANCES	3 003,946 (a)
AVANCES SUR SALAIRES	19 360,000
CNA FONCTIONNEMENT	264 374,437 (b)
CNA EQUIPEMENT	42 423,722 (c)
UGP EQUIPEMENT	132 851,697 (d)
21-21 FONCTIONNEMENT	147 830,701
21-21 EQUIPEMENT	10 511,075
P3A FONCTIONNEMENT	29 873,478
FRAIS DIVERS SEMAINE DE LA QUALITE	26 063,600
RETENUES FISCALES	23 441,836
ACOMPTES PROVISIONNELS	116 287,467
ETAT IMPOT A PAYER	9 694,645
DEBITEURS DIVERS	173 236,913 (e)
AUTRES DEBITEURS DIVERS	2 222,230 (f)
COMPTE D'ATTENTE ACTIF	107,768
COMPTE D'ATTENTE BDP	100,000
CHARGES PAYEES OU COMPT. D'AVANCE	50 275,810 (g)
TOTAL	1 051 659,325
- PROV DEPR AUTRES ACTIFS	173 236,913 (h)
TOTAL NET	878 422,412

(a) Les avances et acomptes versés aux fournisseurs se détaillent comme suit :

Fournisseur	Avance
ATCE	2 339,944
ENNAKHIL	4,482
FOOD SAFETY	42,600
LCAE	616,920
TOTAL	3 003,946

(b) le solde de ce compte est arrêté à fin 2006.

Ce montant représente les dépenses engagées par l'Institut pour le compte du Conseil National d'Accréditation (CNA). Ce montant a été également détaillé dans le rapport de suivi établi par la direction de contrôle de gestion le 07/02/2007.

Toutefois, le budget affecté au CNA, tel que précisé dans la correspondance du ministère de tutelle datée du 29/07/2005, s'élève à 191.000 D détaillé comme suit :

- Achat d'équipements :	52.800 D
- Charges du personnel :	95.000 D
- <u>Frais de gestion :</u>	<u>43.200 D</u>
TOTAL	191.000 D

Ce budget est imputable sur le reliquat des fonds provenant de la gestion de l'UGP et arrêté à cette date à 726.850 D (voir note 5-1-12).

(c) Le solde de ce compte est arrêté à fin 2006.

Ce montant représente les dépenses d'équipements engagées par l'Institut pour le compte du CNA. Ce montant a été également détaillé dans le rapport de suivi établi par la direction de contrôle de gestion le 07/02/2007.

(d) La correspondance envoyée au ministère de l'industrie et de l'énergie du 07/06/2004, tient compte d'une dépense au titre de l'UGP équipement de l'ordre de 133.740 D, soit un surplus de 888D.

Pour (c) et (d) voir également la note 5-1-2.

(e) Les autres débiteurs divers présentent un solde inchangé par rapport à 2007, détaillé ainsi :

<u>Autres débiteurs divers</u>	<u>Au 31/12/2007</u>
ATCERQ	637,640
APIA	29 169,031
ANNE SOPHIE LECOURT	173,481
LUCTA	73,900
OMPI	559,300
ONUDI	3 280,000
PACKTEC	136 744,980
RESSOURCES	2 268,581
TUV	330,000
TOTAL	173 236,913

Les débiteurs divers sont **totalemment provisionnés au 31/12/2008.**

(f) Le compte "Autres débiteurs" présente au 31/12/2008 un solde débiteur inchangé depuis 2002, détaillé ainsi :

<u>Autres débiteurs</u>	<u>Au 31/12/2007</u>
MIPE	2 296,620
SNCFT	-74,390
TOTAL	2 222,230

(g) Le solde du compte "Charges payées ou comptabilisées d'avance" est constitué de la quote part de la charge d'assurance de voitures, de loyer de local, d'abonnement ADSL relatif à 2009, ainsi que la régularisation des achats consommés de l'exercice (fournitures et consommables).

(h) La provision pour dépréciation des autres actifs courants est détaillée ainsi :

Compte provisionné	Provision
ATCERQ	637,640
APIA	29 169,031
ANNE SOPHIE LECOURT	173,481
LUCTA	73,900
OMPI	559,300
ONUDI	3 280,000
PACKTEC	136 744,980
RESSOURCES	2 268,581
TUV	330,000
TOTAL	173 236,913

5-1-6- Placements et autres actifs financiers

Les placements et autres actifs financiers totalisent 3.850.000 D au 31/12/2008.

Les placements et autres actifs financiers se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2007
BIAT PLACEMENT	1 600 000,000
BNA PLACEMENT	500 000,000
AMEN BANK PLACEMENT	1 750 000,000
TOTAL	3 850 000,000

5-1-7- Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent 853.527 D au 31/12/2008 contre 1.041.838 D au 31/12/2007, soit une diminution de 188.311 D.

Les liquidités et équivalents de liquidités se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
INTERETS COURUS	65 918,339
CHEQUES EN PORTEFEUILLE	7 521,700
EFFETS A L'ENCAISSEMENT	16 398,600
BIAT CERTIF	302 567,914
BIAT SFAX	100 629,770
AMEN BANK LES OLYMPIADES	297 332,125
BH	3 887,580
STB PALESTINE	9 292,707
BNA CHARGUIA	4 422,313
CCP PLCE PASTEUR	3 012,238
CCP 21-21	41 897,977
CAISSE SIEGE DEPENSES	337,480
CAISSE SIEGE RECETTES	289,800
CAISSE SFAX DEPENSES	18,428
TOTAL	853 526,971

Les états de rapprochement dégagent des suspens provenant des exercices 2007 et antérieurs qu'il convient d'analyser afin de les régulariser. Ces suspens sont détaillés ainsi :

a- BIAT CERTIF :

Des encaissements pour 1.417 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.

Des dépenses pour 502 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.

b- BIAT SFAX :

Des encaissements pour 1.294 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.
Des décaissements pour 51 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.

c- BANQUE DE L'HABITAT :

Des encaissements pour 70 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.

d- AMEN BANK L'OLYMPIADE :

Des dépenses pour 397 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.
Des encaissements pour 1.910 D comptabilisés par l'Institut et non comptabilisés par la banque.

5-1-8- Fonds de dotation

Le fond de dotation de s'élève à 4.720.010 D et demeure inchangé par rapport à l'exercice précédent.

Ce compte enregistre :

- La dotation initiale,
- Les subventions d'investissement reçues annuellement depuis la création de .

Le choix d'inscrire ces subventions en Fonds de Dotation et non en subventions d'investissement amortissables (l'amortissement des subventions s'inscrit en produits) se justifie par le fait que dispose de ressources propres découlant de la rémunération de ses services, lui permettant de renouveler les biens d'investissement sans recours aux subventions de l'Etat. La méthode adoptée contribuera à la création de l'autofinancement par la constatation annuelle de la charge d'amortissement de ces biens.

5-1-9- Résultats reportés

Les résultats reportés s'élèvent à 530.399 D au 31/12/2008 contre 217.797 D au 31/12/2007, soit une augmentation de 312.602 D, détaillée ainsi :

- résultat de l'exercice 2007 :	197.564
- <u>modification comptable (apurement TVA collectée) :</u>	<u>115.038</u>
TOTAL	312.602

5-1-10- Passifs non courants

Le solde de cette rubrique présente un solde inchangé qui s'élève à 2.500 D au 31/12/2008.

Il s'agit de la caution payée par le PACTEC pour la location de bureaux chez

5-1-11- Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés totalisent 445.101 D au 31/12/2008 contre 443.468 D au 31/12/2007, soit une augmentation de 1.633 D.

Les fournisseurs et comptes rattachés se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
FOURNISSEURS	404 912,787 (a)
FOURNISSEURS RETENUE DE GARANTIE	16 859,627 (b)
FOURNISSEURS ACHATS D'IMMO	19 272,596

FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	4 055,755
TOTAL	445 100,765

(a) La balance par âge des fournisseurs d'exploitation fait apparaître que 60% du solde de cette rubrique provient d'exercices antérieurs à 2008, répartis ainsi :

ANNEE	TOTAL
Sans date	3 120,794
Ant. 1997	47 579,468
1997	17 471,570
1998	52 330,065
1999	35 541,625
2000	23 477,254
2001	6 349,602
2002	5 913,414
2003	19 254,570
2004	13 386,669
2005	2 939,461
2006	5 054,227
2007	10 622,240
2008	161 871,828
TOTAL	404 912,787

Parmi ces dettes, le solde des fournisseurs étrangers au 31/12/2008 s'élève à 156.451 D dont 81% provient d'exercices antérieurs à 2008, répartis ainsi :

ANNEE	TOTAL
Sans date	2 879,552
Ant. 1997	13 171,154
1997	72,900
1998	46 170,500
1999	24 591,462
2000	14 967,289
2001	1 538,168
2002	2 506,185
2003	13 697,412
2004	6 399,857
2005	955,546
2008	29 500,731
TOTAL	156 450,756

Ce compte mérite d'être assaini.

(b) ce montant représente les retenues de garanties opérées par l'Institut sur différents fournisseurs dans le cadre de marchés.

5-1-12- Autres passifs courants

Les autres passifs courants totalisent 1.477.317 D au 31/12/2008 contre 1.898.364 D au 31/12/2007, soit une diminution de 421.047 D.

Les autres passifs courants se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008
CLIENTS AVANCES ET ACOMPTES	38 964,060 (a)
REMUNERATIONS DUES AU PERSONNEL	102 473,548
PRETS POUR ACHAT DE VOITURE	164,160
PRETS POUR ACHAT DE LOGEMENT	644,128
PRETS PERSONNELS CNRPS	91,431
PRETS UNIVERSITAIRES	61,397
CONGES A PAYER	106 169,181
RETENUES A LA SOURCE SUR SALAIRES	43 067,485
RETENUES A LA SOURCE 5%	173,615
RETENUES A LA SOURCE 2,5%	1 506,074 (b)
RETENUES A LA SOURCE 15%	915,000
RETENUES A LA SOURCE 1,5%	1 286,750
RETENUES A LA SOURCE / TVA	6 649,356
RETENUES A LA SOURCE 15%	1 547,500 (c)
UGP FONDS RECUS	726 850,000
21-21 FONDS RECUS	170 700,000
ETAT, IMPOT SUR LES SOCIETES	66 724,500 (d)
TVA A PAYER	45 221,251
ETAT TIMBRE FISCAL	345,400
ETAT TFP	5 714,239
ETAT FOPROLOS	2 857,115
CNSS ACCIDENTS DE TRAVAIL	2 097,777
COTISATION CNRPS	53 267,186
COTISATION CPS	13 895,629
COTISATION CAPITAL DECES	2 695,180
COTISATION ASSURANCE MALADIE	19,630
CREDITEURS DIVERS FORESMAT.	12 500,000 (e)
CHARGES A PAYER	70 715,865 (f)
TOTAL	1 477 317,457

(a) les avances reçues des clients se détaillent comme suit :

ANNEE	TOTAL
1997	4 507,620
1998	960,000
1999	1 777,600
2000	8 370,000
2001	7 792,270
2002	10 198,700
2003	2 055,300
2005	2 134,340
2006	668,230
2007	500,000
TOTAL	38 964,060

Ce compte mérite d'être mieux analysé à l'effet de le régulariser.

L'Institut a procédé à la circularisation des clients ayant versé des avances afin de confirmer le solde de ce compte.

(b) Ce compte renferme des retenues à la source qui remontent à l'exercice 2004 non déclarées.

(c) Ce compte renferme des retenues à la source qui remontent aux exercices 2004 et 2005 non déclarées.

(d) Le solde de ce compte représente l'IS dû au titre de l'exercice 2008.

(e) Ce compte présente un solde inchangé par rapport à l'exercice 2007. Il convient d'analyser ce compte afin de l'assainir.

(f) Ce compte présentait en 2007 un montant s'élevant à 6.235 D d'origine antérieur à 2006 non justifié, qui a été apuré en 2008.

5-2-NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

5-2-1-Revenus

Les revenus s'élèvent à 3.123.744 D en 2008 contre 3.233.215 D en 2007, soit une diminution de 109.471 D. Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

LIBELLE COMPTE	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATON	EN %
VENTE DE NORMES	53 123,907	48 602,835	4 521,072	9%
PROPRIETE INDUSTRIELLE	2 219 869,830	2 323 057,419	-103 187,589	-4%
RECHERCHES SUR BREVETS	0,000	400,000	-400,000	-100%
CERTIFICATION DE PRODUIT	5 920,876	22 770,000	-16 849,124	-74%
SUIVI DE MARQUE	259 900,000	328 497,230	-68 597,230	-21%
CERTIFICATION A L'IMPORTATION	145 157,500	106 377,500	38 780,000	36%
PRE-AUDIT D'EVALUATION	3 335,000	1 731,250	1 603,750	93%
AUDIT DE CERTIFICATION	3 010,000	2 917,500	92,500	3%
SUIVI DE CERTIFICATION	35 995,000	25 640,000	10 355,000	40%
ATELIER DE FORMATION	49 800,000	88 627,000	-38 827,000	-44%
SEMINAIRES	8 043,500	17 900,000	-9 856,500	-55%
PRODUIT DE MUWASSAFET	4 796,000	5 786,512	-990,512	-17%
PRODUIT DE CATALOGUES	191,800	325,000	-133,200	-41%
TRADUCTION ET RECHERCHE	0,000	400,000	-400,000	-100%
RECHERCHE ET PHOTOCOPIE	99 296,809	88 560,742	10 736,067	12%
AUTRES PRESTATIONS	235 303,513	171 621,569	63 681,944	37%
TOTAL	3 123 743,735	3 233 214,557	-109 470,822	-3%

5-2-2- Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 292.596 D en 2008 contre 237.786 D en 2007, soit une augmentation de 54.810 D. Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

LIBELLE COMPTE	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATON	EN %
QUOTE PART SUBV. D'INVESTISSEMENT	78 089,428	5 120,325	72 969,103	1425%
SUBVENTION D'EXPLOITATION (a)	153 614,864	213 725,208	-60 110,344	-28%
SUBVENTION D'EXPLOITATION (RISTOURNE TFP)	13 876,802	17 944,002	-4 067,200	-23%
REPRISE SUR PROVISIONS	47 015,197	996,816	46 018,381	4617%
TOTAL	292 596,291	237 786,351	54 809,940	23%

(a) la subvention d'exploitation correspond à la prise en charge par l'Etat, conformément à la convention conclue avec la banque mondiale, d'une partie des dépenses engagées par l'INNORPI suivant des plans d'action.

5-2-3- Achats d'approvisionnements consommés

Le solde des achats d'approvisionnements consommés s'élève à 305.096 D en 2008 contre 266.508D en 2007, soit une augmentation de 38.588 D.

Les achats d'approvisionnements consommés se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATON	EN %
ACHAT PAPIER	9 246,119	11 219,815	-1 973,696	-18%
FOURNITURES DE BUREAU	5 651,389	4 551,390	1 099,999	24%
CONSOMMABLE INFORMATIQUE	7 803,941	9 856,655	-2 052,714	-21%
CONSOMMABLE PHOTOCOPIE	4 581,423	3 359,248	1 222,175	36%
ANALYSES ET ESSAIS	171 380,566	150 508,450	20 872,116	14%
TRAVAUX D'IMPRESSION	38 788,528	31 103,499	7 685,029	25%
ELECTRICITE	29 203,255	24 127,688	5 075,567	21%
EAU	4 257,144	4 479,094	-221,950	-5%
CARBURANT	32 719,172	25 819,786	6 899,386	27%
ACHATS LMC	1 515,700	1 600,517	-84,817	-5%
RRR OBTENUS	-51,700	-117,734	66,034	-56%
TOTAL	305 095,537	266 508,408	38 587,129	14%

5-2-4- Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 2.408.503 D en 2008 contre 2.022.506 D en 2007, soit une augmentation de 385.997 D.

Les charges de personnel se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATON	EN %
SALAIRE DE BASE	1 407 756,049	1 183 793,160	223 962,889	19%
HEURES SUPPLEMENTAIRES	28 672,448	27 099,103	1 573,345	6%
IND. KILOMETRIQUE EN NATURE	5 089,800	3 199,800	1 890,000	59%
CHARGE FISCALE ADDITIONNELLE	712,303	1 780,714	-1 068,411	-60%
AVANTAGE EN NATURE				
CARBURANT	15 768,575	11 206,000	4 562,575	41%
INDEMNITES	451 090,235	403 093,104	47 997,131	12%
CONGES PAYES	8 240,510	15 512,991	-7 272,481	-47%
ALLOCATION FAMILIALE	10 880,405	10 366,018	514,387	5%
SALAIRE UNIQUE	1 947,225	1 892,400	54,825	3%
SUBVENTION EMPLOYEUR	322 925,439	262 634,921	60 290,518	23%
FORMATION DU PERSONNEL	100 771,467	44 855,640	55 915,827	125%
HABILLEMENT DU PERSONNEL	6 931,699	6 167,437	764,262	12%
CHARGES PERSONNEL LMC	3 820,628	-333,580	4 154,208	-1245%
INDEMNITE DE STAGE	43 896,666	51 238,329	-7 341,663	-14%
TOTAL	2 408 503,449	2 022 506,037	385 997,412	19%

L'augmentation des charges du personnel en 2008 par rapport à 2007 est expliquée par l'augmentation de l'effectif et l'augmentation des salaires.

En effet, au cours de 2008, l'institut a recruté 26 stagiaires, 5 contractuels et 2 détachés.

5-2-5- Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements s'élèvent à 148.326 D en 2008 contre 207.266 D en 2007, soit une diminution de 58.940 D.

Les dotations aux amortissements et aux provisions se détaillent comme suit.

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
DOT AMORT MARQUE	620,030	599,360	20,670	3%
DOT AMORT LOGICIEL	12 583,679	12 934,718	-351,039	-3%
DOT AMORT CONSTRUCTION	27 311,368	27 235,800	75,568	0%
DOT AMORT INSTALLATION MATERIEL	13 434,708	10 224,065	3 210,643	31%
DOT AMORT MATERIEL	36 050,040	36 487,884	-437,844	-1%
DOT AMORT AUTRES	46 026,364	42 951,782	3 074,582	7%
DOT RESORPTION DES CHARGES	0,000	8 400,000	-8 400,000	-100%
DOT PROV DEPR CLIENTS	12 300,292	57 867,170	-45 566,878	-79%
DOT DEPR DES AUTRES AC	0,000	10 565,821	-10 565,821	-100%
TOTAL	148 326,481	207 266,600	-58 940,119	-28%

5-2-6- Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 722.888 D en 2008 contre 879.230 D en 2007, soit une diminution de 156.342 D.

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
SERVICES EXTERIEURS	196 804,467	164 502,523	32 301,944	20% (a)
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	490 307,030	667 698,320	-177 391,290	-27% (b)
IMPOTS ET TAXES	73 898,417	71 964,949	1 933,468	3% (c)
TRANSFERT DE CHARGES	-38 121,801	-24 935,339	-13 186,462	53% (d)
TOTAL	722 888,113	879 230,453	-156 342,340	-18%

(a) : Les services extérieurs se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
LOCATION LOCAUX ADM	27 265,750	8 564,250	18 701,500	218%
LOCATION MATERIEL	5 299,263	1 110,300	4 188,963	377%
ENTRETIEN	46 269,116	48 449,303	-2 180,187	-4%
REPARATION	11 377,203	1 466,100	9 911,103	676%
ASSURANCE AUTO	19 087,675	16 074,451	3 013,224	19%
JOURNAUX ET REVUES	16 428,968	25 720,516	-9 291,548	-36%
AUTRES DOCUMENTATIONS	34 178,767	29 840,903	4 337,864	15%
FRAIS D'ORGANISATION DE SEMINAIRES	23 961,039	1 489,586	22 471,453	1509%
FRAIS D'ACTES DE FORMATION	12 936,686	31 787,114	-18 850,428	-59%
TOTAL	196 804,467	164 502,523	32 301,944	20%

(b) : Les autres services extérieurs se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
HONORAIRES	108 537,207	292 195,083	-183 657,876	-63%
PUBLICATIONS	20 042,448	21 931,234	-1 888,786	-9%
ANNONCES	5 660,300	1 206,866	4 453,434	369%
EXPOSITIONS, FOIRES	4 100,635	8 286,350	-4 185,715	-51%
PUBLICITE	4 251,550	9 551,500	-5 299,950	-55%
COTISATIONS	1 718,000	1 618,000	100,000	6%
COTISATION INTERNATIONLE	95 186,203	74 588,446	20 597,757	28%
DONS ET SUBVENTIONS	70 241,000	63 850,000	6 391,000	10%
VOY. ET DEPL. DU PERSONNEL	54 018,950	68 779,238	-14 760,288	-21%
FRAIS DE MISSIONS	61 206,707	60 497,918	708,789	1%
FRAIS DE DEPLACEMENTS	13 673,832	8 882,611	4 791,221	54%
FRAIS DE SEJOUR DES EXPERTS	6 731,974	13 031,553	-6 299,579	-48%
AUTRES FRAIS DES EXPERTS	7 418,612	9 059,965	-1 641,353	-18%
AFFRANCHISSEMENT	2 859,384	2 515,857	343,527	14%
RAPID POSTE	497,000	345,000	152,000	44%
CONSOMMATION TELEPHONIQUE	21 802,013	21 685,229	116,784	1%
FRAIS D'ABONNEMENT A INTERNET	4 996,823	2 752,600	2 244,223	82%
DIVERS FRAIS POSTAUX	975,354	768,334	207,020	27%
AUTRES FRAIS ET COM/ PR.	3 702,952	3 795,960	-93,008	-2%
AUTRES SCES EXT. LMC	2 686,086	2 356,576	329,510	14%
TOTAL	490 307,030	667 698,320	-177 391,290	-27%

(c) : Les impôts et taxes se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
TFP	37 883,434	33 925,346	3 958,088	12%
FOPROLOS	18 946,262	16 962,755	1 983,507	12%
TCL	7 386,141	8 304,361	-918,220	-11%
DROIT D'ENEGISTREMENT	982,580	869,256	113,324	13%
VIGNETTES	4 620,000	4 620,000	0,000	0%
TAXE DE CIRCULATION	0,000	360,000	-360,000	-100%
TIMBRE DE VOYAGE	4 080,000	5 040,000	-960,000	-19%
IMPOTS ET TAXES LMC	0,000	1 883,231	-1 883,231	-100%
TOTAL	73 898,417	71 964,949	1 933,468	3%

(d) : Le transfert de charges est détaillé ainsi :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
TRANSFERT DES AUTRES CHARGES	-38 121,801	-14 405,800	-23 716,001	165%
TRANSFERT DES CHARGES LMC	0,000	-10 529,539	10 529,539	-100%
TOTAL	-38 121,801	-24 935,339	-13 186,462	53%

Le transfert de charges correspond d'une part aux bons de carburant et l'indemnité kilométrique correspondant à l'usage de voitures de service qui sont incorporés dans le salaire brut, et au remboursement des montants des billets d'avion pour la participation de l'Institut aux séminaires internationaux de normalisation.

5-2-7- Charges financières nettes

Les charges financières s'élèvent à 7.726 D en 2008 contre 3.972 D en 2007, soit une augmentation de 3.754 D.

Les charges financières se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
INTERETS DE RETARD / COTISATION	5 354,379	15,000	5 339,379	35596%
PERTE DE CHANGE	3 454,183	3 957,041	-502,858	-13%
ESCOMPTE OBTENUS	-456,000		-456,000	
GAINS DE CHANGE	-626,705		-626,705	
TOTAL	7 725,857	3 972,041	3 753,816	95%

Les escomptes obtenus et les gains de change ont été présentés en 2007 au niveau de la rubrique « produits financiers et de placements ».

5-2-8- Produits financiers et de placements

Les produits financiers et de placements s'élèvent à 237.012 D en 2008 contre 239.601 D en 2007, soit une diminution de 2.589 D.

Les produits financiers et de placements se détaillent comme suit :

DESIGNATION	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007	VARIATION	EN %
PRODUITS FINANCIERS BANCAIRES	237 012,384	220 042,332	16 970,052	8% (a)
ESCOMPTE OBTENUS		292,800	-292,800	-100% (b)
GAINS DE CHANGE		3 697,443	-3 697,443	-100% (b)
PRODUITS FIN. DIVERS LMC		15 569,143	-15 569,143	-100%
TOTAL	237 012,384	239 601,718	-2 589,334	-1%

(a) correspond, essentiellement, aux produits de placements

(b) les escomptes obtenus et les gains de change ont été présentés au niveau de la rubrique « charges financières nettes »

5-2-9- Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires s'élèvent à 203.880 D en 2008 contre 17.266 D en 2007, soit une augmentation de 186.614 D.

Les autres gains ordinaires proviennent essentiellement de la régularisation de la TVA.

5-2-10- Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires s'élèvent à 73.323 D en 2008 contre 23.163 D en 2007, soit une augmentation de 50.160 D.

Les autres pertes ordinaires représentent :

- diverses dépenses tel que : achats de cadeaux, divers consommables.
- L'apurement des comptes d'actifs courants présentant des soldes anciens non mouvementés, il s'agit des comptes suivants :

Compte	Montant
Produits à recevoir	21 856
Compte d'attente actif	13 609
TOTAL	35 465

5.3- NOTES SUR L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

1- L'état des flux de trésorerie est établi selon la méthode indirecte (modèle autorisé)

2- L'état des flux de trésorerie au titre de l'exercice 2008 montre ce qui suit :

- La trésorerie au début de l'exercice	1.041.838
- La trésorerie affectée à l'activité d'exploitation	-10.698
- La trésorerie affectée aux activités d'investissement	-177.613
- La trésorerie affectée aux activités de financement	

La trésorerie au 31 décembre 2007 s'élève à : 853.527

5-4- EVENTUALITES ET EVENEMENTS SURVENANT APRES LA DATE DE CLOTURE

Aucun événement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière de l'Institut n'est intervenu depuis la date de clôture de l'exercice

SPECIMEN

TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

(en dinar Tunisien)

Produits 2008		Charges 2008		Soldes		2008	2007
Revenus et autres produits d'exploitation	3 123 744						
Production stockée	0						
Production immobilisée		Déstockage de production	0				
Total	3 123 744	Total	0	Production		3 123 744	3 234 764
Production	3 123 744	Achats consommés de biens et services	305 096	Marge sur coût matières		2 818 648	2 968 256
Marge sur coût matières	2 818 648						
Subvention d'exploitation	292 596						
Total	3 111 244	Autres charges externes	648 990	Valeur ajoutée brute		2 462 254	2 398 776
Valeur ajoutée brute	2 462 254	Impôts et taxes	73 898				
Total	2 462 254	Charges de personnel	2 408 503				
		Total	2 482 401	Excédent brut d'exploitation		-20 147	304 306
Excédent brut d'exploitation	-20 147	Insuffisance brute d'exploitation	0				
Autres produits ordinaires	203 880	Autres charges ordinaires	73 323				
Produits financiers	237 012	Charges financières	7726				
		Dotations aux amortis, et aux provisions ordinaires	148 326				
		Impôt sur le résultat	66 724				
Total	420 745	Total	296 099	Résultat des activités ordinaires (positif)		124 646	197 565
Résultat positif des activités ordinaires	124 646	Résultat négatif des activités ordinaires					
Gains extraordinaires		Pertes extraordinaires					
Effet positif des modifications comptables	0	Effet négatif des modifications comptables					
Total	124 646	Total		Résultat net après modifications comptables		124 646	197 565

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

LIBELLES	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENT				VCN AU 31/12/2008
	SOLDE AU 01/01/2008	ACQUI. 2008	CESSIONS 2008	SOLDE AU 31/12/2008	AU 1/1/2008	REGULARIS ATION	DOTATION 2008	AU 31/12/2008	
MARQUES	8 588,300			8 588,300	4 836,105		620,030	5 456,135	3 132,165
LOGICIELS	74 777,483	1 750,300		76 527,783	56 432,154		12 583,679	69 015,833	7 511,950
TOTAUX	83 365,783	1 750,300	0,000	85 116,083	61 268,259	0,000	13 203,709	74 471,968	10 644,115

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

LIBELLES	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENT				VCN AU 31/12/2008
	SOLDE AU 01/01/2008	ACQUI. 2008	CESSIONS 2008	SOLDE AU 31/12/2008	AU 1/1/2008	REGULARIS ATION	DOTATION 2008	AU 31/12/2008	
CONSTRUCTION	1 363 267,129			1 363 267,129	379 442,706		27 265,343	406 708,049	956 559,080
EQUIP. LABORATOIR	15 932,023			15 932,023	15 931,023		0,000	15 931,023	1,000
MAT. AUDIO VISUEL	22 413,542	1 500,300		23 913,842	11 310,798		1 610,670	12 921,468	10 992,374
MAT. ABDIK	15 077,892			15 077,892	15 077,868		0,000	15 077,868	0,024
MAT. D'EMBAL	263 728,207			263 728,207	263 728,031		0,000	263 728,031	0,176
MAT. DIVERS	18 563,254			18 563,254	11 401,033		381,972	11 783,005	6 780,249
VOITURES	423 343,378	17 120,000	80 322,494	360 140,884	339 259,000	80 322,494	36 050,040	294 986,546	65 154,338
MOBILIER DE BUREA	162 393,862	31 641,487		194 035,349	135 323,083		6 766,666	142 089,749	51 945,600
MATERIEL DE BUREA	140 610,112	1 932,724		142 542,836	91 168,436		10 017,701	101 186,137	41 356,699
MATERIEL INFORMA	920 653,993	106 256,773		1 026 910,766	819 310,131		29 928,939	849 239,070	177 671,696
INSTALL. EAU	6 605,193			6 605,193	6 605,190		0,000	6 605,190	0,003
INSTALL. ELECTRICITE	212 753,702			212 753,702	212 753,699			212 753,699	0,003
INSTALL. TELEPHONIC	134 620,226	1 225,000		135 845,226	108 372,481		3 146,354	111 518,835	24 326,391
INSTALL. CLIMATISA	423 051,897	1 436,300		424 488,197	422 402,173		126,309	422 528,482	1 959,715
INSTALL. INFORMAT	57 310,418			57 310,418	57 310,420		0,000	57 310,420	0,002
VRD	146 383,534			146 383,534	146 383,537		0,000	146 383,537	0,003
AAI DIVERS	120 837,380	14 750,040		135 587,420	78 591,173		7 505,386	86 096,559	49 490,861
DOCUMENTATION	122 926,453			122 926,453	122 899,103		23,100	122 922,203	4,250
TOTAUX	4 570 472,195	175 862,624	80 322,494	4 666 012,325	3 237 269,885	80 322,494	122 822,480	3 279 769,871	1 386 242,454