

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية
رام الله - فلسطين

البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021

معاينه وشركاهم

المحتويات

صفحة	
2-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
البيانات المالية	
4-3	بيان المركز المالي
5	بيان الفعاليات
6	بيان التغير في صافي الموجودات
7	بيان التدفقات النقدية
19-8	إيضاحات حول البيانات المالية



معاينة وشركاهم
Maayah & CO.

محاسبون قانونيون
Certified Public Accountants

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله - فلسطين

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية للاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية (الاتحاد) والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون أول 2021، وبيانات الفعاليات، التغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المتممة للبيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية. في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للاتحاد كما في 31 كانون أول 2021 وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، يرد بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير في الفقرة المتعلقة بمسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا هذا. كما أننا مستقلون عن الاتحاد وفقاً لمجلس المعايير الأخلاقية الدولية بالاستناد إلى قواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين ودليل المحاسب المهني للقواعد الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في فلسطين، هذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ودليل قواعد السلوك المهني. وفي اعتقادنا إن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفق معايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ملائمة لتمكينها من إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء تلك الناشئة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعتبر مسؤولة عن تقييم قدرة الاتحاد على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية الاتحاد أو وقف العمليات أو عند عدم توفر بديل واقعي غير القيام بذلك. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للاتحاد.



مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفق معايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري إذا كان موجوداً. قد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية إما بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناء على هذه البيانات المالية. وكجزء من عملية التدقيق وفق معايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع مناحي التدقيق. بالإضافة إلى ذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتلائم مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بأعمال التدقيق وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للاتحاد.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية استناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك حالات جوهرية من عدم اليقين ممكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الاتحاد على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية، فيتوجب علينا تعديل رأينا.
- إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث والظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الاتحاد عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

كما نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص الأمور الأخرى بما في ذلك نطاق إجراءات التدقيق المخطط لها وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

رام الله في 2022/7/5

عبلة سميح معاينة

مدققة حسابات قانونية

إجازة رقم 167

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله - فلسطين

بيان رقم 1

بيان المركز المالي كما في 31 كانون أول 2021

2020	2021	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		الموجودات المتداولة
4,101	574,496	4	النقد في الصندوق ولدى البنوك
159,800	256,007	5	الذمم المدينة
163,901	830,503		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
50,940	40,455	6	الممتلكات والأجهزة والأثاث
87,530	59,889	7	حق استخدام الأصل
138,470	100,344		مجموع الموجودات غير المتداولة
302,371	930,847		مجموع الموجودات

2020	2021	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
-	23,950		شيكات آجلة الدفع
6,061	42,562	8	الذمم والأرصدة الدائنة
-	566,235		ذمم ممولين
50,000	179,700	15	التزامات متوقعة
26,742	52,202	7	التزامات عقد الإيجار - الجزء المتداول
82,803	864,649		مجموع المطلوبات المستحقة
			المطلوبات غير المتداولة
58,470	30,099	7	التزامات عقد الإيجار - الجزء غير المتداول
19,820	36,488	9	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	13,832		مخصص صندوق الادخار
78,290	80,419		مجموع المطلوبات غير المتداولة
161,093	945,068		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
141,278	(14,221)		صافي الموجودات - بيان رقم 3
302,371	930,847		المطلوبات وصافي الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله - فلسطين

بيان رقم 2		بيان الفعاليات للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021	
2020	2021		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
			التغير في صافي الموجودات غير المقيد
			الإيرادات والدعم
183,500	188,600	10	رسوم الاشتراك السنوي من الأعضاء
3,038	1,242	12	التبرعات
-	269		فروق بدل اجازات غير مدفوعة
186,538	190,111		مجموع الإيرادات والدعم غير المقيد
348,641	48,510	11	التبرعات المقيدة مؤقتاً- المحررة
535,179	238,621		مجموع الإيرادات غير المقيدة
(106,923)	(208,737)	13	المصاريف الإدارية والعمومية
(333,555)	(44,223)	14	مصاريف المشاريع
-	(141,926)	15	تخصيص مقابل التزامات متوقعة
168	766		فروق العملة
94,869	(155,499)	3	التغير في صافي الموجودات للسنة- منقول إلى بيان

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله - فلسطين

بيان التغيير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021 بيان رقم 3

دولار أمريكي	
41,658	رصيد 1 كانون ثاني 2020
94,869	صافي التغيير للسنة - بيان رقم 2
4,751	تعديل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (16)
141,278	الرصيد في 31 كانون أول 2020
(155,499)	صافي التغيير للسنة - بيان رقم 2
(14,221)	الرصيد في 31 كانون أول 2021

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله - فلسطين

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021		بيان رقم 4
2021	2020	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(155,499)	94,869	التغير في صافي الموجودات للسنة
		التعديلات:
10,485	8,003	الإستهلاك
27,641	27,641	إطفاء حق استخدام الأصل
19,275	10,096	مخصص تعويض نهاية الخدمة
13,832	-	مخصص صندوق الادخار
		التعديلات لمطابقة التغير في صافي الموجودات لصافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(96,207)	(87,300)	الذمم المدينة
602,736	(20,779)	الذمم والأرصدة الدائنة
129,700	-	الالتزامات المتوقعة
(2,607)	(2,599)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
549,356	29,931	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(15,968)	إضافات الممتلكات والأجهزة والأثاث
-	(15,968)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
4,954	6,253	فوائد على التزامات الإيجار
(7,865)	(31,461)	المدفوع من التزامات الإيجار
(2,911)	(25,208)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من العمليات التمويلية
546,445	(11,245)	صافي الزيادة (النقص) في النقد
4,101	15,346	النقد والنقد المعادل أول السنة
550,546	4,101	النقد والنقد المعادل آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021

1- عام:

أ- تأسيس الاتحاد:

تأسس الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية (الاتحاد) في 19 حزيران 1997 في محافظة القدس الشريف وأعيد توفيق أوضاعه بموجب المرسوم الرئاسي رقم (16) لسنة 2002 الذي صدر في 10 كانون أول 2002.

يتخذ الاتحاد من مدينتي غزة ورام الله مقراً رئيسياً له، ويحق له فتح فروع في أي مكان آخر في فلسطين. ينشط الاتحاد حالياً من المقر الموجود في مدينة رام الله.

يعتبر الاتحاد مؤسسة شبه حكومية تشكل إطاراً شاملاً يضم تحت رايته كافة الهيئات المحلية الفلسطينية ويعمل معها ومن أجلها، ويقدم خدمات لها لمساعدتها في تقديم خدمات أفضل للمواطنين ويدافع عن حقوقها ويمثلها على الصعيد الوطني والاقليمي والدولي.

عملاً بأحكام المادة (4) من المرسوم الرئاسي المشار إليه أعلاه أقر مجلس الإدارة النظام الداخلي للاتحاد في 4 حزيران 2016.

ب- أهداف الاتحاد:

- 1- تمثيل الهيئات المحلية محلياً وعربياً ودولياً.
- 2- تعزيز الروابط والعلاقات بين الهيئات المحلية الفلسطينية.
- 3- المساهمة في تطوير أداء الهيئات المحلية من خلال تسهيل تبادل المعلومات والخبرات فيما بينها.
- 4- المساهمة في تنسيق موقف الهيئات المحلية تجاه علاقتها بالسلطة المركزية.
- 5- مساعدة الهيئات المحلية في مجالات تساهم في تطوير أداء عاملها، وذلك بتوفير التدريب المناسب لهم في مجالات إدارية وفنية حديثة.
- 6- تطوير العلاقات الخارجية للأعضاء، ووضع الاتحاد والهيئات المحلية في المكان الملائم لهم بين الاتحادات العالمية.
- 7- ممارسة كافة أدوات وأساليب الضغط والمناصرة على الجهات المركزية والتشريعية والشركات مقدمة الخدمات من أجل انصاف ومساعدة الهيئات المحلية.

ج- عضوية الاتحاد:

تتكون عضوية الاتحاد من جميع الهيئات المحلية القائمة حالياً في فلسطين وعلى أن تلتزم بالنظام الداخلي للاتحاد.

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أ- تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة على أساس التكلفة التاريخية ووفق مبدأ الاستحقاق.

ب- إن الدولار الأمريكي هو عملة التسجيل في الدفاتر وكذلك عملة إظهار البيانات المالية.

ج- تم تقريب جميع المبالغ في البيانات المالية إلى أقرب دولار أمريكي.

د- الممتلكات والأجهزة والأثاث:

ظهرت الممتلكات والأجهزة والأثاث (التي هي تبرعات عينية) بالقيمة العادلة التي توازي الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأية خسائر تدني في القيمة الدفترية. يتم استهلاك الممتلكات والأجهزة والأثاث على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب مئوية سنوية كما يلي:

الأجهزة الكهربائية	20%
أجهزة الكمبيوتر	20%
الأثاث والتجهيزات	15%

- يتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي، القيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية العام، مع اظهار أثر أي اختلاف في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقدير.

- عندما يقل المبلغ الذي يمكن استرداده من أي من هذه الموجودات عن صافي قيمتها الدفترية، فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الفعاليات للسنة.

- يتم استبعاد أي بند من الأثاث والأجهزة عند البيع أو عند عدم وجود أي منفعة اقتصادية مستقبلية ممكن أن تنشأ من الاستخدام المستمر للموجودات. يتم قيد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد الموجودات الذي يمثل الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الفعاليات للسنة.

هـ- مخصص تعويض نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وفق قانون العمل الفلسطيني رقم (7) لسنة 2000، الذي ينص على احتساب راتب شهر عن كل سنة قضاها الموظف في العمل وعلى أساس آخر راتب تقاضاه.

و- صندوق ادخال الموظفين:

صادقت اللجنة التنفيذية والمالية خلال العام على نظام شؤون الموظفين والذي يشمل نظام صندوق الادخار والذي يحدد قيام الاتحاد بمساهمة بنسبة 7.5% مقابل مساهمة الموظف بنسبة 5% في الصندوق.

ز- الإيرادات والدعم:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها.

تتكون إيرادات الاتحاد من المصادر التالية:

* الاشتراك السنوي من الهيئات المحلية المنضوية تحت الاتحاد.

* المنح الممولة من الجهات المانحة سواء النقدية أو العينية.

ح- تحقق المصاريف:

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفق مبدأ الاستحقاق.

ط- عقد الايجار:

تبنى الاتحاد خلال عام 2020 معيار التقارير المالية الدولية رقم (16) المتعلق بالإيجارات والذي يحدد ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن.

إن الاتحاد كمستأجر يقوم بالاعتراف بوجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الايجار المقابلة باستثناء عقود الايجار قصيرة الأجل (أقل من 12 شهر) أو الأصول ذات القيمة المنخفضة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بمدفوعات الايجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار. كما يتم قياس التزامات الايجار مبدئياً بالقيمة الحالية التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الايجار مخصومة باستخدام السعر الضمني الوارد في عقد الايجار، وإن لم يكن واضح فيتم استخدام معدل سعر الاقتراض.

يتم عرض موجودات حق استخدام الأصل والتزامات عقود الايجار كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

ي- العملات الأجنبية:

يحتفظ الاتحاد بدفاتر حساباته بالدولار الأمريكي، وعليه يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأخرى إلى الدولار الأمريكي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي. أما المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية فيتم ترجمتها إلى الدولار الأمريكي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ قيد المعاملة.

يتم تسجيل فروق العملة الناتجة في بيان الفعاليات للسنة.

أسعار الصرف كما في 31 كانون أول:

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
0.311	0.322	شيكل/ج
1.288	1.1276	يورو

ك- النقد والنقد المعادل:

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يمثل النقد والنقد المعادل النقد الموجود في الصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك بعد تنزيل الشيكات آجلة الدفع.

بلغ النقد والنقد المعادل كما في 31 كانون أول ما يلي:

2020	2021	
4,101	574,496	النقد في الصندوق ولدى البنوك- إيضاح (4)
-	(23,950)	شيكات آجلة الدفع
4,101	550,546	النقد والنقد المعادل

3- استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصاريف، الموجودات، المطلوبات والالتزامات المتوقعة. تستند الإدارة عند عمل التقديرات والافتراضات على التجارب التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. ونظراً لأن هذه التقديرات قد تختلف عن النتائج الفعلية، الأمر الذي قد يستدعي تعديل قيمة الموجودات والمطلوبات الدفترية في المستقبل. في اعتقاد الإدارة إن التقديرات والافتراضات المستخدمة مناسبة وتراعي القوانين والتعليمات النافذة.

4- النقد في الصندوق ولدى البنوك:

2020/12/31	2021/12/31	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
68	89	نقد في الصندوق
1,375	(1)	بنك فلسطين- دولار أمريكي
1,860	(5)	بنك فلسطين- شيكل/ج
798	-	بنك فلسطين- يورو
-	8,181	البنك الوطني- دولار أمريكي
-	566,232	البنك الوطني- يورو مشاريع
4,101	574,496	

5- الذمم المدينة:

2020/12/31	2021/12/31	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
27,500	27,000	الهيئات المحلية الأعضاء - 2018
30,000	29,000	الهيئات المحلية الأعضاء - 2019
50,300	35,500	الهيئات المحلية الأعضاء - 2020
-	48,400	الهيئات المحلية الأعضاء - 2021
52,000	51,800	المجالس القروية - 2020
-	53,000	المجالس القروية - 2021
-	11,307	ذمم ممولين
159,800	256,007	

6- الممتلكات والأجهزة والأثاث:

المجموع	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الكمبيوتر	الأجهزة الكهربائية	
66,044	27,417	17,425	21,202	الكلفة في 1 كانون ثاني 2021
-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
66,044	27,417	17,425	21,202	الكلفة في 31 كانون أول 2021
				الاستهلاك المتراكم
15,104	7,616	3,365	4,123	الرصيد في 1 كانون ثاني 2021
10,485	3,442	3,060	3,983	الاستهلاك للسنة
25,589	11,058	6,425	8,106	الرصيد في 31 كانون أول 2021
40,455	16,359	11,000	13,096	صافي القيمة الدفترية في 2021/12/31
50,940	19,801	14,060	17,079	صافي القيمة الدفترية في 2020/12/31

7- حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار:

التزامات الإيجار	حق استخدام الأصل	
110,419	115,171	الرصيد في 1 كانون ثاني 2020
(31,460)	-	المدفوع خلال السنة
6,253	-	فوائد على التزامات الإيجار
-	(27,641)	الإطفاء خلال السنة
85,212	87,530	الرصيد في 31 كانون أول 2020
(7,865)	-	المدفوع خلال السنة
4,954	-	فوائد على التزامات الإيجار
-	(27,641)	الإطفاء خلال السنة
82,301	59,889	الرصيد في 31 كانون أول 2021

8- الذمم والأرصدة الدائنة:

2020/12/31	2021/12/31	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
454	4,542	موردون
1,843	-	رسوم اشتراك مؤسسات
1,160	2,320	أتعاب مهنية
-	1,500	أتعاب خدمات ضريبية
400	34,200	إيرادات غير مستحقة
2,153	-	اقتطاعات رواتب/ ضريبة الدخل
51	-	ضريبة الدخل/ خصم بالمصدر
6,061	42,562	

2020/12/31	2021/12/31
دولار أمريكي	دولار أمريكي
12,323	19,820
10,096	19,275
(2,599)	-
-	(2,607)
19,820	36,488

9- مخصص تعويض نهاية الخدمة:

رصيد بداية السنة
مخصص السنة
المدفوع عن الرواتب - ممولة
المدفوع خلال السنة
رصيد آخر السنة

2020/12/31	2021/12/31
دولار أمريكي	دولار أمريكي
128,500	132,000
56,000	56,600
(1,000)	-
183,500	188,600

10- رسوم اشتراك الأعضاء:

رسوم اشتراك البلديات
رسوم اشتراك المجالس القروية
رد رسوم اشتراك مجالس تم حلها

11- صافي الموجودات المقيدة مؤقتًا:

رصيد أول السنة	الإضافات	المحور من الفيد	رصيد آخر السنة
-	12,082	(12,082)	-
-	36,428	(36,428)	-
-	48,510	(48,510)	-

البيان
الوكالة الإيطالية للتعاون الألماني
وكالة التعاون الألماني مشروع
2021
المجموع

12- التبرعات:

2021/12/31					
غرض الدعم	المجموع	التبرعات	الجهة الداعمة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
تعزيز كفاءة الهيئات المحلية والمجتمع المدني في قضايا تمكين وادماج الأشخاص ذوي الإعاقة	12,082	12,082	الوكالة الإيطالية للتعاون الإنمائي		
تنسيق وتنفيذ ورشات عمل عبر منصات تبادل الخبرات المختلفة	36,428	36,428	وكالة التعاون الألماني		
أخرى	585	1,242	أخرى		
	49,095	49,752	المجموع		

2020/12/31				الجهة الداعمة
غرض الدعم	المجموع	التبرعات العينية	التبرعات النقدية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
مبادرة تعزيز السمود للمناطق المصنفة (ج)	45,633	18,459	27,174	وكالة التعاون الدولي لاتحاد البلديات الهولندي والاتحاد الاوروبي
مشروع أرض				
مبادرة تعزيز السمود للمناطق المصنفة (ج)	69,622	69,622	-	وكالة التعاون البلجيكي
مشروع أرض				
منصات تبادل الخبرات ودعم وتعزيز القرارات المؤسساتية والمهنية للاتحاد	45,992	45,992		وكالة التعاون الالماني
مواد وقائية - فيروس كوفيد (19)	187,394	187,394	-	وكالة التعاون الالماني
أخرى	3,038	-	3,038	أخرى
	351,679	321,467	30,212	المجموع

2020/12/31	2021/12/31	13- المصاريف الإدارية والعمومية:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
37,343	116,969	الرواتب والعلاوات
7,497	19,275	تعويض نهاية الخدمة
-	8,267	مساهمة الاتحاد في صندوق الادخار
27,641	27,641	إطفاء حق استخدام الأصل
6,253	4,954	فوائد على حق استخدام الأصل
1,160	1,160	أتعاب مهنية
-	1,500	خدمات ضريبية
3,378	3,549	الكهرباء والمياه
1,593	682	البريد والهاتف والجوال
1,249	2,356	القرطاسية والمطبوعات والتصوير
5,790	1,691	رسوم اشتراك هيئات دولية
1,450	1,740	السفريات
44	377	المواصلات
1,186	973	الاعلانات والترويج
1,312	1,887	الموقع الالكتروني والانترنت
73	653	المصاريف البنكية
-	697	الرسوم والرخص
-	742	مصاريف برنامج بيسان
-	710	التأمينات
279	428	الصيانة والترميم والتصليحات
64	255	الهدايا
730	921	النظافة ولوازم المكتب
1,736	587	الضيافة ولوازم المطبخ
142	238	متفرقة
8,003	10,485	الاستهلاك للسنة- إيضاح رقم (5)
106,923	208,737	

14- مصاريف المشاريع:

2020/12/31	2021/12/31	مشروع GIZ 2021	مشروع EMI. PRO
المجموع	المجموع	2021 GIZ	مشروع EMI. PRO
	دولار أمريكي		
59,294	13,887	9,903	3,984
2,599	-	-	-
39,332	2,918	1,565	1,353
19,332	8,169	8,076	93
-	9,722	9,722	-
3,160	4,926	4,926	-
986	-	-	-
144	522	-	522
5,252	1,212	1,212	-
7,300	513	513	-
742	-	-	-
1,626	-	-	-
4,126	-	-	-
187,394	-	-	-
-	267	175	92
2,219	2,087	-	2,087
49	-	-	-
333,555	44,223	36,092	8,131

(أ) تم التصريح عن رواتب موظفي مشروع Enable سنة 2020 ورفع ما يستحق من أقساط ضريبة عليها من قبل الممول مباشرة.
 (ب) تم تزويد الممول بفواتير أتعاب الخبراء (مدرسين) خلال سنة 2020 واقتطاع ما يستوجب من ضريبة الدخل عليها وتزويدها من قبل الممول مباشرة.

15- الالتزامات المتوقعة:

يوجد مجموعة من القضايا المرفوعة ضد الاتحاد تتعلق بمطالبات مختلفة، تم تخصيص لها بتعديل الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات في سنة 2017.

هذا وتم عمل تخصيص إضافي ضمن المصاريف خلال السنة بناء على كتاب المستشار القانوني للجمعية وبحسب النتائج المتوقعة للقضايا، بحيث أصبح المجموع 179,700 دولار أمريكي.

16- صادق كل من رئيس الاتحاد وأمين الصندوق في 5 تموز 2022 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021 نظراً لعدم تشكيل اللجنة التنفيذية بعد انتخابات المجالس المحلية حتى تاريخه، وعلى أن يتم رفعها إلى الهيئة العامة للمصادقة عليها في اجتماعها العادي.