

## الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

تقارير مراجع الحسابات

لسنة 2016

شركة تكوين إستشارة

مكتب الخبرة في المحاسبة: شركة تكوين إستشارة - مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية -

## المختصر

- التقرير العام
- التقرير الخاص
- القوائم المالية
- الإيضاحات حول القوائم المالية

شركة تكوين إستشارة  
مكتب الخبرة في المحاسبة: شركة تكوين إستشارة - مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية -

## التقرير العام

الحمد لله، تونس في 2017/08/08

## السادة المساهمون في "الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل"

## الموضوع: التقرير العام لمراجعة حسابات سنة 2016

السادة المساهمون،

في إطار إنجاز مهمة مراجعة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بأعمال المراجعة والتدقيق في القوائم المالية المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2016 ويشرفنا أن نقدم لكم التقرير العام المتعلق بمراجعة حسابات الشركة لسنة 2016.

هذا وقد أفرزت القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 البيانات التالية:

- المجموع الصافي للموازنة: 34 698 443 دت مقابل 30 295 043 دت سنة 2015.

- النتيجة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية: خسارة بـ 6 023 940 دت مقابل خسارة بـ 7 959 888 دت سنة 2015.

- رصيد الخزينة عند ختم السنة (جدول التدفقات المالية): 2 650 072 دت مقابل 327 926 دت سنة 2015.

## 1. مسؤولية هيكل الإدارة والتسيير في إعداد وعرض القوائم المالية:

إن إعداد وتقديم قوائم مالية للشركة طبقا لمتطلبات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات هو من مسؤولية هيكل الإدارة والتسيير بالشركة الجهوية للنقل لولاية نابل. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة لنظم رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل اختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة.

## 2. مسؤولية مراجع الحسابات:

تقتصر مسؤولية مراجع الحسابات على إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية إستنادا إلى أعمال التدقيق في الغرض. وقد قمنا بمهمة مراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية التي تتطلب برحمة وإنجاز أشغال المراجعة والتدقيق لكي يتسنى لنا الحصول على ضمانات معقولة بان القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء أو مخالفات ذات أهمية جوهرية. ويستوجب تدقيق القوائم المالية القيام بإجراءات لغاية الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. ويرتكز اختبار هذه الإجراءات وتقييم احتمال وجود إخلالات ناتجة عن أخطاء أو عن مخالفات، على تقييم مراجع الحسابات لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد وتقديم القوائم المالية مما يمكنه من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام.

كما تشمل أعمال المراجعة والتدقيق فحصا، على أساس اختياري، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية وتقييما للمبادئ المحاسبية المعتمدة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الشركة وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية. وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساسا معقولا للرأي الذي نبديه.

## 3. أساس التحفظات حول القوائم المالية المختومة في موفى سنة 2016:

يتضمن رأينا حول القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 التحفظات التالية:

## 1.3 الأصول الثابتة :

خلافا لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112-96 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996، لم تستكمل الشركة أعمال الجرد المادي لأصولها الثابتة في موفى سنة 2016. وبالتالي لم تتم بعملية المقارنة بين نتائج الجرد المادي لأصولها الثابتة مع المعطيات المحاسبية. ولا يمكن هذه الوضعية من التأكد من الوجود الفعلي لهذه الأصول. هذا ونفيدكم أنه لم يقع إستكمال تسوية الوضعية العقارية لكل أراضي وعقارات الشركة. لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة الأصول الثابتة وعلى الأموال الذاتية للشركة.

## 2.3 الحرفاء والحسابات المتعلقة بهم :

- يبلغ الرصيد المحاسبي للحريف وزارة الدفاع الوطني في موفى سنة 2016 ما قدره 1 021 118 دت في حين أن محضر جلسة ممضى من طرف الشركة ووزارة الدفاع عدد 7.102/د. المؤرخ في 09 نوفمبر 2016 تضمن أنه تم حصر ديون وزارة الدفاع تجاه الشركة بـ 3 مليون دينار بعنوان خدمات النقل المجاني لفائدة العسكريين المباشرين للفترة الممتدة من 01 جاتفي 2011 إلى غاية 31 ديسمبر 2016 وبالتالي أفرزت المقارنة بين

الرصيد المحاسبي وما تضمنته محضر الجلسة فارق قدره 1 978 882 دت مع الإشارة أنه لم يقع تقديم الأسس المعتمدة لبرنامج هذا المحضر قصد التثبت من صحتها ( الفواتير ، اذون التزود والعقود).

- يبلغ الرصيد المحاسبي للحريف وزارة الداخلية في موفى سنة 2016 ما قدره 12 717 767 دت وفي هذا المجال نفيدكم أنه لم يقع تقديم إتفاقية مفضاة في الغرض أو أذون تزود أو فواتير مقبولة من الحريف قصد التثبت من صحة الفواتير وشموليتها وبالتالي أحقية المبالغ المسجلة كاستحقاقات والقيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية في الغرض. مع الإشارة أن الشركة لم تقم بتدوين مدخرات خلال سنة 2016 لقص قيمة أرصدة الحريف خاصة في وجود مبالغ قديمة وغياب إطار قانوني واضح لأعمال الفوترة وضعف الإستخلاص.

- لم تقم الشركة بإعداد محضر مقارنة بين الأرصدة المحاسبية والأرصدة المستخرجة من تطبيق الفوترة ومراقبة المداخل في موفى سنة 2016 قصد تبيان الفوارق إن وجدت والقيام بالمعالجات الضرورية في الغرض.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة أرصدة الحرفاء وعلى الأموال الذاتية للشركة.

### 3.3 الخصوم الجارية وحسابات الأعباء :

يرز رصيد حساب إسترجاع مصاريف التأمين الجماعي وجود مبالغ عالقة تستوجب القيام بدراستها قصد تطهيرها مع الإشارة أنه لم يتم إعداد محضر مقارنة بين المعطيات المحاسبية والمعطيات المسوكة من طرف مختلف المصالح المعنية بالموارد البشرية والشؤون الاجتماعية حول مختلف الحسابات المتعلقة بالأعباء (التأمين الجماعي، القروض، الوضعية المالية للصندوق الإجتماعي). هذا ولم يقع تقديم عقد تأمين ممضى للأسطول كما لم يقع تقديم ما يفيد قيام شركة التأمين بمد الشركة بقائمة النتيجة لسنة 2016 مع تحديد قيمة أعباء التأمين وقيمة التخفيضات ان وجدت. مع الإشارة أن كشوفات الأجر تفتقر إلى إمضاءات المصالح المعنية بمراقبتها.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعيات على قيمة حسابات الخصوم وعلى الأموال الذاتية للشركة.

### 3.4 حسابات السيولة :

يتم التدوين المحاسبي للمبالغ النقدية المستخلصة من الحرفاء على أساس وصولات إيداع المبالغ بالحساب البنكي دون تدوينها مسبقا بحسابات مختلف خزانات الشركة وبالتالي إخضاعها لأعمال الرقابة وخاصة أعمال الجرد الدورية والفحشية. وهذه الطريقة في التدوين تمثل ضعف على مستوى نظم الرقابة الداخلية حيث لا تمكن من القيام بأعمال المقارنة للمعطيات المتعلقة بإيداع المبالغ النقدية المستخلصة من الحرفاء بين ما هو ملون بحسابات الخزانات وحسابات البنوك.

لذا فإنه لا يمكننا تحديد تأثير تسوية هذه الوضعية على قيمة حسابات السيولة وعلى الأموال الذاتية للشركة.

### 5.3 عدم التحصل على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية:

في غياب تحصلنا على كافة الردود لإستفساراتنا الكتابية الموجهة إلى البنوك، المزودين، الحرفاء والمخامين وغيرهم فإن أعمال التدقيق لم تشمل عملية المقارنة بين المعطيات المتوفرة بالمحاسبة والمعطيات الممكن التحصل عليها من طرف الهياكل والمؤسسات المذكورة الموجه إليها الاستفسارات الكتابية طبقا لمعايير التدقيق.

### 4. الرأي بتحفظ حول القوائم المالية :

حسب رأينا، وباستثناء التأثيرات التي يمكن أن تنتج عن التحفظات المنصوص عليها ضمن الفقرة 3 المبينة أعلاه، فإن القوائم المالية للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل في موفى شهر ديسمبر 2016 والمصاحبة لهذا التقرير صحيحة وصادقة وتعبر بصورة وافية في كل الجوانب الجوهرية عن مركزها المالي وعن نتيجة نشاطها بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

### 5. ملاحظات ما بعد الرأي:

نورد فيما يلي الملاحظات التالية:

- مراجعة حسابات الأموال الذاتية للشركة في موفى سنة 2016، لاحظنا أن الوضعية المالية الصافية سلبية وتطبيقا لمقتضيات الفصل 388 من مجلة الشركات التجارية فإنه يستوجب على مجلس الإدارة الدعوة لجلسة عامة خارقة للعادة للمساهمين للنظر في هذه الوضعية.

- تم إسناد هبات وفقا لقرارات اللجنة الفنية الخاصة بالنظر في مطالب الحصول على التمويل العمومي والتي لا تتضمن كافة الأعضاء المنصوص عليهم بأحكام الأمر عدد 5183 لسنة 2013 والمتعلق بضبط معايير وإجراءات وشروط إسناد التمويل العمومي.

- وقع إعداد جدول التدفقات النقدية حسب الطريقة المسموح بها ويستوجب على الشركة تقديم مزيد الإيضاحات حول مختلف المبالغ الواردة بهذا الجدول.

## 6. الفحوص الخاصة :

لقد قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية. واعتمادا على فحوصنا وبإستثناء ما تم ذكره بالفقرة عدد 3 (أسس التحفظات حول القوائم المالية) فإنه ليس لدينا ملاحظات حول صحة المعلومات ذات الطابع المخاسبي الواردة بتقرير النشاط لسنة 2016. ومن ناحية أخرى، قمنا في نطاق مراجعة حسابات الشركة بتقييم اجراءات المراقبة الداخلية المتعلقة بمعالجة المعلومات المحاسبية. وقد مكنتنا عملية التقييم من الوقوف عند نقائص يمكن أن تؤثر سلبا على نجاعة الرقابة الداخلية وخاصة تلك المتعلقة بنقائص موجودة بتطبيق الفوترة وإجراءات التصرف في الموارد البشرية وإجراءات التصرف في السيولة. هذا وتم تضمين النقائص المتعلقة بإجراءات الرقابة الداخلية بالتقرير المتعلق بالإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية والذي يعتبر جزءا مكتملا لتقريرنا حول القوائم المالية. وعلى صعيد آخر، وعملا بأحكام الفصل 19 من الامر عدد 2728 لسنة 2001 المؤرخ في 20 نوفمبر 2001، قمنا بالفحوصات الضرورية ونفيدكم في هذا السياق أن مصالح الشركة بصدد تجميع دفتر المساهمين قصد إدراج كافة البيانات الضرورية موضوع كراس الشروط طبقا لما جاء بترتيب هيئة السوق المالية المتعلق بمسك وإدارة حسابات الأوراق المالية المنصوص عليه بقرار السيد وزير المالية المؤرخ في 28 اوت 2006.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة

تقارير حسابات  
مسجلة بجهة  
مجلس جهة الخبراء المحاسبين  
البلاد التونسية  
32 شارع الحرية - تونس  
الفاكس: 71 231.376

التقرير الخاص للسنة المحاسبية  
المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2016

الحمد لله، تونس في 2017/08/08

## السادة المساهمون في "الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل"

الموضوع: التقرير الخاص لمراجع الحسابات لسنة 2016

السادة المساهمون،

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 01 أفريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصيغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، وعملا بأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية تتشرف بإعلامكم بأن مصالح الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل أفادتنا بالمنعطات التالية الخاصة بالاتفاقيات التي لا تزال سارية المفعول أو التي تم إبرامها في سنة 2016. وتتفضل أهم البيانات المتعلقة بهذه الاتفاقية كما يلي:

## 1. القروض البنكية:

يبلغ المتبقي بالرصيد للقروض البنكية في موفى سنة 2016 ما قدره 8 341 092 دت مفصل كما يلي:

البيانات	سنة التحرير	قيمة القروض	الإستخلاصات الى غاية 2016	المتبقي بالرصيد	نسبة القرض
الشركة التونسية للبنك	2014	202 300	80 920	121 380	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2014	239 000	95 600	143 400	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	717 000	286 800	430 200	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	945 000	315 000	630 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	817 000	272 333	544 667	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2015	955 000	136 429	818 571	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	825 000	117 857	707 143	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	805 000	115 000	690 000	TMM +3%
الشركة التونسية للبنك	2016	579 000	82 113	496 887	TMM +3%
البنك القومي الفلاحي	2010	1 195 000	1 109 654	85 346	TMM +0,9%
البنك القومي الفلاحي	2010	397 000	354 475	42 525	TMM +0,9%
البنك القومي الفلاحي	2010	574 000	512 500	61 500	TMM +0,9%
البنك القومي الفلاحي	2012	1 020 000	765 000	255 000	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2013	168 948	126 708	42 240	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2013	437 472	300 762	136 710	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2013	837 000	575 443	261 557	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2013	558 000	383 625	174 375	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2014	1 143 072	500 094	642 978	TMM +1,5%
البنك القومي الفلاحي	2014	835 508	208 876	626 632	TMM +1,5%
البنك التونسي	2010	174 000	161 616	12 384	TMM +0,75%
البنك التونسي	2010	690 000	615 236	74 764	TMM +0,75%
البنك التونسي	2011	916 317	783 840	132 477	TMM +0,75%
البنك التونسي	2011	2 776 145	2 040 328	735 817	TMM +0,75%
البنك التونسي	2012	1 193 538	718 999	474 539	TMM +0,75%
المجموع		19 000 300	10 659 208	8 341 092	

**2. تأجير الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل:**

يضبط مرتبات الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل السيد زهير ميلاد طبقا لقرار رئيس الحكومة المؤرخ في 18 ديسمبر 2015 وجاء بالفصل الأول به أنه يضبط المرتب الشهري للسيد زهير ميلاد الرئيس المدير العام للشركة الجهوية للنقل بنابل ابتداء من 05 نوفمبر 2015 كما يلي:

900 دينار	- الأجر الأساسي:
200 دينار	- منحة سكن:
350 دينار	- منحة تصرف:
795 دينار	- منحة تمثيل:
705 دينار	- منحة وقتية لاسترجاع المصاريف المرتبطة بالمسؤولية:
560 دينار	- منحة خاصة:
تسند وفقا للتراتب الجاري بها العمل	- المنحة العائلية:

كما جاء بالفصل الثاني أنه السيد زهير ميلاد يتمتع علاوة على ذلك ب: سيارة وظيفية و450 لزا من الوقود شهريا و2000 وحدة هاتفية لكل ثلاثة أشهر.

هذا وبالرجوع إلى بطاقات الأجر بلغ الأجر الجملي الذي تحصل عليه السيد زهير ميلاد من 01 جانفي 2016 إلى 31 ديسمبر 2016 مبلغا قدره 42 286 دت مفصلة كما يلي:

10 800 د.ت	- الأجر الأساسي:
2 400 د.ت	- منحة سكن:
4 200 د.ت	- منحة تصرف:
9 540 د.ت	- منحة تمثيل:
8 460 د.ت	- منحة وقتية لاسترجاع المصاريف:
6 720 د.ت	- منحة خاصة:
166 د.ت	- المنحة العائلية تسند وفقا للتراتب الجاري بها العمل :

كما يتمتع الرئيس المدير العام بإميازات عينية من سيارة وظيفية تقدر شهريا ب650، 91 د.ت ووصلات بنزين بقيمة 825 دت شهريا (وقع الترفع ووصلات البنزين إلى 500 لتر شهريا وفقا للأمر الحكومي عدد 2217 لسنة 2015 المؤرخ في 11 ديسمبر 2015). كما تتحمل الشركة أعباء التغطية الإجتماعية طبقا للتراتب الجاري بها العمل ومصاريف التأمين والصيانة وإصلاح السيارة الموضوعية تحت تصرف الرئيس المدير العام.

**3. مكفآت حضور أعضاء مجلس الإدارة:**

قررت الجلسة العامة العادية المنعقدة في 04 جويلية 2013 تحديد قيمة منحة حضور أعضاء مجلس إدارة الشركة بألف دينار سنويا لكل عضو بمجلس الإدارة. وقد بلغت قيمة أعباء الشركة المدونة بالمحاسبة ضمن حساب مكفآت الحضور والمتعلقة بسنة 2016 مبلغا خاما قدره 11 000 د.ت ومن ناحيتنا، لم نتعرض أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المحاسبية 2016 إلى اتفاقيات أخرى تخضع لمقتضيات هذا الأمر وأحكام الفصل 200 من مجلة الشركات التجارية.

مراجع الحسابات

عن شركة تكوين استشارة

سمير بن جمعة

شركة تكوين استشارة  
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين  
بالبلاد التونسية  
32 شارع التحرير - تونس  
التلفون: 261.376

# الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

البيانات المالية لسنة 2016

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2015	2016	إيضاحات	
			الأصول
			<u>الأصول غير الحارية</u>
			الأصول الثابتة
165 885	170 981		الأصول غير المادية
(165 885)	(166 451)		تطرح: الإستهلاكات
0	4 530	1.4	
67 151 893	69 327 123		الأصول الثابتة المادية
(52 844 809)	(56 894 127)		تطرح: الإستهلاكات
14 307 084	12 432 995	2.4	
97 074	97 074		الأصول المالية
(74 000)	(74 000)		تطرح: المنحدرات
23 074	23 074	3.4	
14 330 158	12 460 599		مجموع الأصول الثابتة
0	0		أصول غير جارية أخرى
14 330 158	12 460 599		مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الحارية</u>
			المخزونات
1 129 021	1 121 552		تطرح: المنحدرات
(62 214)	(62 214)		
1 066 807	1 059 338	4.4	
13 387 533	16 980 424		الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
(2 538 069)	(2 538 069)		تطرح: المنحدرات
10 849 464	14 442 355	5.4	
3 760 741	4 126 132	6.4	أصول جارية أخرى
(40 053)	(40 053)		تطرح: المنحدرات
3 720 688	4 086 079		
0	0		توظيفات و أصول مالية أخرى
327 926	2 650 072	7.4	السيولة وما يعادل السيولة
15 964 885	22 237 844		مجموع الأصول الجارية
30 295 043	34 698 443		مجموع الأصول

الموازنة

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2015	2016	إيضاحات	
			الأموال الذاتية و الخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
3 000 000	3 000 000		رأس المال الإجتماعي
4 503 541	4 443 824		الإحتياطيات
1 877 310	1 213 717		منحة الإستثمار
(25 243 819)	(33 203 706)		النتائج المؤجلة
0	0		المؤجلة التعديلات المحاسبية المؤثرة في النتائج
<u>(15 862 968)</u>	<u>(24 546 166)</u>	8.4	مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة المحاسبية السنة
(7 959 888)	(6 023 940)		نتيجة السنة المحاسبية
<u>(23 822 856)</u>	<u>(30 570 106)</u>		مجموع الأموال الذاتية قبل التخصيص
			<u>الخصوم</u>
			الخصوم غير الجارية
7 483 463	13 487 507		القروض
120 723	177 323		مذخرات للمخاطر والأعباء
<u>7 604 186</u>	<u>13 664 830</u>		مجموع الخصوم غير الجارية
			<u>الخصوم الجارية</u>
17 189 216	18 628 251	9.4	المتصلة بهم المزودون و الحسابات
23 510 262	25 623 100	10.4	الجارية الأخرى الخصوم
5 814 235	7 352 368	11.4	والخصوم المالية المساعدات البنكية
<u>46 513 713</u>	<u>51 603 719</u>		مجموع الخصوم الجارية
54 117 899	65 268 549		مجموع الخصوم
<u>30 295 043</u>	<u>34 698 443</u>		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم

## قائمة النتائج

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2015	2016	إيضاحات
		إيرادات الإستغلال
23 775 115	24 053 914	مداخيل نقل المسافرين
976 513	1 662 379	إيرادات الإستغلال الأخرى
16 672 000	18 672 000	منحة الاستغلال
<b>41 423 628</b>	<b>44 388 292</b>	1.5 مجموع إيرادات الاستغلال
		أعباء الاستغلال
( 10 239 500)	( 10 455 737)	2.5 التموينات المستهلكة مشتريات
( 28 747 582)	( 30 607 987)	3.5 أعباء الأعوان
( 5 736 606)	( 4 364 580)	4.5 الإستهلاكات و المتخزرات مخصّصات
( 2 991 350)	( 3 019 398)	5.5 أعباء الاستغلال الأخرى
<b>( 47 715 038)</b>	<b>( 48 447 701)</b>	مجموع أعباء الاستغلال
<b>( 6 291 410)</b>	<b>( 4 059 409)</b>	نتيجة الاستغلال
( 1 637 311)	( 1 935 408)	أعباء مالية صافية
20 797	15 326	إيرادات التوظيفات
2 610	6 308	العادية الأخرى الأرباح
-	-	الخسائر العادية الأخرى
<b>( 7 905 314)</b>	<b>( 5 973 182)</b>	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأرباح
( 54 574)	( 50 758)	الأداءات على الأرباح
<b>( 7 959 888)</b>	<b>( 6 023 940)</b>	النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
-	-	انعكاسات التعديلات المحاسبية
<b>( 7 959 888)</b>	<b>( 6 023 940)</b>	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

ضبط مسموح به

(أعداد وقع جبرها بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر

2015	2016	
( 7 959 888)	( 6 023 940)	التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال النتيجة الصافية
5 736 606	4 364 580	: تسويات بالنسبة لـ
25 226	(7 469)	الإستهلاكات و المدخرات
( 3 082 225)	( 3 592 891)	تغييرات : - المخزونات
(511 384)	(365 391)	- المستحقات
1 339 780	9 034 241	- أصول أخرى
8 817 997	3 650 971	- المزودون وديون أخرى
( 645 927)	( 663 594)	- خصوم أخرى
( 0)	( 0)	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
( 0)	( 0)	الأرباح المتأتية من تفويجات في أصول مادية
		تحويل اعباء
<b>3 720 185</b>	<b>6 396 507</b>	التدفقات النقدية المتأتية من الإستغلال
( 6 229 430)	( 2 724 127)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
0	0	الدفعات المتأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية
0	0	المقاييس المتأتية من التفويت أصول ثابتة مادية
		المقاييس المتأتية من التفويت أصول مالية
<b>( 6 229 430)</b>	<b>( 2 724 127)</b>	التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الإستثمار
( 2 737 284)	( 3 500 216)	التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
3 434 000	2 209 700	سداد القروض
749 000	0	المقاييس المتأتية من القروض
		المقاييس المتأتية من منحة الإستثمار
( 48 077)	( 59 718)	صافي الهبات الممنوحة والفوائد المدمجة
<b>1 397 639</b>	<b>(1 350 234)</b>	بالصندوق الإجتماعي
(1 111 606)	2 322 146	التدفقات النقدية المخصصة لأنشطة التمويل
1 439 532	327 926	تغير الخزينة
		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
327 926	2 650 072	الخزينة عند ختم السنة المحاسبية

الأرصدة الوسيطة للتصرف للسنة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار

2015	2016	الأرصدة	الأعباء	الإيرادات
13 535 615	13 598 177	الهامش التجاري	تكلفة الشراءات المستهلكة	24 053 914
			أعباء خارجية	13 598 177
			المجموع	998 785
			ضرائب و اداءات	18 672 000
			أعباء الأعراف	33 268 962
28 972 505	31 506 379	القيمة المضافة الخام	المجموع	31 506 379
			ضرائب و اداءات	31 506 379
			أعباء الأعراف	31 506 379
(757 334)	(139 346)	زائد الاستغلال الخام	المجموع	(139 346)
			أعباء عادية أخرى	21 634
			أعباء مالية صافية	663 594
			مخصصات الاستهلاكات	
			و المدفوعات العادية	
(7 905 315)	(5 973 182)	نتيجة الأنشطة العادية قبل	المجموع	545 882
		(حساب الإداءات		
		النتيجة الصافية	الإداءات على الأرباح	
(7 959 888)	(6 023 940)			

## 1. تقديم الشركة

تأسست الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل بتاريخ 22 جانفي 1961 وهي شركة خفية الإسم يتمثل نشاطها في القيام بعمليات النقل المشترك للأشخاص ويبلغ رأس المال 3.000.000 دينار متكون من 600.000 سهم وتبلغ مساهمة الدولة والجماعات المحلية 53 % في حين تبلغ مساهمة الخواص 47%.

## 2. مذكرة إيضاحية حول احترام المعايير والطرق المحاسبية

وقع إعداد و ضبط القوائم المالية والإيضاحات للشركة الجهوية للنقل لولاية نابل للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 وفقا للقواعد والمعايير المحاسبية التونسية و إعتبارا للفرضيات الأساسية المعمول بها (فرضية إستمرارية الإستغلال ومحاسبة التعهد) ولإتفاقيات المحاسبة المنصوص عليها في الإطار المرجعي للمحاسبة.

## 3. الطرق والمبادئ المحاسبية و قواعد القيس المعتمدة

لم تشهد طرق إعداد وضبط القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 تغيرات مقارنة بتلك المتبعة لإعداد القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2015.

## 1.3 قواعد القيس

تم تقييم العناصر المسجلة بالدفاتر المحاسبية على أساس الكلفة التاريخية وذلك وفقا للاتفاقيات المحاسبية. تم إعداد وضبط القوائم المالية لسنة 2016 بالاعتماد على نفس طرق القيس المعتمدة في السنوات السابقة.

## 2.3 المبادئ المحاسبية المعتمدة و ذات الدلالة

تتلخص أهم النظم المحاسبية المعتمدة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 في ما يلي:

### أ- الأصول الثابتة

#### ❖ الأصول الثابتة المادية

يتم تسجيل الأصول الثابتة المادية ضمن الموازنة بحساب كلفتها التاريخية و المتضمنة لجميع المصاريف الناتجة عن إقتناءها أو إنتاجها. إعتمدت الشركة طريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط بالنسبة لجميع الأصول. حددت نسب الإستهلاك المعتمدة حسب المدة المحتملة لإستعمال الأصول وبالتالي لا توجد أي قيمة متبقية عند نهاية إستعمالها. كما يتم الإستهلاك الكلي بالنسبة للقيم التي لا يتجاوز قيمتها 200 دينار. وتم إعتداد النسب التالية لتحديد الإستهلاكات:

الأصول	النسبة
- البناءات	5%
- معدات صناعية	10%
- معدّات نقل	20%
- تجهيزات مكتبية	15%
- إصلاحات كبرى	33.33%
- برامج إعلامية	33.33%

## الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

### ❖ الأصول الثابتة غير المادية

يقع إدراج الأصول الثابتة غير المادية ضمن الموازنة حسب القواعد المعتمدة لتسجيل الأصول الثابتة المادية على أن يتم إستهلاكها خلال ثلاث سنوات.

### ب - المخزون

يتم تقييم المخزونات للشركة حسب التكاليف التي تم تحملها لوضع المخزونات في الحالة الموجودة عليها طبقا لمعيار المحاسبة رقم 04 المتعلق بالمخزونات.

و يقع اعتماد طريقة متوسط التكلفة المرجح لتقييم المخزون النهائي كما يتم تحديده من قبل منظومة تقييم المخزون.

### ج - المساعدات العمومية

تحصل الشركة على نوعين من المساعدات العمومية:

### ❖ مساعدات الإستثمار

يقع إدراج مساعدات الإستثمار ضمن حسابات الموازنة عند الحصول الفعلي على المساعدات. و يتم إستهلاك هذه المساعدات حسب إستهلاك الإستثمارات المنجزة (إقتناء معدات النقل) على أن تسجل إستهلاكاتها كمداخيل أخرى.

### ❖ مساعدات الإستغلال

يتم تسجيل مساعدات الإستغلال بالمحاسبة عند الحصول الفعلي على هذه المساعدات و تضمن كليا كمداخيل لسنة الإنتقاع بها.

### 1. إيضاحات حول الموازنة

### 1.4 الأصول الثابتة غير المادية

بلغت القيمة الخام للأصول الثابتة غير المادية في موفى سنة 2016 ما قدره 170 981 دينار مقابل 165 885 دينار في موفى سنة 2015.

تقدر قيمة الإستهلاكات ب 166 451 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 165 885 دينار في موفى سنة 2015.

### 2.4 الأصول الثابتة المادية

ويتلخص التغيرات الحاصلة في الأصول الثابتة المادية في الجدول التالي:

جدول الاستهلاكات												
البيان	القيمة الخامة		القيمة الخامة		القيمة الخامة		تقديرات و		مشتريات		القيمة الخامة	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2016	2016	2015	2015	
برامج اعلامية	166 451	165 885	566	165 885	170 981				5 096	165 885		
جملة الاصول الثابتة غير المادية	166 451	165 885	566	165 885	170 981				5 096	165 885		
اراضي					879 037					879 037		
تهيئة الاراضي وتجهيزها					374 741					374 741		
مباني					3 288 037					3 288 037		
تجهيزات عامة وتهيئة المباني					2 219 125				60 064	2 159 061		
تجهيزات ومعدات					1 776 712				15 844	1 760 868		
تركيب وتهيئة الاجهزة والمعدات					22 394					22 394		
معدات نقل الحافلات					54 232 752				2 126 185	52 678 972		
معدات نقل الحافلات زال الانتفاع					572 405				572 405			
معدات نقل الحافلات					235 583					292 588		
تصليحات معدات نقل الحافلات					1 014 860				56 255	958 605		
محرك للحافلات					1 593 919				219 314	1 394 344		
اشغال عامة للمركبات					350 172				47 717	302 455		
قطع غير خاصة					490 777					665 820		
سيارات					534 945				17 155	517 790		
معدات مكتبية					718 481				1 718	716 763		
معدات اعلامية					866 614				21 680	844 934		
تجهيزات عامة وتهيئة مختلفة					3 471					3 471		
المركز التقني					153 099				52 987	292 012		
اصول ثابتة في طور الانشاء					69 327 123				3 191 324	67 151 892		
جملة الاصول الثابتة المادية					69 498 104				3 196 420	67 317 777		
البيان												
تقديرات و												
مشتريات												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												
2015												
القيمة الخامة												
2016												

3.4 الأصول المائنة

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
4 324	4 324	ودائع و كفالات
92 750	92 750	المساهمات
( 74 000)	( 74 000)	مدخرات على المساهمات
<u>23 074</u>	<u>23 074</u>	<u>الصافي المجموع</u>

4. المخزونات

تقدر قيمة المخزونات ب 1 121 552 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 1 129 021 دينار في موفى سنة 2015, أي بنقص قدره 7468 دينار وهي مفصلة كالاتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
(27 972)	206 504	178 532	محروقات
(15 248)	45 615	30 367	زيوت
22 646	577 299	599 945	قطع غيار
6 453	41 274	47 727	عجلات
(2 905)	4 080	1 175	أدوات
8 271	104 010	112 281	متفرقات
<u>(8 755)</u>	<u>978 782</u>	<u>970 027</u>	<u>المجموع</u>
1 286	88 025	89 311	قطع غيار مصلحة
<u>(7 468)</u>	<u>1 066 807</u>	<u>1 059 338</u>	<u>المجموع</u>
0	62 214	62 214	المخزون غير الصالح
<u>(7 468)</u>	<u>1 129 021</u>	<u>1 121 552</u>	<u>المخزون الجملي</u>

وتبلغ قيمة المدخرات لإنخفاض قيمة المخزونات 62 214 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 62 214 دينار في موفى سنة 2015:

<u>التغيرات</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
0	( 62 214)	( 62 214)	المدخرات
<u>(7 469)</u>	<u>1 066 807</u>	<u>1 059 338</u>	<u>القيمة الصافية للمخزونات</u>

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

4.4 الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم

يساوي رصيد حساب الحرفاء 16 980 424 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 13 387 533 دينار سنة 2015, أي بزيادة قدرها 3 592 891 دينار وهي مفصلة كالآتي:

<u>التغيرات</u>	<u>2015</u>	<u>2 016</u>	
3 562 314	10 849 464	14 411 778	حرفاء عاديون
0	2 538 069	2 538 069	حرفاء مشكوك في إيفائهم
30 577		30 577	مستحقة أوراق تجارية
<b>3 592 891</b>	<b>13 387 533</b>	<b>16 980 424</b>	<u>المجموع</u>

وتبلغ قيمة المدخرات على الحرفاء 2 538 069 دينار في موفى سنة 2016 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الحرفاء 14 442 355 دينار.

4.4 أصول جارية أخرى

<u>التغيرات</u>	<u>2015</u>	<u>2 016</u>	
(50 173)	53 497	3 324	تسبقات للأعوان
(36 511)	404 957	368 446	قروض للأعوان
0	4 083	4 083	خلاصات نهائية
419 772	2 321 218	2 740 990	تسبقات على الأداءات والضرائب
(66 511)	69 739	3 228	صناديق إجتماعية
66 000	0	66 000	إيرادات مستحقة
32 814	857 427	890 241	أعباء مسجلة مسبقا
0	40 053	40 053	دفوعات في إنتظار التخصيص
0	9 767	9 767	مزدودون - تسبقة
<b>365 391</b>	<b>3 760 741</b>	<b>4 126 132</b>	<u>المجموع</u>

وتبلغ قيمة المدخرات على الأصول الجارية الأخرى 40 053 دينار في موفى سنة 2016 و بذلك يصبح المبلغ الصافي لحسابات الأصول 4 086 079 دينار .

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

7.4 السبونة و ما يعادل السبونة

التغيرات	2015	2016	
2 324 537	286 551	2 611 088	حسابات جارية بنكية
(2 071)	5 469	3 398	حسابات جارية بريدية
(436)	3 319	2 883	الخرزينة
116	32 587	32 703	اوراق تجارية مستحقة
2 322 146	327 926	2 650 072	المجموع

8.4 الأموال الذاتية و الخصوم

بلغ مجموع الأموال الذاتية ما قدره -30 570 106 دينار بعد أن كان 23 822 855-دينار في موفى سنة 2015 و هي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2015	2016	البيانات
0	3 000 000	3 000 000	رأس المال
0	181 189	181 189	إحتياطيات قانونية
-59 718	148 485	88 767	إحتياطيات للصندوق الإجتماعي
0	2 840 935	2 840 935	إحتياطيات أخرى
0	1 460 064	1 460 064	إحتياطيات لأستثمارات أخرى معفاة من الأداءات
0	-127 132	-127 132	إستهلاكات إستثنائية
-663 594	1 877 310	1 213 717	منحة الإستثمار
-7 959 888	-25 243 819	-33 203 706	نتائج مؤجلة *
1 935 948	-7 959 888	-6 023 940	نتيجة السنة المحاسبية
-6 747 251	-23 822 855	-30 570 106	المجموع

\*نتائج مؤجلة:

3 367 201	نتائج مؤجلة سنة 2015
23 273 223	إستهلاكات مؤجلة 2015
6 563 282	خسائر مؤجلة غير قابلة للطرح 2015
33 203 706	المجموع

وتتلخص التغيرات الحاصلة في الأموال الذاتية في الجدول التالي:

جدول التغيرات في الأموال الذاتية

المجموع	نتيجة السنة المحاسبية	منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة	منحة الإستثمار	نتائج موزعة	إحتياطيات اخرى	إستهلاكات إستثنائية	إحتياطيات الإستثمارات معطاة من الأذونات	إحتياطيات المصروف الاجتماعي	الإحتياطيات القانونية	رأس المال الفواص	رأس المال الجماعات المحلية	
-23 822 856	-7 959 888	-5 568 908	7 446 218	-25 243 819	2 840 934	-127 131	1 460 064	148 485	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
												منحة الإستثمار
-663 594		-663 594										منحة الإستثمار المسجلة بالنتيجة
-59 718								-59 718				هبات و مساعدات المندوب الاجتماعي
	7 959 888			-7 959 888								تخصيص نتيجة 2015
-6 023 940	-6 023 940											نتيجة السنة المحاسبية
-30 570 106	-6 023 940	- 6 232 502	7 446 218	-33 203 706	2 840 934	-127 131	1 460 064	88 767	181 189	1 410 000	1 590 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2016

4.9 المزدون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد الحساب المزدون والحسابات المتصلة بهم 18 628 251 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 17 189 216 دينار في موفى سنة 2015 أي بزيادة قدرها 1 439 035 دينار و هي مفصلة كالآتي:

التغيرات	2015	2016	طبيعة المزدون
(143 282)	433 488	290 206	مزدود أصول ثابتة
(1 097 312)	1 097 312	0	أوراق تجارية : مزدود أصول ثابتة
4 699 228	12 372 391	17 071 619	مزدود الإستغلال
(2 019 599)	3 286 025	1 266 426	أوراق تجارية : مزدود الإستغلال
<b>1 439 035</b>	<b>17 189 216</b>	<b>18 628 251</b>	<b>المجموع</b>

4.10 الخصوم الجارية الأخرى

التغيرات	2015	2016	
(4 075)	13 249	9 174	الأعوان أجور مستحقة
178 108	127 624	305 732	الأعوان معارضات
195 521	1 762 847	1 958 368	الأعوان أعباء للدفع
2 883 247	12 569 777	15 453 024	الدولة ضمان و أداءات
0	109 615	109 615	المساهمون
(3 494 844)	8 548 249	5 053 405	صناديق إجتماعية
3 680	4 027	7 707	كفالات على مقاهي المحطات
0	604	604	حجوزات بعنوان الضمان
15 327	150 752	166 079	أعباء للدفع
(6 300)	28 446	22 146	دفوعات في إنتظار التخصيص
(415)	1 632	1 217	الحرقاء تسبقة
2 342 589	193 440	2 536 029	إيرادات مسجلة مسبقا
<b>2 112 838</b>	<b>23 510 262</b>	<b>25 623 100</b>	<b>المجموع</b>

4.11 المساعدات البنكية والخصوم المالية

التغيرات	2015	2016	
<b>780 159</b>	<b>4 296 914</b>	<b>5 077 073</b>	<b>قروض أقل من سنة :</b>
398 486	759 644	1 158 130	الشركة التونسية للبنك
-34 421	34 421	0	بنك الإمان
-120 058	1 559 433	1 439 375	البنك الفلاحي
-37 487	831 047	793 560	البنك التونسي
239	75 769	76 008	فوائد جارية
573 400	1 036 600	1 610 000	الصندوق القومي للضمان الاجتماعي
<b>755 066</b>	<b>1 520 229</b>	<b>2 275 295</b>	<b>المساعدات البنكية :</b>
1 073 753	949 639	2 023 392	الشركة التونسية للبنك
-315 779	567 682	251 903	البنك الفلاحي
<b>1 538 133</b>	<b>5 814 235</b>	<b>7 352 368</b>	<b>المجموع</b>

2. إيضاحات حول قائمة النتائج

1.5 الإيرادات

بلغ مجموع الإيرادات 44 409 927 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 41 447 035 دينار في موفى سنة 2015، أي بارتفاع قدره 2 962 892 دينار. كما تم خلال السنة المحاسبية 2016 تسجيل إيرادات الإستغلال المتأتية من نقل أعوان وزارات الداخلية، العدل والمالية بالإعتماد على إتفاقيات سنة 2013 وذلك لعدم إبرام إتفاقيات جديدة سنة 2016.

التغيرات	2015	2016	
			<u>إيرادات الإستغلال</u>
			مداخل نقل المسافرين :
			التذاكر
357 401	16 756 197	17 113 598	
(162 067)	5 023 811	4 861 744	الإشتراكات
71 672	1 345 559	1 417 231	الإكرية
20 023	641 318	661 341	أكزية معفاة من أق م
(8 230)	8 230	0	مداخل مركز التكوين
<u>278 799</u>	<u>23 775 115</u>	<u>24 053 914</u>	<u>مجموع مداخل نقل المسافرين</u>
			<u>إيرادات إستغلال أخرى :</u>
			منحة الإستغلال
2 000 000	16 672 000	18 672 000	
257 240	0	257 240	إسترجاع الأداء على التكوين المهني
428 626	976 513	1 405 139	مقاييض أخرى
<u>2 685 866</u>	<u>17 648 513</u>	<u>20 334 379</u>	<u>مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى</u>
<u>2 964 665</u>	<u>41 423 628</u>	<u>44 388 292</u>	<u>مجموع إيرادات الإستغلال</u>
(6 032)	6 357	325	مداخل التوضيفات
561	14 440	15 001	فوائد حسابات بنكية
<u>(5 471)</u>	<u>20 797</u>	<u>15 326</u>	<u>مجموع الإيرادات المالية</u>
3 698	2 610	6 308	إستردادات على المدخرات
<u>3 698</u>	<u>2 610</u>	<u>6 308</u>	<u>مجموع الأرباح العادية الأخرى</u>
<u>2 962 892</u>	<u>41 447 035</u>	<u>44 409 927</u>	<u>مجموع الإيرادات</u>

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

2.5 مشتريات الترميمات المستهلكة

البيانات	شراءات 2016	تغير المخزون	شراءات مستهلكة
محروقات	6 654 798	27 972	6 682 770
زيوت	282 750	15 248	297 998
قطع غيار	2 650 842	(23 931)	2 626 911
عجلات	471 229	(7 036)	464 193
ادوات مكتبية ، تذاكر ومطبوعات	130 520	(14 264)	116 256
عجلات مصالحة	31 054	582	31 636
لوازم مستهلكة	1 285	2 905	4 190
شراءات مستهلكة أخرى	225 791	5 992	231 783
<b>المجموع</b>	<b>10 448 269</b>	<b>7 468</b>	<b>10 455 737</b>

3.5 أعباء الأعوان

تبلغ قيمة أعباء الأعوان 30 607 987 دينار في موفى سنة 2016 مقابل 28 747 582 دينار في موفى سنة 2015، أي زيادة قدرها 1 860 405 دينار و هي مفصلة كالاتي:

التغيرات	2015	2016	
أجور ورواتب	21 872 002	23 576 806	1 704 804
أعباء ملحقة بالأجور	82 228	235 677	153 449
أعباء إجتماعية قانونية	4 958 677	4 902 493	(56 184)
أعباء إجتماعية أخرى	1 834 675	1 893 011	58 336
<b>المجموع</b>	<b>28 747 582</b>	<b>30 607 987</b>	<b>1 860 405</b>

وهذه الزيادة ناتجة أساسا عن الترقيات العادية والإختيارية والإستثنائية والزيادات الخاصة بالمفاوضات الإجتماعية.

4.5 الإستهلاكات و المدخرات

التغيرات	2015	2016	
الإستهلاكات السنوية	4 403 381	4 307 980	(95 401)
المدخرات السنوية	1 333 225	56 600	(1 276 625)
<b>المجموع</b>	<b>5 736 606</b>	<b>4 364 580</b>	<b>(1 372 026)</b>

5.5 أعباء الإستغلال الأخرى

التغيرات	2015	2016	
(22 729)	1 565 696	1 542 967	خدمات خارجية :
(67 370)	634 599	567 229	منها : اصلاحات وتهيئة
16 359	23 555	39 914	حراسة وتنظيف
19 696	885 602	905 298	تأمين وسائل النقل
32 119	187 496	219 615	خدمات خارجية أخرى:
(4 796)	47 545	42 749	منها : مصاريف الهاتف
(1 290)	58 359	57 069	مصاريف الطريق السريعة
20 511	13 646	34 157	مصاريف الإستقبالات
15 643	44 072	59 715	مرتبات الوسطاء والأتعاب
(36 825)	255 901	219 076	أعباء الإستغلال الأخرى:
40 240	14 400	54 640	منها : الهبات والإعانات
(77 065)	241 501	164 436	أعباء مختلفة
55 480	982 257	1 037 737	ضرائب وأداءات:
41 692	429 720	471 412	منها : الأداء على التكوين
20 846	214 860	235 706	صندوق النهوض بالمسكن
(7 641)	299 712	292 071	ضرائب على العربات
28 048	2 991 350	3 019 398	المجموع

3. الإستثمارات

الدفعات	تغيير التسبيقات	الشراءات	
0	0	0	مباني
34 717	0	34 717	معدات وأثاث
2 126 327	142	2 126 185	معدات نقل
81 744	0	81 744	عامة و تهيئة تجهيزات
481 339	152 957	328 382	استثمارات أخرى
2 724 127	153 099	2 571 028	المجموع الصافي