



Cabinet Yousri BEN HASSINE
Expert Comptable – Commissaires Aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie

**AGENCE NATIONALE
DE CERTIFICATION
ELECTRONIQUE**

**RAPPORTS DE REVISION
DES COMPTES**

Exercice clos le 31/12/2016

SOMMAIRE

A/ RAPPORT GENERAL DU REVISEUR DES COMPTES

B/ RAPPORT SPECIAL DU REVISEUR DES COMPTES

C/ ETATS FINANCIERS

D/ NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

**A/ RAPPORT GENERAL DU REVISEUR
DES COMPTES**

Le 26 août 2017

Agence Nationale
de Certification Electronique
Pôle Technologique El Ghasala
ARIANA

Messieurs les Membres du Conseil d'Entreprise
de l'Agence Nationale de Certification Electronique;

En exécution de la mission de révision des comptes qui nous a été confiée par votre Conseil d'Entreprise, nous vous présentons notre rapport d'audit des états financiers de l'Agence Nationale de Certification Electronique arrêtés au 31 décembre 2016, tels qu'annexés au présent rapport ainsi que les vérifications spécifiques prévus par la loi et les normes professionnelles.

1. Responsabilité de la Direction dans l'établissement et la présentation des états financiers

Les organes de Direction et d'Administration de votre entreprise sont responsables de l'établissement de la présentation sincère de ces états financiers, conformément aux normes comptables tunisiennes. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

2. Responsabilité du réviseur des comptes

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion indépendante sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit qui requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entreprise relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir les procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables

faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 décembre 2016, dont le total net du bilan s'élève à 11 013 917 DT, font ressortir un déficit de l'exercice de 71 243 DT.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Suite à ces travaux nous devons vous informer que :

- Le terrain sur lequel est édifié le siège de l'Agence n'est pas comptabilisé parmi ses immobilisations et ce en raison de l'absence d'un document matérialisant la propriété du terrain ainsi que la valeur à retenir pour sa comptabilisation.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont arrêtées respectivement en valeur brute à 1 958 333 DT et à 7 166 114 DT. Elles ont fait l'objet d'un inventaire physique au 31 décembre 2016. Le rapprochement des résultats issus de cet inventaire avec les états comptables a dégagé certains écarts liés principalement à des éléments d'actif figurant en comptabilité mais inexistantes réellement. Leur valeur historique est estimée à 109 431 DT. Aucun suivi n'a été apporté à ces écarts.
- La rubrique « Clients et comptes rattachés » figure au bilan pour 275 025 DT en valeur brute. Ce solde représentant le total des soldes débiteurs des comptes clients figurant sur la balance « tiers clients » n'est pas conforme au solde figurant sur la balance général arrêté à 49 176 DT. Les soldes clients créditeurs d'un montant de 456 927 DT ont été considérés comme des avances et ont été présentés au passif du bilan dans la rubrique « Autres passifs courants ». Les soldes de ces différents comptes clients ne sont pas justifiés, aucun état au niveau commercial n'est tenu pour faire les recoupements nécessaires. Les travaux de justification, de ventilation et d'apurement sont en cours.
- Les provisions constituées pour couvrir la dépréciation de comptes clients au cours des exercices antérieurs sont de 7 311 DT. Aucun suivi n'a été apporté à ces provisions au cours de l'exercice 2016 pour leur mise à jour.
- Le crédit TVA est issu de la récupération totale de la TVA ayant grevé les achats des années 2016 et antérieurs. Du fait que l'Agence est un E.P.N.A. dont l'activité peut être considérée partiellement comme étant le prolongement du travail de l'administration, et de ce fait non soumise à la TVA, que seuls les travaux facturés sont soumis à cette taxe et que les achats sont financés principalement par des

subventions, le statut d'assujetti partiel lui a été accordé en 2014. En l'absence de système de ventilation de ce report de TVA en crédit provenant d'achats donnant droit à récupération et d'achat ne donnant pas éventuellement droit à la récupération, nous ne pouvons estimer la valeur du crédit qui peut être effectivement reportée et son incidence sur les comptes de bilan et de résultat.

3. Opinion sur les comptes annuels

A notre avis et compte tenu des diligences que nous avons accomplies, et sous réserve de l'effet qui pourrait résulter des situations décrites ci-dessus, nous estimons que les états financiers mentionnés plus haut sont réguliers et sincères et présentent une image fidèle, pour tous les aspects significatifs, de la situation financière de l'Agence Nationale de Certification Electronique au 31 décembre 2016, de son patrimoine, des résultats de ses opérations et des flux de sa trésorerie pour l'exercice clos à cette date en conformité avec le système comptable des entreprises.

4. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la réglementation en vigueur. Sur la base de ces vérifications, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration.

LE REVISEUR DES COMPTES
Yousri BEN HASSINE

B/ RAPPORT SPECIAL DU REVISEUR DES COMPTES

Le 26 août 2017

Agence Nationale
de Certification Electronique
Pôle Technologique El Ghasala
Ariana

Messieurs les Membres du Conseil d'Entreprise
de l'Agence Nationale de Certification Electronique;

Conformément aux dispositions de l'article 9 du décret n° 87-529 du 1er avril 1987, nous vous informons qu'aucune convention entre votre établissement et l'un des membres de son conseil d'entreprise n'a été portée à notre connaissance.

LE REVISEUR DES COMPTES
Yousri BEN HASSINE

C/ ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016 (Actif)

(Exprimés en dinars tunisiens)

	au 31 décembre	
	2 016	2 015
Actifs non courants		
<i>Actifs immobilisés</i>		
Immobilisations incorporelles	1 958 333	653 711
Moins résorptions	-553 655	-439 497
	1 404 678	214 214
Immobilisations corporelles	7 166 114	6 107 937
Moins amortissements	-4 350 671	-3 918 582
	2 815 443	2 189 355
Immobilisations financières	0	0
Moins provisions	0	0
	0	0
Total des actifs immobilisés	4 220 121	2 403 569
Autres actifs non courants	0	0
Total des actifs non courants	4 220 121	2 403 569
<i>Actifs courants</i>		
Stocks	228 922	254 609
Moins provisions	-3 546	0
	225 375	254 609
Cléients et comptes rattachés	275 025	207 824
	-7 311	-7 311
	267 714	200 513
Autres actifs courants	4 306 272	1 988 042
Liquidités et équivalents de liquidités	1 994 435	2 852 953
Total des actifs courants	6 793 796	5 296 118
TOTAL DES ACTIFS	11 013 917	7 699 687

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016 (Capitaux Propres et Passifs)
(Exprimés en dinars tunisiens)

Capitaux propres et Passifs	au 31 décembre	
	2 016	2 015
Capitaux propres		
Autres capitaux propres	7 444 029	4 710 716
Résultat reportés	1 086 187	971 398
Résultat net de l'exercice	-71 243	144 789
Total des capitaux propres avant affectation	8 458 973	5 796 903
Passifs		
<i>Passifs non courants</i>	0	0
<i>Passifs courants</i>		
Fournisseurs et comptes rattachés	943 835	696 351
Autres passifs courants	1 611 109	1 206 433
Total des passifs	2 554 944	1 902 784
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS	11 013 917	7 699 687

ETAT DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016

(Exprimés en dinars tunisiens)

	au 31 décembre	
	2 016	2 015
<i>Revenus</i>		
Ventes travaux et services	2 540 543	2 023 160
Autres produits d'exploitation	1 430 815	1 690 766
Total des Produits d'Exploitation	3 971 358	3 713 926
<i>Charges d'Exploitation</i>		
Achats des marchandises consommés	-344 266	-281 378
Achats d'approvisionnements consommés	-66 425	-56 105
Charges de personnel	-1 995 913	-1 912 792
Dotations aux amort. et aux provisions	-549 793	-471 766
Autres charges d'exploitation	-1 033 301	-854 979
Total des Charges d'Exploitation	-3 989 698	-3 577 019
Résultat d'Exploitation	-18 341	136 907
Charges financières nettes	-2 103	-1 206
Produits de placement	55 789	26 166
Autres gains ordinaires	81 125	12 728
Autres pertes ordinaires	-159	-82
Résultat des activités ordinaires avant impôts	116 311	174 512
Impôt sur les sociétés	-187 555	-59 723
Résultat Net de l'Exercice	-71 243	114 789

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2016

(Exprimé en dinars tunisiens)

	2 016	2 015
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	-71 243	114 789
Ajustements pour :		
• Amortissements et provisions	546 247	471 766
• Variation des :		
- Subv. d'investis. inscrites au Résultat	-546 247	-471 766
- Stocks	29 234	-37 246
- Créances	-67 200	-48 712
- Autres actifs	711 330	115 532
- Fournisseurs et autres dettes	107 607	595 748
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	709 727	740 112
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
• Décaissements affectés à l'acquisition d'immo corporelles et incorp.	-1 818 245	-168 583
• Encaissements provenant de la cession d'immo corporelles et incorp.		
• Décaissements affectés à l'acquisition d'immo. financières		
• Encaissements provenant de la cession d'immo. financières		
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-1 818 245	-168 583
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissements suite à l'émission d'actions		
Dividendes et autres distributions		
Encaissements provenant des subventions	250 000	1 100 000
Remboursement d'emprunts		
F.de trésorerie affectés aux activités de financement	250 000	1 100 000
Incidence variat° des tx de change/les liquidités et équivalents de liq.		
Variation de trésorerie	-858 518	1 671 529
Trésorerie au début	2 852 953	1 181 424
Trésorerie à la clôture de l'exercice	1 994 435	2 852 953

D/ NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 1 - PRESENTATION DE L'AGENCE ET DE SON SYSTEME COMPTABLE

NOTE 1-1 : PRESENTATION DE L'AGENCE

L'Agence Nationale de certification Electronique « ANCE » est un établissement public à caractère non administratif doté de la personnalité civile et de l'autonomie financière. Elle est créée par la loi n°2000-83 du 9 août 2000 relative aux échanges et au commerce électronique. Son organisation administrative et financière est fixée par le décret n°2000-2331 du 10 octobre 2000.

NOTE 1-2 : RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

Les états financiers de l'Agence relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2016 ont été établis et présentés conformément aux méthodes comptables prévues par les normes comptables tunisiennes et dans le respect des hypothèses sous-jacents (la continuité d'exploitation et la comptabilité d'engagement) ainsi que les conventions comptables prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

En matière de présentation, l'Agence a opté pour l'établissement de l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie le modèle autorisé.

NOTE 1-3 : BASES DE MESURES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la convention du coût historique. Les méthodes d'évaluation adoptées pour l'arrêté des comptes de l'exercice 2016 sont conformes à celles préconisées par la réglementation comptable tunisienne. Ces méthodes n'ont pas connu de modifications par rapport à celles retenues en 2015.

NOTE 1-4 : METHODES COMPTABLES

Les Méthodes comptables les plus significatives, retenues pour la préparation des comptes arrêtés au 31/12/2016, se résument dans ce qui suit :

1-4-1 Immobilisations et amortissements

Les immobilisations sont inscrites à l'actif à leur coût d'acquisition comprenant tous les frais.

Ces immobilisations sont amorties selon le mode linéaire. La base amortissable est constituée par la valeur d'entrée. Aucune valeur résiduelle significative ne serait dégagée au terme de la durée d'utilisation.

Les taux appliqués pour constater les amortissements sont les suivants :

Investissement en développement des processus	33%
Matériel de transport	20%
Construction	5%
Equipements de bureaux	10%
Matériel informatique	15%
Logiciels informatiques	33%
Agencements, aménagements divers	10%
Matériel de certification	15%
Matériel d'homologation	15%
Labo analyse de risque	15%
Matériel de sécurité	15%

1-4-2 Subventions d'investissement (Autres capitaux propres)

Les subventions d'investissement sont des subventions reçues de l'Etat Tunisien utilisées pour financer les dépenses d'investissement.

Elles sont amorties annuellement par l'inscription en résultat de l'exercice d'un montant correspondant à la dotation annuelle aux comptes d'amortissement et de résorption des immobilisations.

1-4-3 Subventions d'exploitation (Autres produits d'exploitations)

Les subventions d'exploitation sont les subventions de fonctionnement versées à l'Agence par l'Etat Tunisien.

Les subventions enregistrées ne se limitent pas à celles encaissées mais s'étendent aux subventions rattachées à l'exercice et dont la réalisation est certaine courant l'exercice suivant.

1-4-4 Rattachement des charges aux produits

- Les charges de l'exercice facturées à l'Agence pendant l'exercice suivant sont comptabilisées en charges de l'exercice par crédit des comptes de régularisation correspondants.
- Les charges facturées à l'Agence pendant l'exercice et qui concernent les exercices suivants sont annulées des comptes de charges de l'exercice et sont rapportées aux exercices suivants par leur inscription au débit de compte de régularisation correspondant.

1-4-5 Régimes fiscal de l'Agence

- Par lettre datée du 10 avril 2001, la Direction Générale des études et de la législation fiscale a informé l'Agence qu'elle est soumise à :

- TFP,
 - FOPROLOS,
 - La taxe sur les établissements à caractère industriel, commercial ou professionnel ;
 - La T.V.A. au taux de 18% et de 10% pour les services de formation ;
 - L'impôt sur les sociétés aux de 35% ;
 - Les droits d'enregistrement de timbre.
-
- Par lettre datée du 5 mars 2002, la Direction Générale des études de la législation fiscale a informé l'Agence qu'elle est soumise à la TVA au taux de 18% sur les prestations de services ainsi que sur les certificats électroniques et qu'elle est soumise à la TFP.

 - Par lettre datée du 26 février 2009, le Ministère des finances a informé l'Agence que les prestations rendues, entrent dans le cadre de l'activité de certification électronique et de ce fait, sont soumises à la T.V.A. au taux de 12%.

 - Par lettre datée de 28 Août 2014, la Direction Générale des études et de la législation fiscale a permis à l'Agence de changer son régime fiscal en matière de TVA de « Assujetti » à « Assujetti partiel ».

NOTE 2 - NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 2-1- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont arrêtées au 31 décembre 2016, en valeur brute, à 1 958 333 DT contre 653 711 DT au 31 décembre 2015. La variation de 1 304 622 DT correspond principalement à :

- L'acquisition d'un ensemble des licences d'un montant total de 623 570 DT,
- La régularisation du compte « Investissement de recherche et développement » pour un montant de 4 311 DT.
- La constatation d'un ensemble d'immobilisations incorporelles en cours d'une valeur totale de 676 740 DT représentant l'acquisition et la mise en place des tokens cryptographiques.

La dotation d'amortissement relative à l'exercice 2016 est de 114 158 DT.

NOTE 2-2- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles totalisent au 31 décembre 2016 en valeur brute, la somme de 7 166 114 DT contre 6 107 937 DT au 31 décembre 2015, soit une variation de 1 058 177 DT.

Le détail de ces immobilisations et des amortissements correspondants est présenté comme suit :

Nature des Immobilisations	IMMOBILISATIONS						AMORTISSEMENTS					
	Valeurs Brutes		Acquisitions	Cessions/ Transfert		Variation	Valeurs Brutes	Amortis.	Dotations	Cessions/ Sortie	Amortis.	
	31/12/2015	31/12/2016		2016	Sortie						2016	31/12/2015
Constructions	2 538 868	2 538 868	0	0	0	0	1 324 651	126 943	0	1 451 594	1 087 274	
Installations technique, Mat. & Outillages Industriels	783	783	0	0	0	0	783	0	0	783	0	
Matériel de transport	409 190	478 190	69 000	0	69 000	0	305 326	47 029	0	352 355	125 835	
Matériel et labo. de Sécurité	599 242	699 356	100 114	0	100 114	0	376 045	62 716	0	438 761	260 595	
Labo. Analyse des risques	21 950	21 950	0	0	0	0	21 950	0	0	21 950	0	
Plate-forme et labo. de certification	632 157	808 631	176 474	0	176 474	0	493 234	80 206	0	573 440	235 191	
Labo. Homologation	15 044	15 044	0	0	0	0	15 044	0	0	15 044	0	
Installations générales, Ag. et Amenagements Divers	541 660	545 110	3 450	0	3 450	0	397 224	33 294	0	430 518	114 592	
Outillages	344	450	106	0	106	0	344	82	0	426	24	
M.M.B	353 459	379 543	26 084	0	26 084	0	286 670	16 109	0	302 779	76 764	
Matériel informatique	902 870	1 635 261	732 391	0	732 391	0	697 311	65 710	0	763 021	872 240	
Immobilisations encours	92 370	42 928	-49 442	0	-49 442	0	0	0	0	0	42 928	
TOTAL	6 107 937	7 166 114	1 058 177	0	1 058 177	0	3 918 582	432 089	0	4 350 671	2 815 443	

Les principaux mouvements constatés dans les comptes d'immobilisations corporelles sont détaillés comme suit :

- L'acquisition de deux voitures FORD FIESTA pour 69 000 DT chacune,
- La mise en place d'un système de vidéosurveillance et de sécurité pour une valeur totale de 72 144 DT,
- L'acquisition d'un ensemble de matériel informatique pour une valeur de 732 391 DT (19 PC, 8 serveurs, 6 imprimantes, 5 disques durs externe, 1 châssis, 1 armoire, 1 Baie de stockage, 4 Application Delivry Control et 4 Next Génération FIREWAL ...)
- L'annulation de la facture BITS constatée au cours de l'exercice 2015 en immobilisations en cours et la constatation des décomptes relatifs aux travaux de maintenance du siège de l'Agence pour 42 928 DT.

Il est à noter que les immobilisations ont fait l'objet d'un inventaire physique au 31 décembre 2016. Le rapprochement des résultats issus de cet inventaire avec les états comptables a dégagé certains écarts liés principalement à des éléments d'actif figurant en comptabilité mais inexistantes réellement. Leur valeur historique est estimée à 109 431 DT. Aucun suivi n'a été apporté à ces écarts.

NOTE 2-3-VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation s'élèvent au 31 décembre 2016 à la valeur nette de 225 375 DT contre 254 609 DT à la clôture de l'exercice précédent, soit une variation négative de 29 234 DT.

Les stocks sont présentés par catégorie comme suit :

Désignation	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Stock Matières Consommables	22 450	11 733	10 717
Stock Fournitures Consommables	16 785	17 352	-568
Stock Carburants	10 461	9 807	654
Stock Marchandises	179 226	215 716	-36 491
	228 921	254 609	-25 688
Provisions	-3 546	0	3 546
	225 375	254 609	-29 234

Il est à noter que :

- Le stock de marchandise est composé principalement des cartes à puces et de lecteurs PC TWIN et lecteurs PINPAD,
- Certains articles figurant sur l'état d'inventaire représentant principalement, 24 cartes à puces défectueuse et des cartouches d'imprimantes dont la date limite d'utilisation est dépassée, ont été provisionnées à 100% soit, pour une valeur totale de 3 546 DT.

NOTE 2-4- CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de la rubrique « Clients et Comptes rattachés » s'élève au 31 décembre 2016 en valeur nette à 267 714 DT contre 200 513 DT au 31 décembre 2015, soit une variation de 67 201 DT. Ce poste est détaillé comme suit :

Désignation	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Clients ordinaires	275 025	207 824	67 201
Provisions	-7 311	-7 311	0
TOTAL	267 714	200 513	67 201

Il est à noter que :

- La rubrique « Clients et comptes rattachés » figure au bilan pour 275 025 DT en valeur brute. Ce solde représentant le total des soldes débiteurs des comptes clients figurant sur la balance « tiers clients » n'est pas conforme au solde figurant sur la balance général arrêté à 49 176 DT. Les soldes clients créditeurs d'un montant de 456 927 DT ont été considérés comme des avances et ont été présentés au passif du bilan dans la rubrique « Autres passifs courants ». Les soldes de ces différents comptes clients ne sont pas justifiés, aucun état au niveau commercial n'est tenu pour faire les recoupements nécessaires. Les travaux de justification, de ventilation et d'apurement sont en cours. De ce fait, nous n'avons pas été en mesure de confirmer les soldes s'y rattachant.
- Les provisions constituées pour couvrir la dépréciation de comptes clients au cours des exercices antérieurs sont de 7 311 DT. Aucun suivi n'a été apporté à ces provisions au cours de l'exercice 2016 pour leur mise à jour.

NOTE 2-5- AUTRES ACTIFS COURANTS

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 en valeur brute 4 306 272 DT contre 1 988 042 DT au 31 décembre 2015, soit une variation de 2 318 230 DT. Elle se présente comme suit:

Désignation	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Avance au personnel	0	127	-127
Etat subventions à recevoir	3 367 560	1 137 000	2230560
E. I. retenues à la source sur prestations ANCE	24 968	15526	9442
Report d'impôt sur les sociétés	17 739	61985	-44247
Crédit de TVA à reporter	926 581	743165	183416
Assurance sinistre auto	663	1034	-370
Personnel opposition	589	578	10

Retenue de TVA 50%	84	0	84
Charges comptabilisées d'avance	1 926	19 226	-17 301
Produits à recevoir	11 013	9 400	1 613
Acompte provisionnel	5 783	0	5 783
TVA récupérable	50 634	0	-50 634
Total	4 306 272	1 988 042	2 318 230

Il est à noter que :

- Le compte « Etat subventions à recevoir » fait enregistrer 338 000 DT en subvention d'exploitation et 3 029 560 DT en subvention d'investissement,
- Certains comptes débiteurs contiennent des soldes antérieurs. Il est approprié de leur apporter les suivis nécessaires afin de les apurer (Personnel oppositions, charges constatées d'avance),
- Le compte « Produits à recevoir » présente le montant des intérêts créditeurs à recevoir sur les avoirs en banque BH.
- Le crédit TVA est issu de la récupération totale de la TVA ayant grevé les achats des années 2016 et antérieurs. Du fait que l'Agence est un EPNA dont l'activité peut être considérée partiellement comme étant le prolongement du travail de l'administration, et de ce fait non soumise à la TVA, que seuls les travaux facturés sont soumis à cette taxe et que les achats sont financés principalement par des subventions, le statut d'assujetti partiel lui a été accordé en 2014. En l'absence de système de ventilation de ce report de TVA en crédit provenant d'achats donnant droit à récupération et d'achat ne donnant pas éventuellement droit à la récupération, nous ne pouvons estimer la valeur du crédit qui peut être effectivement reportée et son incidence sur les comptes de bilan et de résultat.

NOTE 2-6- LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le solde de ce compte s'élève au 31 décembre 2016 à 1 994 435 DT contre 2 852 953 DT au 31 décembre 2015, soit une variation négative de 858 518 DT. Cette rubrique est détaillée comme suit :

Comptes bancaires	2016	2015	Variation
Banque de l'habitat	1 509 840	2 256 627	-746 786
C.C.P.	352 131	479 153	-127 022
C.C.P. 2	44 087	40 677	3 411
BNA	76 770	75 997	773
Caisse dépenses	357	500	-143
Régie d'avance fond de caisse	50	0	50
Chèques à encaisser	11 200	0	11200
Total	1 994 435	2 852 953	-858 518

Les fonds en caisse et les chèques à encaisser ont fait l'objet d'un inventaire physique au 31 décembre 2016.

NOTE 2-7- CAPITAUX PROPRES ET RESERVES

Les Capitaux Propres de l'Agence s'élèvent au 31 décembre 2016 à 8 458 973 DT contre 5 796 903 DT au 31 décembre 2015, soit une variation de 2 662 071 DT. Ils se présentent comme suit :

Désignation	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Résultats reportés (MC)	2 549	2 549	0
Résultats antérieurs reportés	1 086 188	971 398	114 789
Subventions d'investissement utilisées	9 120 135	6 669 278	2 450 857
Subventions d'investissement non utilisées	3 225 671	2 396 968	828 703
Subventions d'investissement inscrites aux résultats	-4 904 326	-4 358 079	-546 247
Total Cap.Propres avant résultat de l'exercice	8 530 216	5 682 114	2 848 103
Résultat de l'exercice	-71 243	114 789	-186 032
Total Cap.Propres après résultat de l'exercice	8 458 973	5 796 903	2 662 071

Il est à noter que :

- Le résultat 2015 d'un montant de 114 789 DT a été imputé dans le compte « Résultats reportés »,
- Le total de subventions 2016 est de 3 279 561 DT dont 250 000 DT a été encaissé au cours de l'exercice.

NOTE 2-8- FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES:

La rubrique « Fournisseurs et comptes rattachés » présente au 31 décembre un total de 943 835 DT contre 696 351 DT, soit une variation positive de 247 484 DT. Elle est détaillée comme suit :

Désignation	31/12/2016	31/12/2015	Variation
TUNISIE TELECOM	8 656	9 603	-947
TUNIS AIR	2 846	0	2 846
STEG	4 491	12 151	-7 661
SONEDE	0	644	-644
SNDP	4 851	10 855	-6 004
ATCE	1 096	1 096	0
AGENCE TUNISIENNE D'INTERNET	46 085	10 893	35 192
CERT	55 972	53 252	2 720

FOURNISSEURS DIVERS	93 617	414 641	-321 024
FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	638 170	93 491	544 680
FOURNISSEURS FORMATION	47 040	36 562	10 478
FOURNISSEUR TICKET RESTAURANT	6 468	5 700	768
FOURNISSEUR REPARATION VOITURE	3 197	7 226	-4 029
FOURNISSEUR ETRANGER	0	40 239	-40 239
FOURNIS.FACTURES NON PARVENUES	31 347	0	31 347
Total	943 835	696 351	247 484

Il est à noter que :

- Le compte « Fournisseurs Divers » contient des soldes antérieurs dont il est approprié de leur apporter les suivis nécessaires afin de s'assurer de leur exigibilité. Il s'agit d'un total de 9 913 DT revenant à l'exercice 2014 et 5 233 DT revenant à l'exercice 2015,
- Les soldes de comptes fournisseurs issus de la balance tiers arrêtée au 31/12/2016 ne représentent pas les soldes réels des dit fournisseurs. Un suivi sur Excel est effectué en parallèle pour la justification des comptes fournisseurs. Nous recommandons de porter attention à la mise à jour de l'application informatique et aux procédures dédiées à la gestion des achats et des comptes fournisseurs pour que la justification soit intégrée dans le système informatique.

NOTE 2-9- AUTRES PASSIFS COURANTS :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 1 611 109 DT contre 1 206 433 DT au 31 décembre 2015, soit une variation de 404 676 DT. Elle se présente comme suit :

<i>Compte</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>Variation</i>
Personnel et Comptes rattachés	329 942	384 097	-54 155
Organismes sociaux (CNSS, CNRPS)	69 822	71 533	-1 711
Etat, impôts et taxes	296 479	140 906	155 572
Avances clients	456 927	486 470	-29 543
Autres créditeurs divers	457 940	123 427	334 513
Total	1 611 109	1 206 433	404 676

2-9-1 Personnel et Comptes rattachés

Les comptes « Personnel et Comptes rattachés » arrêtés au 31/12/2016 à 329 942 DT sont détaillés comme suit :

- Primes de rendement	11 883
- 13 ^{ème} mois	76 437
- Provisions pour congés payés	120 839
- Provision pour dette envers SUP'COM pour rémunération du premier Directeur Général de l'Agence	120 638
- Retenue sur allocation	145

2-9-2 Etat, impôts et taxes

Les comptes « Etat, impôts et taxes » arrêtés au 31/12/2016 à 296 479 DT sont détaillés comme suit :

- Impôt sur les sociétés de l'année 2016	187 555
- Retenues à la source de l'IRPP du mois décembre 2016	58 801
- Retenue à la source sur fournisseurs	37 890
- TFP, FOPROLOS, TCL, Droit de timbre Mois 12/ 2016	12 234

2-9-3 Clients Avances

Les comptes « Clients Avances » arrêtés au 31/12/2016 à 457 940 DT. Ce solde représente le total des soldes clients créditeurs issus de la balance tiers clients. Une opération d'identification et de justification est en cours.

2-9-4 Autres créditeurs divers

Les comptes « Autres créditeurs divers » arrêtés au 31/12/2016 à 457 940 DT sont détaillés comme suit :

- Créancier ATI	10 898
- Produits comptabilisés d'avance	4 511
- Charges à payer	392 102
- Caution bancaire sur appel d'offres	43 578
- Compte d'attente (montant inconnu versé au compte bancaire de l'Agence)	6 851

Il est à noter que :

- Le compte « charges à payer » comprend des charges relatives aux exercices antérieurs non encore apurées : Elles sont détaillées comme suit : Exercice 2014 : 38 812 DT. Exercice 2015 : 6415 DT.
- Le solde du compte d'attente correspond à un versement bancaire non identifié.

NOTE 2-10- REVENUS

Les revenus de l'Agence sont arrêtées au 31 décembre 2016 à 3 971 358 DT contre 3 713 926 DT au 31 décembre 2015, soit une variation de 257 432 DT. Ils se présentent comme suit :

Désignations	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Ventes travaux et services	2 540 543	2 023 160	517 383
Subventions d'exploitation	884 568	1 219 000	-334 432
Quotes-parts de subv. d'équip. inscrit. aux Re	546 247	471 766	74 481
Total	3 971 358	3 713 926	257 432

Les ventes travaux et services sont détaillés comme suit :

Désignations	31/12/2016	31/12/2015	Variation
HOMOLOGATION	1 779 960	1 457 290	322 670
VENTE MARCHANDISES	385 410	253 276	132 134
CERTIFICAT DE SIGNATURE	222 691	146 810	75 881
CERTIFICAT DE SITE	123 372	130 569	-7 197
AUTRES PRODUITS DE CERTIFICATION	23 120	13 222	9 898
CERTIFICAT VPN	4 940	0	4 940
CERTIFICAT CACHET ELECTRONIQUE	850	0	850
CERTIFICAT DE SIGNATURE DE CODE	200	200	0
CERTIFICAT MAIL	0	332	-332
ASSISTANCE TECHNIQUE ET ETUDES	0	560	-560
MISE EN PLACE DISP SIGN ELEC IE-	0	20 900	-20 900
Total	2 540 543	2 023 159	517 384

NOTE 2-11- CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation sont arrêtées au 31 décembre 2016 à 3 989 698 DT contre 3 577 019 DT, soit une variation de 412 678 DT. Elles sont détaillées comme suit :

Désignations	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Achats consommés	410 692	337 483	73 209
Charges de personnel	1 995 913	1 912 792	83 121
Dotations aux amorts. et aux provisions	549 792	471 766	78 026
Autres charges d'exploitation	1 033 301	854 979	178 322
Total	3 989 698	3 577 020	412 678

NOTE 2-12- AUTRES CHARGES ET PRODUITS

Les autres charges et produits se présentent comme suit :

Désignations	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Charges financières nettes	2 103	1 206	897
Produits de placement	55 789	26 166	29 623
Autres gains ordinaires	81 125	12 728	68 397
Autres pertes ordinaires	-159	-82	-241
Impôt sur les bénéfices	187 555	59 723	127 832

Il est à noter que :

- Les produits de placement d'un montant total de 55 789 DT, représentent le total des agios bancaires créditeurs,
- Les autres gains ordinaires d'un montant total de 81 125 DT, représentent principalement les intérêts de retard réclamés auprès de certains fournisseurs,
- Le déficit net de l'exercice 2016 s'élève à 71 244 DT contre un bénéfice net de 114 790 DT au 31/12/2015, soit une baisse de 186 034 DT, expliquée principalement par l'augmentation de la charge de l'impôt sur les bénéfices de 127 832 DT soit 214 % due à la réintégration au niveau de détermination du résultat fiscal 2016 des subventions de l'année 2015 pour un montant de 957 000 DT.