

وكالة التهذيب والتجديد العمراني

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية

للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016

Adresse: Imm. Zarad,
bureau A24, Les Jardins du Lac
Lac II - Tunis - Tunisie

R.C.: 80690092008
M.F.: 1079183J/A/M/000
Capital: 26 000 Dinars

Tél.: (216) 71 198 055

Fax: (216) 71 198 031

E-mail: acb.om@acbushness.com.tn

وكالة التهذيب والتجديد العمراني

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية

للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016

محتويات التقرير

I- التقرير العام

II- التقرير الخاص

III- القوائم المالية

- الموازنة
- قائمة النتائج
- قائمة التدفقات النقدية
- إفصاحات حول القوائم المالية

محتويات التقرير

I- التقرير العام

II- التقرير الخاص

III- القوائم المالية

- الموازنة
- قائمة النتائج
- قائمة التدفقات النقدية
- إفصاحات حول القوائم المالية

I- التقرير العام

وكالة التهذيب والتجديد العمراني
التقرير العام لمراجع الحسابات حول القوائم
المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة التهذيب والتجديد العمراني

تقرير حول القوائم المالية

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لوكالة التهذيب والتجديد العمراني والتي تتكون من الموازنة كما في 31 ديسمبر 2016 وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول القوائم المالية تحتوي على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و على بيانات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة في إعداد و عرض القوائم المالية

إن القوائم المالية الملحقة بهذا التقرير، والتي تظهر صافي موازنة إجمالي بلغ 1 148 426 400 ديناراً و أرباح صافية بلغت 3 183 369 ديناراً هي من مسؤولية مجلس إدارة الوكالة. هذا و تتضمن هذه المسؤولية لا سيما على تصميم و إرساء و متابعة رقابة داخلية لإعداد و عرض القوائم المالية بشكل عادل وخال من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو سهو، إضافة إلى اختيار و تطبيق السياسات المحاسبية الملائمة و إجراء التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف المتوفرة.

مسؤولية مراجع الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء على أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير المهنية المعمول بها في تونس. و تقتضي هذه المعايير الإلتزام بمتطلبات آداب المهنة و تخطيط و تنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

و تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مدعمة حول المبالغ و البيانات المدرجة في القوائم المالية. و تعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر إحتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الإعتبار الرقابة الداخلية السارية المفعول بالوكالة و المتعلقة بالإعداد و العرض العادل للقوائم المالية وذلك بهدف تحديد إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف الراهنة، و لكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فاعلية تلك الرقابة الداخلية.

كذلك تتضمن أعمال المراجعة تقييما لمدى ملائمة المبادئ المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل.

وإننا نعتقد بأن عملية المراجعة قد وفرت أساسا معقولا لإبداء الرأي.

أساس الرأي المتحفظ

1. تبرز قوائم المقاربات البنكية و البريدية للوكالة بتاريخ 31 ديسمبر 2016 عمليات عالقة لم يتم تسويتها منها ما يعود لسنوات 2015 وما قبلها وهي مفصلة كما يلي:

عمليات مالية غير مدرجة بمحاسبة الوكالة	2015 وما قبلها
دفعات نفذتها البنوك غير مدرجة بمحاسبة الوكالة ⁽¹⁾	190 824
مقاييض نفذتها البنوك غير مدرجة بمحاسبة الوكالة	47 406
عمليات مالية مدرجة بمحاسبة الوكالة لم تنفذها البنوك	
دفعات لم تنفذها البنوك ⁽²⁾	418 417
مقاييض لم تنفذها البنوك	1.216

(1) تتضمن هذه العمليات مبلغا قيمته 183 531 دينار يخص الحساب البريدي.

(2) تتضمن هذه العمليات مبلغا قيمته 258 698 دينار يخص الحساب البريدي و 72 025 دينار تتمثل في صكوك و تحويلات في الخزينة بتاريخ 31 ديسمبر 2016.

إن تسوية هذه العمليات العالقة من شأنه أن يكون له تأثير على الأموال الذاتية للوكالة و نتيجتها المحاسبية.

2. بلغ رصيد الصندوق الإجتماعي بتاريخ 31 ديسمبر 2016 1 048 654 دينار في حين تظهر المقاربة بين رصيد أول وآخر السنة للقروض الممنوحة و رصيد الحساب الجاري الخاص بالصندوق الإجتماعي مع الموارد وإستعمالات السنة المحاسبية 2016 رسيدا نظريا للصندوق الإجتماعي ب 995 356 دينارا أي بفارق 53 298 دينارا مقارنة بالرصيد المحاسبي.

هذا وشرعت الوكالة في عملية تبيير و تسوية لحسابات الصندوق الاجتماعي حيث أنه و رغم الجهود المبذولة لتطهير هذه الحسابات إلا أن هذه العملية أدت إلى تدوين تعديلات محاسبية غير مبررة بقيمة 218 239 دينارا.

الرأي المتحفظ

برأينا، بإستثناء آثار المسائل المبينة في أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية تعبر بصورة حقيقية و عادلة عن المركز المالي لووكالة التهذيب والتجديد العمراني كما في 31 ديسمبر 2016 ونتيجة نشاطها و تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية المعتمدة في البلاد التونسية.

التأكيد

دون أي تحفظ على رأينا أعلاه ، فإننا نود لفت الإنتباه إلى ما يلي :

- تبرز حسابات مشاريع الوكالة «عمليات مع الدولة والجماعات المحلية» أرصدة هامة و قديمة تتعلق بالأشغال المنجزة في إطار البرامج الوطنية الخاصة بالتهذيب و التجديد العمراني. لذلك يجب إتمام عملية الختم المحاسبي للمشاريع و القيام بالتعديلات المحاسبية الضرورية في الغرض. كما نشير إلى أنه لم يتم استكمال إجراءات الترسيم بإدارة الملكية العقارية وتسوية الوضعية القانونية لبعض أراضي وعقارات الوكالة إلى حد تاريخ 31 ديسمبر 2016.
- أفرزت عملية الجرد المادي للأصول الثابتة للوكالة إلي بروز فوارق غير مبررة مع المعطيات المحاسبة بلغت قيمتها الخام و الصافية على التوالي 32 114 دينار و 8 851 دينار بتاريخ 31 ديسمبر 2016. هذا ولم يتم بعد تحليل هذه الفوارق وتسجيل التعديلات المحاسبية ذات العلاقة.

تقرير حول المتطلبات القانونية و التنظيمية الأخرى

بالاعتماد على أعمال التدقيق التي قمنا بها، قمنا بالتثبت في مصداقية المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة حول تصرف وكالة التهذيب والتجديد العمراني لسنة 2016 ومدى تطابقها للقوائم المالية، وليست لنا ملاحظات في هذا الشأن.

كما قمنا بفحص نظام الرقابة الداخلية و تم تقديم ملاحظتنا وتوصياتنا المتعلقة بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية إلى الإدارة العامة ضمن تقرير منفرد.

تونس، في 24 مارس 2017

مراجع الحسابات

عن شركة أعمال التدقيق و الإستشارة



II- التقرير الخاص

وكالة التهذيب والتجديد العمراني
التقرير الخاص لمراجع الحسابات حول القوائم
المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

السادة أعضاء مجلس إدارة وكالة التهذيب والتجديد العمراني

تطبيقاً لأحكام الفصل التاسع من الأمر عدد 529-87 المؤرخ في 01 أبريل 1987 المتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين المؤسسة و أحد أعضاء مجلس إدارتها، نحيطكم علماً بأن مجلس إدارة وكالة التهذيب والتجديد العمراني لم يعلمنا بوجود عمليات تدرج في نطاق الفصل المذكور كما أن عمليات المراجعة التي قمنا بها لم تبرز وجود عمليات تدخل في هذا الإطار.

تونس، في 24 مارس 2017

مراجع الحسابات

عن شركة أعمال التدقيق و الإستشارة

زياد خديم الله



III- القوائم المالية

جدول التدفقات النقدية

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2015	2016	
3 889 853	3 183 369	التدفقات النقدية المتصلة بالاستقلال
192 854	921 902	النتيجة الصافية قبل التعديلات المحاسبية
-74 196	-60 552	تغييرات بالنسبة لـ :
0		الاستهلاكات والمخزونات
		استرجاع مدخرات
		إعفاء إيرادات متصلة بالتعديلات المحاسبية
		تغيرات :
-4 799 097	-2 935 319	المخزونات
5 164	-517 987	المستحقات لدى الحرفاء
-7 531 083	-6 306 697	عمليات مع الدولة
-10 966 345	9 889 266	الأصول الجارية الأخرى
5 003 325	-6 348 200	الزودون والحسابات المتصلة بهم
412 313	42 873 722	خصوم جارية أخرى
-1 213	12 302	خصوم غير جارية أخرى
-49 608	-359 463	الفاصل الزمني لقيمة التوثيق في الأصول
-13 917 034	40 352 342	التدفقات النقدية المتتالية من الاستقلال
-951 020	-515 928	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستقلال
49 608	395 231	الدفعات المتتالية من القهاء أصول مالية وغير مالية
-78 650	-378 741	المقايض المتتالية من التوثيق في أصول ثابتة مالية وغير مالية
-980 062	-499 438	الدفعات المتتالية من القهاء أصول مالية
		التدفقات النقدية المتتالية من أنشطة الاستقلال
4 536		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
		المقايض المتتالية من منح الاستثمار
4 536		التدفقات النقدية المتتالية من أنشطة التمويل
-14 892 561	39 852 905	تغير الخزينة
77 496 913	62 604 352	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
62 604 351	102 457 257	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

قائمة التتبع

(بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2015	2016	
8 897 192	15 201 861	إيرادات الاستقلال
155 591	157 939	مخازن
		إيرادات الاستقلال الأخرى
9 052 782	15 359 800	مجموع إيرادات الاستقلال
		إعفاء الاستقلال
4 799 097	2 888 323	تغير مخزونات المتوجبات القائمة المصنوع
-5 175 676	-6 862 395	والمستوجبات في طرر المصنوع
-5 671 231	-6 179 045	إشغال ومشتريات السلع المستهلكة
-485 036	-552 742	إعفاء الأعران
292 182	-369 159	مخصصات الاستهلاكات
-1 407 252	-1 511 873	مخصصات المدخرات
-7 647 915	-12 586 891	إعفاء الاستقلال الأخرى
		مجموع إعفاء الاستقلال
1 404 867	2 772 908	نتيجة الاستقلال
3 661 140	2 229 850	إيرادات التوظيفات المالية
122 311	66 918	الإرباح المالية الأخرى
		الخسائر المالية الأخرى
5 188 318	5 069 677	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الإيرادات
-1 298 465	-1 451 006	الإيرادات على الأرباح
3 889 853	3 618 671	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الإيرادات
	-435 302	العناصر الطارئة (أرباح/خسائر)
	3 183 369	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-330 000		إنعكاس التعديلات المحاسبية (صافية من الأداءات)
3 559 853	3 183 369	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

وكالة التهرب والتجنب الضريبي

**AGENCE DE REHABILITATION ET DE RENOVATION URBAINE
(ARRU)**

BILAN - ACTIFS
(Montants exprimés en dinars)

	Notes	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles	4	639 582	579 255
Moins : amortissements		(492 038)	(440 497)
Immobilisations corporelles	4	147 544	138 758
Moins : amortissements		7 899 575	7 443 974
		(4 207 247)	(3 755 244)
Immobilisations financières	5	3 692 327	3 688 729
Moins : provisions		1 481 037	1 102 296
		(150)	(150)
Total des actifs immobilisés		1 480 887	1 102 146
Total des actifs non courants		5 320 758	4 929 634
Total des actifs non courants		5 320 758	4 929 634
ACTIFS COURANTS			
Stocks	6	23 827 635	20 892 316
Moins : provisions		(96 035)	(96 035)
Opérations avec l'Etat et les collectivités publiques	7	23 731 600	20 796 281
		983 459 533	857 785 572
Clients et comptes rattachés	8	713 468	195 483
Moins : provisions		(91 848)	(91 848)
Autres actifs courants	9	621 620	103 635
Moins : provisions		34 463 644	44 352 909
		(1 628 013)	(1 258 853)
Placements et autres actifs financiers	10	32 835 631	43 094 056
Liquidités et équivalents de liquidités	11	45 232 534	35 003 075
		57 224 722	27 601 277
Total des actifs courants		1 143 105 642	984 363 896
TOTAL DES ACTIFS		1 148 426 400	989 313 530

(Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers)

AGENCE DE REHABILITATION ET DE RENOVATION URBAINE
(ARRU)

BILAN - CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS
(Montants exprimés en dinars)

	Notes	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
CAPITAUX PROPRES			
Fonds social		1 048 654	688 688
Subventions d'investissement		1 717 256	1 717 256
Moins : amortissements		(1 490 678)	(1 430 126)
Autres capitaux propres		226 578	287 130
Résultats reportés		9 052 317	5 437 464
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		10 327 549	6 413 282
Résultat de l'exercice		3 183 369	3 889 853
Total des capitaux propres avant affectation	12	13 510 917	10 303 135
Autres passifs Financiers	13	91 626	79 325
Provisions	14	326 299	326 299
Total des passifs non courants		417 926	405 624
Opérations avec l'Etat et les collectivités publiques	15	1 000 376 528	881 009 264
Fournisseurs et comptes rattachés	16	32 298 955	38 647 155
Autres passifs courants	17	101 822 074	58 948 352
Total des passifs courants		1 134 497 557	978 604 771
Total des passifs		1 134 915 483	979 010 395
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		1 148 426 400	989 313 530

(Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers)

**AGENCE DE REHABILITATION ET DE RENOVATION URBAINE
(ARRU)**

ETAT DE RESULTAT (Montants exprimés en dinars)		Notes	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Revenus		18	15 201 861	8 897 192
Autres produits d'exploitation		19	157 939	155 591
Total des produits d'exploitation			15 359 800	9 052 782
CHARGES D'EXPLOITATION				
Variations des stocks de produits finis et des en-cours			2 888 323	4 799 097
Achats consommés		20	(6 862 395)	(5 175 676)
Charges de personnel		21	(6 179 045)	(5 671 231)
Dotations aux amortissements		22	(552 742)	(485 036)
Dotations aux provisions		22	(369 159)	292 182
Autres charges d'exploitation		23	(1 511 873)	(1 407 252)
Total des charges d'exploitation			(12 586 891)	(7 647 915)
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 772 908	1 404 867
Produits des placements		24	2 229 850	3 661 140
Autres gains ordinaires		25	66 918	122 311
autres pertes ordinaires			-	-
Résultat des activités ordinaires avant impôt			5 069 677	5 188 318
Impôt sur les sociétés		26	(1 451 006)	(1 298 465)
Résultat des activités ordinaires après impôt			3 618 671	3 889 853
Eléments extraordinaires (Gains/Pertes)		27	(435 302)	(330 000)
RESULTAT NET DE L'EXERCICE			3 183 369	3 559 853
Modifications comptables			3 183 369	3 559 853
RESULTAT NET DE L'EXERCICE APRES MODIFICATIONS COMPTABLE			3 183 369	3 559 853

(Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers)

**AGENCE DE REHABILITATION ET DE RENOVATION URBAINE
(ARRU)**

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(Montants exprimés en dinars)

	Notes	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
Résultat net de l'exercice avant modification comptable		3 183 369	3 889 853
Dotations aux amortissements et aux provisions		921 902	192 854
Quote-part des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice		(60 552)	(74 196)
Charges et Produits liés à une modification comptable			
Variations de :			
- Stocks			
- Clients		(2 935 319)	(4 799 097)
- Opérations avec l'Etat et les collectivités publiques		(517 987)	5 164
- Autres actifs courants		(6 306 697)	(7 531 083)
- Fournisseurs et comptes rattachés		9 889 266	(10 965 345)
- Autres passifs courants		(6 348 200)	5 003 325
- Autres passifs non courants	28	42 873 722	412 313
- Résultat net sur cession d'immobilisations		12 302	(1 213)
		(359 463)	(49 608)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		40 352 342	(13 917 034)
Décaissements pour de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		(515 928)	(951 020)
Encaissements pour la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		395 231	49 608
Décaissement pour l'acquisition d'immobilisations financières		(378 741)	(78 650)
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement		(499 438)	(980 062)
Encaissement de subventions d'investissement		-	4 536
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT			
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE FINANCIERE			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Variation de la trésorerie		4 536	-
Trésorerie au début de l'exercice		39 852 905	(14 892 561)
Trésorerie à la clôture de l'exercice		62 604 352	77 496 913
Trésorerie à la clôture de l'exercice		102 457 257	62 604 352

(Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers)

NOTES AUX ETATS FINANCIERS RELATIFS A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

NOTE N°1 : PRESENTATION DE L'AGENCE

L'Agence de Réhabilitation et de Rénovation Urbaine (ARRU) est une entreprise publique créée par la loi n°81-69 du 1^{er} août 1981. Elle est placée sous la tutelle du Ministère de l'Équipement, de l'habitat et de l'aménagement du territoire et régie dans ses relations avec les tiers par les dispositions de la législation commerciale.

Selon l'article 2 du décret n°81-1876 du 30 décembre 1981 relatif à l'organisation et au fonctionnement de l'ARRU, modifié par le décret n°2002-536 du 5 mars 2002 et le décret n°2014-317 du 16 janvier 2014, cette dernière a pour mission de procéder principalement aux diverses études d'urbanisme, à la définition et à la réalisation du programme général de réhabilitation et de rénovation urbaine. Dans ce cadre, l'ARRU entreprend toutes opérations de restauration, de sauvegarde et de revente des terrains et immeubles qui font partie de son champ d'intervention.

Ainsi, l'ARRU exerce à titre principal une activité de Maîtrise d'Ouvrages Délégées (MOD) et à titre accessoire ou secondaire, une activité propre de promotion immobilière.

L'activité MOD est menée dans le cadre de programmes nationaux, dont principalement :

- Le Programme de Réhabilitation et d'Intégration des Quartiers d'Habitation (PRIQH) ;
- le Programme Spécifique pour le Logement Social (PSLS) ;
- le Programme de Développement Régional (PDR) ;
- le Programme National de Requalification Urbaine (PNRU) ;
- le Programme National de Réhabilitation des Quartiers Populaires (PNRQP) ;
- le Programme National de Mise à Niveau des Circuits de Distribution des Produits Agricoles et de Pêche (PNMCD) ;
- le Programme de Promotion des Quartiers Populaires des Grandes Villes (PPQPGV) ;
- le Programme de Développement Urbain Intégré (PDUI) ;
- les Projets d'Investissement Communaux (PIC) ;
- les Projets Urbains (PU) ;
- Le Programme Spécifique de Disparité Régionales (PSDR) ;
- les Projets Divers.

Par ailleurs, et dans le but d'améliorer ses ressources propres et équilibrer sa situation financière, l'ARRU réalise des opérations de promotion immobilière (Ras Tabia, Petite Sicile, Ain Zaghouan etc.). Le volume de ces opérations dépend de ses capacités de réalisation et de financement.

NOTE N°2 : FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les faits marquants de l'exercice de l'année 2016 consistent principalement en :

- ✓ Un volume d'investissement très important au titre des projets en maîtrise d'ouvrage déléguée qui a atteint 126 millions de dinars dont 105 millions de dinars réalisés dans le cadre du Programme de Réhabilitation et d'Intégration des Quartiers d'Habitation (PRIQH).
- ✓ Les fonds versés en 2016 par les différents bailleurs de fonds du Programme de Réhabilitation et d'Intégration des Quartiers d'Habitation se sont élevés à 148,859 millions de dinars répartis comme suit :
 - 42,806 millions de dinars versés par l'Union Européenne (17,709 millions d'euros) en décembre 2016 ;
 - 48,524 millions de dinars versés par la Banque Européenne d'Investissement (20 millions d'euros) en juillet et décembre 2016.
 - 19,529 millions de dinars versés par l'agence française de développement (8 millions d'euros) en octobre 2016.
 - 38 millions de dinars versés par l'Etat Tunisien en mars et décembre 2016.

Cela a conforté la situation de l'Agence et a permis d'encourager les entrepreneurs à participer aux appels offres suite à la rapidité des paiements et a amélioré le rythme de réalisation de travaux qui a passé de 66 millions de dinars en 2013 à 128 millions de dinars en 2014 a atteint 126 millions de dinars cette année.

- ✓ Un nouveau Programme de réhabilitation nommé Programme Spécifique de Disparité Régionales (PSDR) est déléguée à l'agence en février 2016 pour un montant de 76,3 millions de dinars. Ce programme sera exécuté en deux tranches réparties sur deux années : 2016 (56 projets) et en 2017 (21 projets);
- ✓ La constatation des produits de la vente des logements et des commerces à Ain Zaghouan (22 logements et 4 commerces);
- ✓ L'acquisition d'un lot de terrain d'une superficie globale de 3152 m² à Ezzahra pour un montant de 2,364 million de dinars (contrat en cours);
- ✓ L'acquisition d'un lot de terrain d'une superficie globale de 2864 m² à Sahloul Sousse pour un montant de 1,560 million de dinars (contrat en cours).

**NOTE N°3 : RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES,
BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES SPECIFIQUES**

Les états financiers de l'ARRU sont arrêtés au 31 décembre 2016 par référence au système comptable des entreprises en Tunisie.

Les bases de mesure et les principes comptables spécifiques adoptés pour l'élaboration de ces états financiers se résument comme suit :

1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ; elles sont amorties linéairement sur leur durée d'utilité probable selon le mode linéaire.

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

- Logiciels	33%
- Constructions	5%
- Installations, agencements et aménagements	10%
- Matériel de transport	20%
- Matériel et outillage	10%
- Matériel informatique	15%
- Equipements de bureaux	10%

Les immobilisations corporelles et incorporelles dont le coût d'acquisition ne dépasse pas 200 DT, font l'objet d'un amortissement intégral durant l'année de leur acquisition.

2. Stocks

L'évaluation des stocks (terrains, appartements, locaux de commerce, etc.) en cours ou finis, est effectuée selon la méthode des coûts de production individuels incluant des frais de gestion estimés à 10% des charges directes engagées.

3. Les opérations avec l'Etat et les collectivités publiques

Les comptes « Opérations avec l'Etat et les collectivités publiques » se rapportent aux projets réalisés par l'ARRU dans le cadre de l'activité de maîtrise d'ouvrage déléguée. Ils sont débités pour le montant des travaux exécutés et études effectuées sur ces projets, et sont crédités pour le montant des fonds débloqués par les communes et la Caisse des Prêts et de Soutien aux Collectivités Locales (CPSCL) ou les différents bailleurs de fonds (AFD, UE, BEI...) pour le financement de ces projets.

4. Les subventions

Les subventions accordées à l'ARRU sont de deux types :

- Les subventions d'exploitation, destinées à équilibrer le budget de fonctionnement et qui sont considérées comme des produits de l'exercice ;
- Les subventions d'investissement, comptabilisées dans un compte de capitaux propres et qui sont amorties linéairement sur la durée d'utilité probable des immobilisations correspondantes.

5. Revenus

Les revenus sont mesurés à la juste valeur des contreparties reçues ou à recevoir au titre de la vente de terrains et de locaux pour différents usages, et ce dans le cadre de l'activité propre de l'ARRU.

Les revenus sont comptabilisés lorsque :

- l'ARRU a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété ;
- leur montant peut être mesuré de façon fiable ;
- il est probable que les avantages économiques associés à l'opération bénéficieront à l'ARRU ; et
- les coûts encourus ou restant à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Ainsi, les sommes reçues à l'occasion des promesses de vente ou des ventes aux enchères publiques sont comptabilisées parmi les avances reçues des clients. La constatation des produits de la vente en résultat est différée jusqu'à l'établissement du contrat de vente.

Suite 2 note n°3

Les revenus découlant des prestations de services dans le cadre de l'activité de maîtrise d'ouvrage déléguée (frais de gestion) sont comptabilisés au fur et à mesure que les services sont rendus par référence au degré d'avancement des opérations.

Ces frais de gestion sont calculés sur la base des montants des décomptes hors TVA relatifs aux travaux réalisés au cours de l'exercice et devant être payés par les communes ou la Caisse des Prêts et de Soutien aux Collectivités Locales (CPSCL) ou les différents bailleurs de fonds (AFD, UE, BEI...), selon les taux en vigueur par programme.

6. Politique de provisionnement

6-1. Provision sur les stocks

A la fin de chaque exercice la valeur comptable des stocks est comparée à leur valeur de réalisation nette ce qui doit aboutir à la constatation de toute dépréciation et perte éventuelle sur les stocks détenus par l'Agence en charges de l'exercice (Provision pour dépréciation) au cours duquel la dépréciation ou la perte s'est produite.

6-2. Provisions sur les créances clients

Si une incertitude relative au recouvrement des contreparties au titre de vente de logements, de parcelles de terrains ou au titre de la commission de gestion prend naissance après la constatation des revenus, l'Agence constitue une provision distincte pour en tenir compte, le montant initialement comptabilisé au titre des revenus n'est pas ajusté.

6-3. Provisions pour éventualités

Les estimations relatives à la survenance et à l'incidence financière des éventualités sont déterminées par le jugement des dirigeants de l'Agence sur la base de tout rapport pouvant étayer leur décision. Ce jugement reste fondé sur l'examen des informations disponibles et exploitables à la date de publication des états financiers.

NOTE N°5 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

	NOTES	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Titres de participation (BH)		167 342	167 342
Obligations	5-1	80 000	100 000
Prêts aux personnels	5-2	398 741	
Consignations		834 304	834 304
Autres dépôts et cautionnements :		500	500
- Cautionnements divers		650	650
- Moins : provisions		(150)	(150)
TOTAL EN DT		1 480 887	1 102 146

5-1 Reclassement de l'échéance suite à la souscription à l'emprunt national en 2014 par l'agence à raison 20 DT par obligation (1000x20DT).

5-2 Reclassement de compte prêts aux personnels suite aux opérations d'appurement de compte fonds social.

NOTE N°6 : STOCKS

	NOTES	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Travaux en cours :		21 579 857	20 588 007
- Montant brut	6-1	21 666 747	20 674 897
- Moins : provisions pour dépréciation (1)		(86 890)	(86 890)
Travaux finis :		2 104 748	208 274
- Montant brut	6-2	2 113 893	217 420
- Moins : provisions pour dépréciation		(9 145)	(9 145)
Fournitures consommables :		46 995	
- Montant brut		46 995	
TOTAL EN DT		23 731 600	20 796 281

(1) Les provisions pour dépréciation des travaux en cours se rapportent à une parcelle de terrain située au alentour du foire du Kram, occupées par des tiers et pour lesquelles les chances de récupération ou de vente sont relativement faibles.

Note 6-1 : Travaux en cours

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
El Maâredh	48 703	48 703
- Terrain aménagé	48 703	48 703
Wafa Nabeul	1 681 173	1 678 217
- HC40	740 797	739 495
- HC41	940 375	938 722
Petite Sicile	9 512 783	5 713 529
- Terrains aménagés	1 602 803	1 602 171
- Ensemble résidentiel 77 logements (MINA2)	7 456 005	3 657 450
- Immeuble R+2	453 975	453 907
Séjoui (Relogement Petite Sicile)	23 329	14 713
- Terrain Aménagé	23 329	14 713
Ras Tabia	8 423 455	5 730 015
- Foncier aménagé (terrains non bâtis)	956 666	916 869
- Ensemble résidentiel (Orangers 59 log)	7 466 789	4 813 146
Fouchana	1 236 090	1 222 387
- Terrain	1 236 090	1 222 387
Sidi Amor	10 698	10 698
- Lots de terrains	10 698	10 698
AIN ZAGHOUAN	513 221	400 575
- Lot EHC4	247 349	192 592
- Lot EHC5	265 873	207 983
Bizerte	216 295	195 938
- Terrain	142 000	142 000
- Frais fonciers	74 295	53 938
Baron Derlanger	1 000	1 000
- Terrain	1 000	1 000
TOTAL EN DT	21 666 747	15 015 774

Note 6-2 : Travaux finis

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
El Maâredh	50 887	50 887
- Logements sub-urbains	50 887	50 887
Sidi Amor	27 904	27 904
- 1 logement	27 904	27 904
Petite Sicile	138 628	138 628
- Ensemble résidentiel MINA 1 (14 commerces)	138 628	138 628
AIN ZAGHOUAN	1 896 473	5 659 122
- Lot EHC63 (Ens Résidentiel Ezoumorred 12 log et 2 commerces)	1 896 473	5 659 122
TOTAL EN DT	2 113 893	5 876 542

NOTE N°7: OPERATIONS AVEC L'ETAT ET LES COLECTIVITES PUBLIQUES - Comptes Débiteurs

	Solde au 31 décembre 2016	Mouvements de l'exercice	Solde au 31 décembre 2015
3 ^{ème} Projet urbain	23 261 641	9 408	23 252 233
4 ^{ème} Projet urbain	18 166 724	537	18 166 188
PIC	30 792 435	0	30 792 435
PIC 10 ^{ème} plan	3 448 785	0	3 448 785
PDUI I	569 121	0	569 121
PDUI II	2 460	0	2 460
PDUI III	5 292 333	0	5 292 333
PNRQP I	27 284 260	0	27 284 260
PNRQP II	61 414 730	0	61 414 730
PNRQP III	96 327 339	60 343	96 266 996
Projets Divers I	3 153 061	0	3 153 061
Projets Divers II	12 086 472	2 523	12 083 948
Autres projets (Oukalas, P. pilotes, S. Eddayer...)	46 909 689	7 643 217	39 266 472
PPQPGV	178 167 782	2 207 363	175 960 419
PNRQP 4	106 816 162	737 218	106 078 944
PNMCD	21 942 736	1 266 274	20 676 462
PRIQH	298 272 873	104 651 805	193 621 068
PSLS	23 846 180	5 158 843	18 687 337
PNRU	14 508 242	3 558 608	10 949 635
PDR	11 096 194	277 508	10 818 686
PSDR	100 314	100 314	0
TOTAL EN DT	983 459 533	125 673 961	- 857 785 572

Ces comptes enregistrent les décomptes des travaux réalisés dans le cadre des programmes nationaux de "Maîtrise des ouvrages délégués" (MOD)

NOTE N°8 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Projets propres :	621 620	103 635
- Clients ordinaires 8-1	554 951	29 951
- Moins provisions	(29 951)	(29 951)
- Clients effets à recevoir	96 619	103 634
- Clients - effets impayés	55 994	55 994
- Moins : provisions pour dépréciation	(55 994)	(55 994)
Projets MOD :		
- Clients - effets impayés	5 903	5 903
- Moins : provisions sur effets impayés	(5 903)	(5 903)
TOTAL EN DT	621 620	103 635

8-1 Il s'agit principalement des reliquats sur les montants des ventes des logements par crédit bancaire non encore versé au 31/12/2016 (contrat signé en décembre 2016).

NOTE N°9 : AUTRES ACTIFS COURANTS

	NOTES	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Fournisseurs débiteurs :		8 683 022	8 365 626
- Avances et acomptes versés sur projets propres		173 569	403 934
- Avances et acomptes versés sur projets MOD		9 790 646	8 873 725
- Moins : provisions pour dépréciation (1)		(1 281 193)	(912 034)
Etat - impôts et taxes :		(560 573)	453 074
- Impôt sur les sociétés		(1 886 308)	(1 073 996)
- Retenues à la source		157 116	274 175
- Acomptes provisionnels		1 168 619	1 252 894
- Moins : provisions pour dépréciation		-	-
Collectivités - remboursements en cours	9-1	8 692 478	11 450 195
Collectivités - mémoires à établir	9-2	10 659 535	20 518 526
Autres débiteurs :		4 428 356	604 767
- Débiteurs sur Projets propres		784 485	813 755
- Moins : provisions pour dépréciation		(318 340)	(318 340)
- Débiteurs sur Projets MOD		3 990 690	137 831
- Moins : Provision pour dépréciation		(28 479)	(28 479)
Subventions à recevoir AFD		79 197	0
Comptes d'attente débiteurs		395 773	399 353
Débiteurs divers (assurance groupe...)		316 998	188 039
Prêts sur fonds social		-	406 114
Compte de régularisation actif :		140 844	708 362
- Produits à recevoir		88 915	590 705
- Moins : provisions pour dépréciation		-	-
- Charges constatées d'avance		51 929	117 658
TOTAL EN DT		32 835 631	43 094 056

(1): provision pour autres actifs courants

la provision pour autres actifs courants se rapporte à des reliquats des avances sur marché remonte aux exercices antérieurs accordés à des fournisseurs et elles font l'objet d'action en justice encourus en vue de leur recouvrements.

Suite 1 note n°9

Note n°9-1 : Collectivités - remboursements en cours

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Projet urbain	63 448	63 448
PNRU	1 812 262	869 162
PIC	160 853	160 879
PDUI I	836	836
PNRQP I - II - III	75 457	52 414
PNRQP 4	481 337	410 093
PNMCD	481 105	912 045
PSLS	28 046	2 863 204
PRIQH (Extension)	189 615	2 592 871
PSDR	31 111	
Autres projets (projets pilotes, saktiet Eddayer...)	5 368 407	3 525 243
TOTAL EN DT	8 692 478	11 450 195

Cette rubrique englobe l'ensemble des mémoires établis et envoyés aux communes ou à la CPSCL revenant à l'agence et qui ne sont pas encore encaissés à la date de clôture de l'exercice.

Suite 2 note n°9

Note n°9-2 : Collectivités - mémoires à établir

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
PNRQP 4		197 038
PRIQH	10 627 708	16 854 168
PNMCD		669 372
PSLS	31 828	1 034 777
PDR		255 130
PNRU		887 783
AUTRES PROJETS		620 257
TOTAL EN DT	10 659 535	20 518 526

Cette rubrique enregistre l'ensemble des décomptes provisoires arrêtés au 31 décembre 2016 qui n'ont pas encore fait l'objet de mémoires de règlement.

NOTE N°10 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

		Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Placements	10-1	45 000 000	35 000 000
Autres Actifs Financiers	10-2	3 075	3 075
Echéance a -1 an/ prêts	10-3	20 000	
Echéance a -1 an/ prêts personnels	10-4	209 459	
TOTAL EN DT		45 232 534	35 003 075

Il s'agit du placement des excédents de liquidités.

10-1 Placements

Le solde de cette rubrique se détaille ainsi:

Solde au 31 décembre 2015	35 000 000
Mouvements 2016	122 000 000
	(112 000 000)
Solde au 31 décembre 2016	45 000 000

Le solde final est détaillé par banque de placement comme suit :

Banque	Montant
Banque Tuniso-Koweitienne	16 000 000
Amen Bank	29 000 000
Total	45 000 000

10-2 Autres Actifs Financiers

Emprunt National (int�ret courus)	3 075
Total	3 075

10-3 Echéance à -1 an sur emprunt national

Echéance à -1 an sur prêts emprunt national	20 000
Total	20 000

10-4 Echéance à -1 an sur prêts aux personnels

Echéance à -1 an sur prêts aux personnels	209 459
Total	209 459

Reclassement suite à l'appurement du compte fonds social.

NOTE N°11 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
BT	248 516	164 244
Amen Banque	3 316 892	2 359 708
BTK	216 544	363 631
ATB	708 620	489 348
BH	250 391	523 912
STB	27 105	382 714
UBCI	22 158 352	1 348 866
CCP	737 001	419 050
Banque Zitouna	26 624 863	4 499 092
Autres Banques	2 934 343	17 049 445
Caisses	2 095	1 267
TOTAL EN DT	57 224 722	27 601 277

NOTE N°12 : TABLEAU DES MOUVEMENTS DES CAPITAUX PROPRES

	Fonds social	Subventions d'investissement	Résultats reportés	Amortissement Différés	Autres capitaux propres	Résultat de l'exercice	Total
Solde au 31 décembre 2015	688 688	287 130	6 143 800	(376 335)	(330 000)	3 889 853	10 303 135
Subventions d'investissement reçues							
Amortissements subventions d'investissement				(60 552)			
Affectation du résultat de l'exercice 2015	275 000		3 614 853			(3 889 853)	(60 552)
Appauvrissement compte fonds social	88 857						88 857
Sommes non remboursables accordées sur le fonds social (1)	(3 892)						(3 892)
Modifications comptables							
Résultat de l'exercice 2016						3 183 369	3 183 369
Solde au 31 décembre 2016	1 048 654	226 578	9 758 653	(376 335)	(330 000)	3 183 369	13 510 917

(1) les sommes non remboursables accordées sur le fonds social représentent des gratifications de fin de service pour le personnel passé à la retraite.

NOTE N°13 : AUTRES PASSIFS NON COURANTS

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Cautionnements reçus	91 626	79 325
TOTAL EN DT	91 626	79 325

NOTE N°14 : PROVISIONS

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Provisions pour risques et charges (SOTPAR)	326 299	326 299
TOTAL EN DT	326 299	326 299

Note n°15 : OPERATIONS AVEC L'ETAT ET LES COLECTIVITES PUBLIQUES - Comptes Créiteurs

	Solde au 31 décembre 2016	Mouvement de l'exercice	Solde au 31 décembre 2015
3 ^{ème} Projet urbain	29 137 664	11 545	29 126 119
4 ^{ème} Projet urbain	17 550 416	0	17 550 416
PIC	30 905 348	0	30 905 348
PIC 10 ^{ème} plan	3 283 149	0	3 283 149
PDUI I	630 925	0	630 925
PDUI II	1 929	0	1 929
PDUI III	5 286 442	0	5 286 442
PNRQP I	27 328 243	0	27 328 243
PNRQP II	61 203 413	0	61 203 413
PNRQP III	96 072 756	67 319	96 005 438
Projets divers I	3 148 085	0	3 148 085
Projets divers II	12 530 281	0	12 530 281
Autres projets (Oukalas, P. pilotes, S. Eddayer...)	51 050 077	7 986 703	43 063 374
PPQPGV	196 039 961	8 905	196 031 056
PNRQP 4	106 368 102	1 321 439	105 046 663
PSLS	24 007 101	5 217 893	18 789 208
PRIQH CREDITEURS	289 021 599	98 103 501	190 918 098
PNMCD	21 753 039	1 726 734	20 026 305
PNRU	13 961 234	4 544 205	9 417 029
PDR	10 707 318	279 576	10 427 741
PSDR	99 444	99 444	0
Emprunts échus et impayés (I)	290 000	0	290 000
TOTAL EN DT	1 000 376 528	119 367 264	881 009 264

(I) Il s'agit du reliquat des emprunts relatifs au crédit FNAH (200 000 DT), au crédit Bab Saâdoun (70 000 DT) et au crédit FNAH opération Hammam Lif (20 000 DT). Ce compte a été reclassé au niveau de la rubrique "Opérations avec l'Etat et collectivités publiques" suite aux travaux d'apurement.

NOTE N°16: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Fournisseurs d'exploitation - projets propres :	220 555	220 331
Fournisseurs d'exploitation - projets MOD :	31 574 536	37 882 172
- Fournisseurs - achats de biens et services	6 856 253	5 593 478
- Fournisseurs - factures non parvenues	11 131 102	21 538 097
- Fournisseurs - retenues de garantie	13 587 181	10 750 596
Fournisseurs d'exploitation - achats communs	143 044	144 414
Fournisseurs d'exploitation - retenues assurance décennale	300 625	347 828
Fournisseurs d'immobilisations :	60 196	52 411
TOTAL EN DT	32 298 955	38 647 155

NOTE N°17 : AUTRES PASSIFS COURANTS

	Solde au 31 décembre 2016	Solde au 31 décembre 2015
Propriétaires à indemniser :	4 314 637	4 314 637
- Projets propres	3 325 799	3 325 799
- Projets MOD	988 838	988 838
Clients - avances et acomptes :	93 924 201	50 680 938
- Projets propres	1 447 955	1 175 698
- Projets MOD	4 036 015	94 011
- Avances sur programmes	88 440 231	49 411 229
Personnel et comptes rattachés	280 040	314 281
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	460 228	664 069
Etat - impôts et taxes :	1 192 284	1 640 493
- TVA - retenues à la source	596 539	1 189 566
- Etat - autres retenues à la source	563 779	421 851
- TFP et FOPROLOS	24 754	22 748
- Autres impôts et taxes	7 212	6 328
Comptes d'attente créditeurs	180 416	159 920
Créditeurs divers	1 014 263	983 102
Comptes de régularisation passifs	456 005	190 912
TOTAL EN DT	101 822 074	58 948 352

NOTE N°18 : REVENUS

	Exercice clos le 32 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Projets propres :	7 188 186	29 853
- Ventes de terrains	0	8 144
- Ventes de logements	6 509 260	
- Ventes de commerces	677 546	
- Ventes Liées a une modification comptable	1 380	21 709
Projets MOD (Prestations de services) :	8 013 674	8 867 339
- PNRQP	4 740	0
- PMNCD	119 697	232 157
- PNRQP 4	90 140	529 752
- PRIQH	6 721 218	6 903 929
- PSLs	230 568	377 011
- PDR	19 154	60 678
- PNRU	282 782	475 598
- PSDR	7 103	
- Autres projets	538 273	288 212
TOTAL EN DT	15 201 861	8 897 192

NOTE N°19 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Autres produits (ventes dossiers d'appels d'offres)	18 190	14 070
Subventions d'exploitation AFD	79 197	67 324
Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice	60 552	74 196
TOTAL EN DT	157 939	155 591

NOTE N°20 : ACHATS CONSOMMES

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Travaux, études et terrains :	6 504 254	4 767 410
- Travaux de construction	6 184 212	4 532 917
- Autres travaux (voirie, assainissement, éclairage, ...)	179 155	44 573
- Acquisitions de terrains	0	0
- Frais sur acquisitions foncières	36 294	150 076
- Etudes sous-traitées	104 593	39 844
Autres approvisionnements non stockés :	358 141	408 266
- Achats de carburant	233 654	227 948
- Fournitures de bureaux	109 451	90 721
- Eau, électricité et gaz	53 597	70 154
- Pièces de rechange	949	8 311
- Autres	(39 509)	11 131
TOTAL EN DT	6 862 395	5 175 676

NOTE N° 21: CHARGES DE PERSONNEL

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Salaires et compléments de salaires	5 144 976	4 732 975
Charges sociales légales	919 809	836 361
Autres charges de personnel (assurance groupe)	114 261	101 896
TOTAL EN DT	6 179 045	5 671 231

NOTE N°22 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles	552 742	485 036
Dotation aux provision pour dépréciation des autres actifs courants	369 159	-292 182
TOTAL EN DT	921 902	192 854

NOTE N°23 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Services extérieurs :	539 678	499 378
- Locations	73 166	77 012
- Entretien et réparations	391 089	315 488
- Sous-traitance	3 686	3 597
- Primes d'assurance	48 281	37 749
- Etudes et recherches de fonctionnement et divers services extérieurs	11 628	29 333
- Services extérieurs liés à des modifications comptables	11 826	36 200
Autres services extérieurs :	399 011	405 312
- Services bancaires et assimilés	6 363	18 975
- Publicité, publications et relations publiques	44 217	52 354
- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	219 655	190 906
- Déplacements, missions et réceptions	56 492	59 143
- Frais postaux et de télécommunications	86 397	88 090
- Autres services extérieurs liés à des modifications comptables	(14 114)	-4 158
Dons et subventions	360 000	312 000
Impôts et taxes :	213 184	190 562
- Impôts et taxes	270 266	244 684
- Moins : ristournes de TFP	(57 081)	(54 121)
TOTAL EN DT	1 511 873	1 407 252

NOTE N°24 : PRODUITS DES PLACEMENTS

		Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Revenus des placements financiers	24-1	1 620 215	2 976 309
Autres produits financiers	24-2	604 328	675 347
Revenus emprunt national		6 150	6 150
Produits Financiers Liés à Modification Comptable		(844)	3 334
TOTAL EN DT		2 229 850	3 661 140

24-1 Revenus de placement

le solde des revenus de placements s'élève au 31 décembre 2016 à 1 620 215 DT, il s'agit du total des intérêts sur des bons de trésors détaillés ainsi :

Banque	Intérêts
Amen Bank	550 391
UBCI	512 351
BTK	557 473
TOTAL EN DT	1 620 215

24-2 Autres produits financiers

Le solde des autres produits financiers s'élève au 31 décembre 2016 à 604 328 DT, il représente principalement le total des agios créditeurs sur les comptes courants bancaires de l'Agence.

NOTE N°25 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Produits nets sur cessions d'immobilisations corporelles	944	49 608
Autres gains ordinaires	65 975	72 703
TOTAL EN DT	66 918	122 311

les autres gains ordinaires représentent principalement :

- Des ristournes sur la taxe de formation professionnelles TFP ;
- Des remboursements de sinistre de la part des compagnies d'assurance ;

NOTE N°26 : TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

	Solde au 31 décembre 2016
Résultat de l'exercice avant modification comptable	3 183 369
Réintégrations :	2 874 400
- Impôt sur les sociétés	1 451 006
- Contribution conjoncturelle	435 302
- Provisions pour congés à payer 2016	289 217
- Dons et subventions supérieur à 2% CA	329 596
- Provisions pour dépréciations d'actifs courants	369 159
- Taxes sur les voyages	120
Déductions :	253 745
- Provisions pour congés à payer 2015	253 745
Résultat fiscal année 2016	5 804 024
Minimum d'impôt 0,2% du chiffre d'affaires TTC	30 404
Impôt sur Bénéfice 2016 (25%)	1 451 006
CONTRIBUTION CONJONCTURELLE 7,5%	435 302

NOTE N°27 : ELEMENTS EXTRAORDINAIRES

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Eléments extraordinaires	435 302	
TOTAL EN DT	435 302	-

Il s'agit de la contribution conjoncturelle exceptionnelle (taux=7,5%) au profit du budget de l'Etat conformément aux dispositions de l'article 48 à 51 de la loi N°2016-78 du 17/12/2016 portant loi de de finances pour l'année 2017.

NOTE N°28 : Variation des autres passifs courants

	solde au 31 décembre 2016
Solde des autres passifs courant au 31-12-2015	58 948 352
Solde des autres passifs courant au 31-12-2016	101 822 074
Total	42 873 722

Il s'agit principalement des encaissements des fonds débloqués aux titre du programme PRIQH (Avance sur programme).

Engagement hors bilan
Cautions Bancaires reçues
au 31/12/2016

Programmes	Montant des cautions
Projet ARRU	3 943 933
OUKALAS	236 604
PIC	243 366
PNMCD	1 103 716
PNR I	27 518
PNR II	12 901
PNR III	561 462
PNRQP 4	2 176 032
PPQPGV	9 177 759
PRIQH	33 979 794
PSLS	2 503 448
PDR	314 414
PSDR	24 882
Projet Pilote Sousse	455 404
PNRU	1 546 389
Autres Projets	1 603 436
TOTAL GENERAL	57 911 058

TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
(Montants exprimés en dinars)

	Exercice clos le 31 décembre 2016	Exercice clos le 31 décembre 2015
Revenus	15 201 861	8 897 192
Autres produits d'exploitation	157 939	155 591
Production stockée (destockée)	2 888 323	4 799 097
PRODUCTION	18 248 123	13 851 879
Achats consommés	(6 862 395)	(5 175 676)
MARGE SUR COUT MATIERES	11 385 728	8 676 204
Services extérieurs et autres charges externes	(1 298 688)	(1 216 689)
VALEUR AJOUTEE BRUTE	10 087 040	7 459 514
Charges de personnel	(6 179 045)	(5 671 231)
Impôts et taxes	(213 184)	(190 562)
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	3 694 810	1 597 721
Produits des placements	2 229 850	3 661 140
Autres gains ordinaires	6 366	48 115
Charges financières		
Autres pertes ordinaires		
Dotations aux amortissements et aux provisions	(921 902)	(485 036)
Reprises sur amortissements et provisions	-	292 182
Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice	60 552	74 196
Impôt sur les sociétés	(1 451 006)	(1 298 465)
RESULTAT NET DE L'EXERCICE APRES IMPOTS	3 618 671	3 889 853
Elément extraordinaires (Gains/Pertes)	(435 302)	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	3 183 369	3 889 853
Effet de modification comptable	-	(330 000)
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	3 183 369	3 559 853