

تقرير مراجع الحسابات
للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف
والحقوق المجاورة
السنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016



حضرات السادة أعضاء مجلس المؤسسة
للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق
المجاورة

**الموضوع: تقرير مراجع الحسابات للسنة المحاسبية المختومة
في 31 ديسمبر 2016**

السادة الأعضاء،

بصفتنا مراجع حسابات المؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة وتنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من طرف مجلس المؤسسة المنعقد بتاريخ 04 ماي 2017، نقدّم لكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2016 والتقرير الخاص المتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين المؤسسة وأعضاء مجلس المؤسسة والمشار إليه بالفصل التاسع من الأمر ع-87-529 عدد المؤرخ في غرة أفريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها. تقبلوا حضرات السادة أسمى عبارات الاحترام والتقدير.

ماهر بالرشيد
خبير محاسب

الفهرس

الصفحة

4 التقرير العام لمراجع الحسابات

7 التقرير الخاص لمراجع الحسابات

8 القوائم الماليّة

9 الموازنة

11 قائمة التناجج

12 جدول التدفقات النقدية

13 الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016 للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة

السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

تنفيذاً لمهمة مراجعة الحسابات المسندة إلينا وتطبيقاً لمقتضيات الفصل 9 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، فقد قمنا بفحص الموازنة للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة والمختومة في 31 ديسمبر 2016، وقائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية بالنسبة للسنة المحاسبية المختومة في نفس التاريخ بما في ذلك أهم الطرق المحاسبية المعتمدة من طرف المؤسسة.

رأي باحتراز

في رأينا، وفيما عدا التأثيرات المحتملة التي يمكن أن تنتج عن الاحترازات المبينة في تقريرنا بالفقرة "أساس إبداء الرأي باحتراز"، فإن القوائم المالية لسنة 2016 للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة والملحقة بهذا التقرير، صحيحة وصادقة وتعبّر بصورة وافية وفي جميع جوانبها الجوهرية، عن الوضعية المالية للمؤسسة إلى غاية 31 ديسمبر 2016 وعن نتائج عملياتها وعن تدفقاتها النقدية بالنسبة للسنة المحاسبية المختومة في ذلك التاريخ طبقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموماً بالبلاد التونسية والقانون الخاص بنظام المحاسبة للمؤسسات.

أساس إبداء الرأي باحتراز

هذا وقد أفرزت أعمال التدقيق التي قمنا بها على الاحترازات التالية:

1. كما هو مبين في النقطة 6 من الإيضاحات حول القوائم المالية: يبرز حساب "منح استثمار المدرجة في حسابات النتائج" في موفى سنة 2016 رصيذا قدره 313 803,860 ديناراً. نفيديكم أنه لم يتسنى لنا التثبت من صحة هذا الرصيد فيما يتعلّق بما قبل سنة 2015 وذلك في غياب جدول مفصّل لاستهلاكات منح الاستثمار.
2. كما هو مبين في النقطة 8 من الإيضاحات حول القوائم المالية: يبرز حساب المؤلفين في موفى سنة 2016 رصيذا قدره 2 766 036,740 ديناراً. نفيديكم أنه لم يتسنى لنا التثبت من صحة هذا الرصيد، وذلك في غياب تفاصيل رصيذ هذا الحساب. ويرجع هذا أساساً إلى عدم تحصيل المؤسسة على الكشوفات في برامج البث والعروض التي تحتوي على المعلومات الضرورية التي من شأنها أن تسمح للمؤسسة من تحديد وتوزيع حقوق التأليف على مستحقيها. ولاحظنا من جهة أخرى أن المؤسسة لا تقوم بتفعيل أحكام الفصل 32 من نظامها الداخلي والذي ينص صراحة: أنه وفي صورة ما إذا استخلصت المؤسسة مبالغ بعنوان حقوق التأليف غير مصحوبة بكشوفات مفصلة ما من شأنه أن يحول دون إمكانية توزيعها على مستحقيها، فإن هذه المبالغ توزّع بعنوان "حقوق عامة" حسب رصيذ النقاط لكل منخرط في صنفه، وذلك بعد انقضاء خمسة سنوات ابتداء من غرة جانفي من السنة الموالية للسنة التي تم فيها الخلاص.
3. كما هو مبين في النقطة 9 من الإيضاحات حول القوائم المالية: تبرز أرصدة حسابات "حقوق مؤلفين لم توزّع" في موفى سنة 2016 مجموعاً قدره 107 252,126 ديناراً. نفيديكم أنه لم يتسنى لنا التثبت من صحة هذه الأرصدة، وذلك في غياب تفاصيل أرصدة هذه الحسابات.

4. كما هو مبين في النقطة 9 من الإيضاحات حول القوائم المالية: يبرز حساب " حساب الدولة - الضرائب والاداءات المخصومة من المورد" في موقى سنة 2016 رصيذا قدره 12 104,343 ديناراً يعود تاريخه إلى سنة 2015 وما قبلها. نفيديكم أنه لم يتسنى لنا التثبت من صحة هذا الرصيد، وذلك في غياب تفاصيل رصيذ هذا الحساب.
5. وجود أرصدة محاسبية قديمة يعود تاريخها الى ما قبل سنة 2016 لم تتم تسويتها الى حد الان. وتتلخص هذه الارصدة كما يلي:

الرقم	الحساب	الرصيد	دائن / مدين
40100000	حساب المؤسسات الشقيقة بالخارج	38 484,793	دائن
40700000	ديون أخرى	10 297,366	دائن
43671200	أداء مجمع على القيمة المضافة	12 505,206	دائن
45010020	مدينون من أعوان	944,729	مدين

لقد تمت عملية التدقيق وفقاً للمعايير المهنية للمراجعة المعمول بها بالبلاد التونسية. التفاصيل المتعلقة بمسؤولية مراجع الحسابات وفقاً لهذه المعايير، مضمنة بفقرة خاصة من هذا التقرير تحت عنوان "مسؤولية مراجع الحسابات في التدقيق في القوائم المالية".

لقد قمنا بمهامنا مع مراعات شروط الاستقلالية المناطة بعهدتنا ومع احترام الواجبات المهنية ومواصفات المراجعة المعمول بها في البلاد التونسية.

لذا وفي اعتقادنا، فإن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وكذلك المستندات التي تحصلنا عليها تمثل أساساً كافياً للإدلاء برأينا المضمن باحتراز.

تقرير مجلس الإدارة المتعلق بالتصرف

إن إعداد تقرير مجلس الإدارة المتعلق بالتصرف هو مسؤولية مجلس إدارة المؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة، وإن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل تقرير مجلس الإدارة المتعلق بالتصرف.

عملاً بمقتضيات الفصل 8 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، تقتصر مسؤوليتنا على التأكد من صحة البيانات المقدمة من طرف مجلس الإدارة وإتمامها إذا اقتضى الأمر وعلى التثبت من مدا مطابقة البيانات حول حسابات المؤسسة المقدمة في تقرير مجلس الإدارة مع البيانات المضمنة في القوائم المالية.

تتخصر أشغالنا في فحص تقرير مجلس الإدارة المتعلق بالتصرف والمعطيات المضمنة فيه حسب مقتضيات الفصل 7 من الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 وعلى التثبت ما إذا كان هنالك تضارب جوهري بين المعطيات المضمنة في تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للمؤسسة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء عمليات المراجعة. وعلى التثبت من أن تقرير مجلس الإدارة لا يحتوي على أخطاء أو نقائص جوهريّة في المعلومات التي يقتضيها التشريع الجاري به العمل والمضمنة فيه.

إذا خلصنا على ضوء هذه الأعمال أنّ التقرير يحتوي على أخطاء جوهريّة، يتحتم علينا أن نلفت نظركم إليها وأن نقوم بإتمام البيانات المنقوصة.

واعتماداً على فحوصنا فإنه ليس لدينا ملاحظات حول امانة المعلومات المالية الجوهرية الواردة بتقرير النشاط لسنة 2016.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إدارة المؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة مسؤولة عن إعداد وتقديم قوائم مالية صحيحة وصادقة وفقاً لمعايير المحاسبة التونسية ومع احترام القوانين الجاري بها العمل. وتتضمن هذه المسؤولية ارساء نظام رقابة داخلية يمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أية أخطاء مادية هامة ومؤثرة ناتجة عن احتيال أو خطأ. كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات والتقديرات المحاسبية الملائمة.

يعود الى إدارة، عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة المؤسسة على مواصلة نشاطها وعلى التصريح، إذا ما اقتضى الأمر، عن جميع المسائل المرتبطة باستمرارية نشاطها وتطبيق المبدأ المحاسبي للاستمرارية، إلا إذا كانت للإدارة نية في إيقاف نشاط المؤسسة أو التقليل بصفة ملموسة في حجم معاملاتها وذلك في غياب حلول أخرى. كما تسهر إدارة المؤسسة على مراقبة اجراءات إنتاج المعلومات المالية.

مسؤولية مراجع الحسابات في التدقيق في القوائم المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية المعروضة للتدقيق خالية من أية أخطاء مادية هامة ومؤثرة نابعة عن غش أو سهو. وإبداء الرأي حول صحة ونزاهة هذه القوائم المالية في تقريرنا هذا.

ونقصد "بالتأكيد المعقول" درجة عالية من التأكد والتي، وعلى الرغم من أن عمليات التدقيق قد تمت وفقا لمعايير المراجعة المعمول بها في البلاد التونسية، فهي لا يمكن أن تضمن حتما بأن جميع الأخطاء الجوهرية قد تم التفتن إليها أثناء أعمال المراجعة.

هذه الأخطاء يمكن أن تكون نابعة عن غش أو سهو. وتعتبر جوهرية في صورة ما إذا كانت مؤثرة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستعملون للقوائم المالية على ضوءها.

للحصول على أكثر تفاصيل حول مسؤولية مراجع الحسابات في التدقيق في القوائم المالية، يمكن الولوج إلى موقع الأنترنت لمجمع الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية تحت العنوان التالي: www.oect.org.tn.

التفاصيل حول مسؤولية مراجع الحسابات الموجودة في الموقع جزء من هذا التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

قمنا في إطار مهامنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية:

1. عملا بمقتضيات الفصل 6 من الأمر ع529-د لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، قمنا في نطاق مراجعة حسابات المؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة بإجراء التقييمات اللازمة لتقييم الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية المعمول بها بالمؤسسة. كما قمنا بالتصديقات اللازمة لتقييم إجراءات إعداد الميزانيات التقديرية للتصرف والاستثمار وكذلك الإجراءات المتعلقة بإبرام الصفقات، مما يمكننا من تقييم نظام المراقبة الداخلية للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة.

يهم التذكير في هذا الصدد، بأن بعث وتركيز نظام مراقبة داخلية صلب المؤسسة والسهر على أمانته يعدّ من مسؤوليات الإدارة العامة للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة.

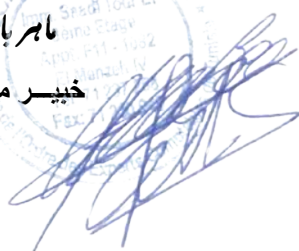
تم تضمين نتائج ملاحظتنا واستنتاجاتنا حول نظام المراقبة الداخلية للمؤسسة صلب تقرير منفصل.

2. وفقاً لمتطلبات الفصل 8 من الأمر ع529-د لسنة 1987 المؤرخ في غرة أبريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، فقد قمنا بفحص الكشوف المالية للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة وذلك لمعرفة ما إذا كانت هذه الكشوف تعطي صورة صادقة لنتائج العمليات الخاصة بالسنة المنقضية وكذلك للوضع المالية ولممتلكات المؤسسة في نهاية السنة المعنية.

واعتمادا على فحوصنا، فإن الكشوف المالية للمؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة تعطي صورة صادقة لنتائج العمليات الخاصة بسنة 2016 وكذلك للوضع المالية ولممتلكات المؤسسة في نهاية نفس السنة.

تونس في 10 أبريل 2019

ماهر بالرشيد
خبير محاسب



التقرير الخاص لمراجع الحسابات والمتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين المؤسسة التونسية لحقوق المؤلف والحقوق المجاورة وأعضاء مجلس الإدارة بعنوان السنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2016

السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

عملا بأحكام الفصل 9 من الأمر ع87-529دد المؤرخ في غرة أفريل 1987 والمتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، نقدم لكم تقريرنا الخاص والمتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين المؤسسة وأعضاء مجلسها خلال سنة 2016.

إن دراسة وإبداء الرأي حول هذه الاتفاقيات هي من مسؤوليات مجلس المؤسسة وإن مسؤوليتنا تنحصر في التأكد من احترام الإجراءات القانونية لإبرامها. بالتالي فإن البحث عن إمكانية وجود الاتفاقيات ليس من مشمولتنا، وإن مهمتنا تقتصر على إعلامكم بالمعطيات التي تم مدنا بها أو تم استخراجها عند القيام بأعمال المراقبة وذلك بدون إبداء الرأي حول جدواها أو أسس إبرامها.

وفي هذا الصدد، نعلمكم أنه لم يقع إعلاننا بوجود أي اتفاقيات تدخل في إطار الفصل التاسع من الامر ع87-529دد المؤرخ في غرة افريل 1987 وأن أعمال المراقبة التي قمنا بها لم تكشف عن وجود أي اتفاقيات تدخل في نطاق أحكام الفصل المذكور.

تونس في 10 أفريل 2019

ماهر بالرشيد
خبير محاسب

Etats financiers de l'Organisme Tunisien
de Protection des Droits d'Auteur
(O.T.D.A.V)
Arrêtés au 31 Décembre 2016

**OTDAV
BILAN AU 31/12/2016
Exprimé en DT**

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
ACTIFS NON COURANTS			
Immobilisations incorporelles		74 891,282	74 891,282
Moins amortissements incorporelles		-51 513,737	-36 527,340
	1	23 377,545	38 363,942
Immobilisations corporelles		419 715,943	355 101,841
Moins amortissements corporelles		-303 100,000	-280 450,167
	1	116 615,943	74 651,674
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		139 993,488	113 015,616
ACTIFS COURANTS			
Clients et comptes rattachés		25 177,738	25 177,738
Moins provisions clients		-25 177,738	-25 177,738
	2	0,000	0,000
Autres actifs courants	3	941 114,767	865 066,455
Placements et autres actifs financiers	4	3 990 187,530	3 812 512,980
Liquidités et équivalents de liquidités	5	1 184 865,999	725 089,597
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		6 116 168,296	5 402 669,032
TOTAL ACTIFS		6 256 161,784	5 515 684,648

**OTDAV
BILAN AU 31/12/2016
Exprimé en DT**

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
CAPITAUX PROPRES			
Résultats reportés		1 587 719,981	1 368 559,752
Autres capitaux propres		595 080,153	555 308,425
Total des capitaux propres avant résultat	6	2 182 800,134	1 923 868,177
Résultat de l'exercice		216 186,451	219 160,229
Total des capitaux propres		2 398 986,585	2 143 028,406
PASSIFS			
Passifs non courants			
Autres passifs financiers		408 908,466	370 771,502
Total des passifs non courants	7	408 908,466	370 771,502
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	8	3 037 604,722	2 718 965,003
Autres passifs courants	9	410 662,011	282 820,877
Concours bancaires et autres passifs financiers	10	0,000	98,860
Total des passifs courants		3 448 266,733	3 001 884,740
Total des passifs		3 857 175,199	3 372 656,242
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		6 256 161,784	5 515 684,648

OTDAV
Etat de résultat AU 31/12/2016 (modèle autorisé)
 Exprimé en DT

	Notes	Exercice 2016	Exercice 2015 (Retraité)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus	11	174 100,590	134 921,136
Autres produits d'exploitation	12	854 170,412	677 921,255
Total des produits d'exploitation		1 028 271,002	812 842,391
CHARGES D'EXPLOITATION			
Charges de personnel	13	421 564,063	372 934,554
Dotations aux amortissements et aux provisions	14	37 636,230	27 571,752
Autres charges d'exploitation	15	524 577,321	346 955,370
Total des charges d'exploitation		983 777,614	747 461,676
RESULTAT D'EXPLOITATION		44 493,388	65 380,715
Produits financiers nets	16	6 677,937	-1 280,983
Produits des placements	17	165 005,781	155 041,855
Autres gains ordinaires		10,501	18,642
Autres pertes ordinaires		1,156	0,000
Résultat des activités ordinaires avant impôt		216 186,451	219 160,229
Impôt sur les bénéfices		0,000	0,000
Résultat des activités ordinaires après impôt		216 186,451	219 160,229
Effet des modifications comptables		0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		216 186,451	219 160,229

**OTDAV
Etat des flux de trésorerie
Exprimé en DT**

	Exercice 2016	Exercice 2015
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
Encaissements reçus des clients	535 048,976	345 191,129
Encaissements Auteurs	2 440,967	1 305,000
Subventions reçues au titre de la caisse des aides occasionnelles	309 995,570	100 000,000
Décaissements fournisseurs et personnels	-680 428,676	-574 620,926
Décaissements Auteurs	-102 507,017	-102 568,713
Rejet des Versements Droits d'auteur	175,089	1 626,689
Placements en bons du trésor & Obligations	-166 331,093	-151 380,710
Intérêts des placements	4 307,740	2 813,029
Subvention d'exploitation encaissée	578 942,000	511 600,000
Dons Fonds Spécial Ind.Occasionnelle	-252 150,140	-140 540,220
Dividendes & Autres distributions reçus	166 223,827	151 570,986
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	395 717,243	144 996,264
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	-53 341,981	-60 391,887
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-53 341,981	-60 391,887
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
Encaissement Subvention d'investissement	116 000,000	49 500,000
Cautionnement	1 500,000	3 000,000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	117 500,000	52 500,000
Variation de trésorerie	459 875,262	137 104,377
Trésorerie au début de l'exercice	724 990,737	587 886,360
Trésorerie à la Clôture de l'Exercice	1 184 865,999	724 990,737

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
(Exercice clos le 31 Décembre 2016)

Présentation générale de l'OTDAV

L'Organisme Tunisien de Protection des Droits d'Auteur (OTDAV) est un établissement public non administratif (EPNA) doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière et est soumis aux règles de la comptabilité commerciale. Il est placé sous la tutelle du Ministère de la Culture.

L'Organisme Tunisien de Protection des Droits d'Auteur (OTDAV) qui est entré effectivement en activité en novembre 1997 sous l'ancienne appellation de L'Organisme Tunisien de Protection des Droits d'Auteur (OTPDA). Le décret numéro 2860-2013 du 01 juillet 2013, a prononcé la dissolution OTPDA et sa succession par l'OTDAV.

L'OTDAV est un organisme multidisciplinaire de gestion collective des droits d'auteurs et des droits Voisins et ce en vertu des textes suivants :

- la loi n° 2009-33 du 23 juin 2009, modifiant et complétant la loi n° 94-36 du 24 février 1994, relative à la propriété littéraire et artistique.
- des conventions de représentation réciproque conclues avec les sociétés similaires étrangères.

1. Référentiel d'élaboration des états financiers

Les états financiers clos le 31 Décembre 2016, sont établis conformément aux normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises et le décret n° 96-2459 du 30 décembre 1996 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité.

Les états financiers de l'OTDAV sont libellés en dinar tunisien et sont arrêtés au 31 décembre de chaque année. Les états financiers de clôture de l'organisme sont arrêtés au 31 Décembre 2016.

L'état de résultat est établi selon le modèle autorisé.

L'état des flux de trésorerie est établi selon le modèle de référence.

2. Bases de mesure et principes comptables pertinents appliqués

Les états financiers ont été préparés compte tenu des hypothèses de la continuité de l'exploitation et de la comptabilité d'engagement et par référence aux conventions comptables de base notamment :

- La convention du coût historique ;
- La convention de la périodicité ;
- La convention de rattachement des charges aux produits ;
- La convention de prudence ;
- La convention de permanence des méthodes.

Les principales méthodes comptables adoptées par l'OTDAV pour l'établissement de ses états financiers se présentent comme suit :

2.1. Immobilisations Incorporelles

Cette rubrique comprend les logiciels informatiques acquis par l'organisme pour son usage interne. Les logiciels sont amortis linéairement au taux de 33,33%.

Ces immobilisations incorporelles sont comptabilisées pour leurs coûts historiques d'acquisition hors taxes récupérables.

2.2. Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles de l'OTDAV sont constituées essentiellement du matériel de transport, du matériel informatique et des équipements de bureau.

Les immobilisations acquises par l'OTDAV, sont comptabilisées à leur coût d'acquisition hors taxes récupérables. Les coûts engagés pour mettre l'élément d'immobilisation en état d'utilisation et pour l'acheminer au lieu et à l'endroit d'utilisation sont incorporés au coût.

Les dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles de la société sont calculées selon la méthode linéaire et sur la base des taux suivants :

Rubrique	Taux annuels
Logiciels	33%
Agencements, aménagements et installations	15%
Equipements & mobiliers de Bureaux	10%
Matériels Informatiques	15%
Matériels de transport	20%

2.3. Les Clients et les comptes Rattachés

Les clients et comptes rattachés sont constitués essentiellement des clients ordinaires et des clients litigieux.

2.4. Autres actifs courants

Les autres actifs courants regroupent les comptes suivants :

- Les avances et prêts aux personnels ;
- Les impôts et taxes débiteurs ;
- Les débiteurs divers ;
- Les comptes de régularisation actifs (charges constatées d'avance).

2.5. Fournisseurs et comptes rattachés

Cette rubrique indique les dettes de la société envers ses fournisseurs d'exploitation locaux et étrangers. Elle comprend aussi les fournisseurs d'immobilisations à moins d'un an.

2.6. Autres passifs courants

Les autres passifs courants regroupent les comptes suivants:

- Les comptes liés au personnel créditeur ;
- Les créditeurs divers ;
- Les impôts et taxes créditeurs ;
- Les comptes de régularisation passifs (charges à payer) ;

2.7. Les opérations en monnaie étrangère

Les opérations et transactions en monnaie étrangère sont converties au Dinar Tunisien en utilisant le cours du jour de l'opération.

A la clôture de chaque année, les éléments monétaires libellés en monnaie étrangère sont convertis en utilisant le cours publié par la Banque Centrale Tunisienne à la date de clôture. La différence de change qui en résulte est portée au résultat de l'exercice en tant que perte ou gain de change selon le sens de sa réalisation.

2.8. Fonds social et culturel:

Le fond social et culturel est un fond géré par l'OTDAV pour le compte des auteurs, ce fond sert essentiellement à servir les retraites et les aides aux auteurs et à encourager les jeunes créateurs.

Les ressources de fond social et culturel proviennent essentiellement :

- ☞ Des prélèvements effectués à l'occasion des perceptions des droits d'auteurs
- ☞ Des intérêts de placement
- ☞ Des produits provenant de l'exploitation de folklore
- ☞ D'autres revenus perçus au titre des œuvres entrants dans le domaine public.

2.9. Régime fiscal :

En ce qui concerne le régime fiscal de l'OTDAV, il est à noter que:

- L'OTDAV n'est pas assujettis à la TVA
- L'OTDAV est exonéré de l'impôt sur les sociétés dans la mesure où il s'agit d'un établissement public (E.P.N.A) à but non lucratif
- L'OTDAV est redevable uniquement du paiement du FOPROLOS au titre des salaires.

2.10. Changement de méthode comptable :

L'OTDAV s'est habitué à présenter l'état de résultat selon le modèle de référence tel que prévu par le système comptable des entreprises, une telle présentation ne traduit pas d'une manière fiable l'activité de l'OTDAV. En 2016, un changement du modèle de présentation de l'état de résultat a été intervenu, en adoptant le modèle autorisé afin de mieux refléter l'activité de l'établissement. Dans ce cadre, l'état de résultat de l'exercice 2015 a été retraité à des fins de comparabilité et de permanence des méthodes comptables.

3. Informations afférentes à des éléments figurant dans le corps des états financiers

3.1. Notes sur le Bilan

Les chiffres sont exprimés en dinar tunisien.

ACTIFS

1- Immobilisations corporelles et incorporelles

Le tableau de variation des immobilisations et des amortissements au 31 Décembre 2016 se présente comme suit:

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS AU 31 Décembre 2016

Désignation	VALEUR BRUTE				Amortissements				Valeur Nette 31-12-2016
	Valeur Brute au 31-12-2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	Valeur Brute au 31-12-2016	Amort. au 31-12-2015	Dotations 2016	Amort. sur cessions	Amort. au 31-12-2016	
Logiciels	74 891,282	0,000	0,000	74 891,282	36 527,340	14 986,397	0,000	51 513,737	23 377,545
Total Immobilisations Incorporelles	74 891,282	0,000	0,000	74 891,282	36 527,340	14 986,397	0,000	51 513,737	23 377,545
Matériel De Transport De Personnes	119 600,000	0,000	0,000	119 600,000	100 774,183	10 280,033	0,000	111 054,216	8 545,784
Matériel De Transport De Biens	14 685,000	0,000	0,000	14 685,000	14 685,000	0,000	0,000	14 685,000	0,000
Matériel Informatique & Equipement De Bureau	220 816,841	64 614,102	0,000	285 430,943	164 990,984	12 369,800	0,000	177 360,784	108 070,159
Total Immobilisations Corporelles	355 101,841	64 614,102	0,000	419 715,943	280 450,167	22 649,833	0,000	303 100,000	116 615,943
Total Général	429 993,123	64 614,102	0,000	494 607,225	316 977,507	37 636,230	0,000	354 613,737	139 993,488

ETATS FINANCIERS DE L'OTDAV ARRETES AU 31 Décembre 2016

2. Clients et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique qui englobe essentiellement les redevances des redevables des droits d'auteurs se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Clients douteux ou litigieux	25 177,738	25 177,738	0,000
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-25 177,738	-25 177,738	0,000
Total	0,000	0,000	0,000

Ces créances, jugées irrécouvrables, ont été totalement provisionnées par l'OTDAV.

3. Autres actifs courants

Le solde des autres actifs courants se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Etat subventions à recevoir	423 500,000	476 597,860	-53 097,860
Personnels – Avances et acomptes	21 627,013	12 999,350	8 627,663
Auteurs – Avances sur Droits d'auteurs	7 843,100	3 155,160	4 687,940
Avance sur droits d'auteurs – Pension Retraite	460,564	460,564	0,000
Débiteurs divers – Etats de recouvrement (*)	475 501,561	330 176,182	145 325,379
Débiteurs Divers – Personnel	944,729	944,729	0,000
Débiteurs Divers – Fonds Indemnités Occasionnelle (**)	0,000	30 082,000	-30 082,000
Charges constatées d'avance	4 235,423	4 913,108	-677,685
Retenue à la source sur TVA récupérable	6 294,375	5 737,500	556,875
Fournisseurs avances & acomptes	708,000	0,000	708,000
Total	941 114,767	865 066,455	76 048,312

(*) Le détail de ce compte se présente comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Télévision Tunisienne	105 366,666	105 367,166	-0,500
Radio Tunisienne	210 733,834	114 067,167	96 666,667
Radio Mosaïque FM	77 233,496	70 212,269	7 021,227
Radio Jawhara FM	17 526,915	8 439,180	9 087,735
Centre de Musique Arabe et Méditerranéenne	20 600,750	18 728,000	1 872,750
Société Meddis	13 362,400	13 362,400	0,000
Festival de Carthage	13 501,000	0,000	13 501,000
Festival de Hammamet	11 350,500	0,000	11 350,500
JMC	5 675,500	0,000	5 675,500
Autres	150,500	0,000	150,500
Total	475 501,561	330 176,182	145 325,379

(**) Il s'agit des indemnités occasionnelles payées sur les ressources de l'OTDAV en 2015 et récupérées en 2016.

ETATS FINANCIERS DE L'OTDAV ARRETES AU 31 Décembre 2016

4. Placements et autres actifs financiers :

Les soldes de cette rubrique au 31 Décembre 2016 et à la clôture de l'exercice 2015 se détaillent comme suit:

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Titres SICAV – Tuniso-Emiratis SICAV (BTE)	3 988 223,400	3 812 061,554	176 161,846
Intérêts courus sur dépôts créditeurs en banque	1 964,130	451,426	1 512,704
Total	3 990 187,530	3 812 512,980	177 674,550

5. Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Chèques impayés (*)	8 502,560	14 002,560	-5 500,000
Effets à l'encaissement	37 351,800	3 500,000	33 851,800
Banque BTE - Gestion SICAV	83,010	190,276	-107,266
Banque STB Fond de Gestion	787 094,042	198 235,372	588 858,670
Banque STB F.S.C	16 944,725	14 888,623	2 056,102
Banque STB Fonds Spécial Indemnités Occasionnelles	102 397,265	Cf. Note 10	102 397,265
CCP	232 383,095	493 955,784	-261 572,689
Caisse	108,154	315,634	-207,480
Caisse Fonds Spécial Indemnités Occasionnelles	1,000	1,000	0,000
Caisse F.S.C	0,348	0,348	0,000
Total	1 184 865,999	725 089,597	459 776,402

(*) Chèques impayés : Il s'agit des chèques tirés sur les clients retournés sans provisions et qui ne doivent pas, en principe, être présentés parmi la rubrique liquidités et équivalents de liquidités. Ces actifs doivent être présentés parmi les rubriques l'ayant générées.

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

6. Capitaux propres

Le total des capitaux propres s'élève à **2 398 986,585** dinars au 31 Décembre 2016 contre **2 143 028,406** dinars à la clôture de l'exercice 2015.

Cette rubrique se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Subventions d'investissements	908 884,013	845 884,013	63 000,00
Amortissements de la subvention d'investissements	-313 803,860	-290 575,588	-23 228,272
Résultats reportés	1 587 719,981	1 368 559,752	219 160,229
Résultat de la période	216 186,451	219 160,229	-2 973,778
Total	2 398 986,585	2 143 028,406	255 958,179

7. Autres passifs financiers

Le solde des autres passifs financiers se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Dépôt et cautionnements reçus	40 500,000	39 000,000	1 500,000
Fond Social et Culturel	314 630,812	283 629,071	31 001,741
Cotisations des adhérents	53 777,654	48 142,431	5 635,223
Total	408 908,466	370 771,502	38 136,964

8. Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Auteurs	2 766 036,740	2 453 393,218	312 643,522
Sociétés sœurs	38 484,793	38 484,793	0,000
Auteurs – Rejets droits	9 450,870	9 275,781	175,089
Etrangers	96 004,216	93 741,388	2 262,828
Autres dettes	10 297,366	10 297,366	0,000
Fournisseurs factures non parvenues	37 976,465	69 492,416	-31 515,951
Fournisseurs – Autres	79 354,272	44 280,041	35 074,231
Total	3 037 604,722	2 718 965,003	318 639,719

ETATS FINANCIERS DE L'OTDAV ARRETES AU 31 Décembre 2016

9. Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Personnels – Charges à payer	12 623,152	6 627,687	5 995,465
Dettes Provisionnées pour congés à payer	17 504,157	23 037,538	-5 533,381
Etat retenues à la source	12 104,343	21 891,931	-9 787,588
Etat impôts & taxes	76 889,054	42 775,864	34 113,190
Charges fiscales au titre des congés à payer	175,042	230,374	-55,332
Cotisations sociales à payer à la CNRPS	17 915,647	12 382,470	5 533,177
Charges sociales sur congés à payer	2 888,186	3 801,194	-913,008
Débiteurs Divers – Fonds Spécial Indemnités Occasionnelles	27 670,000	0,000	27 670,000
Auteurs – Droits Généraux à répartir	29 880,371	25 616,998	4 263,373
Auteurs – Droits R.T.T à répartir	26 441,083	26 441,083	0,000
Auteurs – Droits Radio à répartir	36 199,043	33 450,356	2 748,687
Auteurs – Droits TV à répartir	14 146,337	11 838,612	2 307,725
Auteurs – Droits mécaniques à répartir	585,292	585,292	0,000
Auteurs – Rejet prélèvements	5 245,365	5 245,365	0,000
Charges à payer	86 000,759	68 861,113	17 139,646
Comptes d'attentes & Compte UGTT	1 351,726	35,000	1 316,726
Droits à répartir – Galas & Festivals	40 150,000	0,000	40 150,000
Droits à répartir – Fonds d'encouragement à la création	2 892,454	0,000	2 892,454
Total	410 662,011	282 820,877	127 841,134

10. Concours bancaire & autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Banque STB Fond Spécial Indemnités Occasionnelle	0,000	98,860	-98,860
Total	0,000	98,860	-98,860

ETAT DE RESULTAT

3.2. Notes sur l'Etat de Résultat

Les chiffres sont exprimés en dinar tunisien.

11. Revenus

Les revenus de l'OTDAV se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Prélèvement frais de gestion	129 580,590	95 501,136	34 079,454
Adhésions	990,000	330,000	660,000
Dépôts & Renouvellement de dépôts	43 530,000	39 090,000	4 440,000
Total	174 100,590	134 921,136	39 179,454

12. Autres Produits d'Exploitation

Les autres produits d'exploitation de l'OTDAV se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Subvention d'exploitation	578 942,000	510 600,000	68 342,000
Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites au compte résultat de l'exercice	23 228,272	21 508,830	1 719,442
Subvention Fonds spécial indemnités occasionnelles	252 000,140	110 476,700	141 523,440
Autres subventions d'exploitation	0,000	8 870,000	570 072,000
Reprise sur provision pour risques et charges	0,000	26 465,725	-26 465,725
Total	854 170,412	677 921,255	176 249,157

13.Charges de personnel

Les charges de personnel se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Salaires et compléments des salaires	368 731,069	284 593,851	84 137,218
Cotisations salariales	59 334,715	90 146,770	-30 812,055
Variation des congés payés	-6 501,721	-1 806,067	-4 695,654
Total	421 564,063	372 934,554	48 629,509

14.Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Dotations aux Amortissements des Immobilisations Incorporelles et Corporelles	37 636,230	27 571,752	10 064,478
Total	37 636,230	27 571,752	10 064,478

ETATS FINANCIERS DE L'OTDAV ARRETES AU 31 Décembre 2016

15. Autres charges d'exploitation:

Les autres charges d'exploitation se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Achats non stockés	25 761,640	33 907,479	-8 145,839
Dons sur Fonds spécial indemnités occasionnelles	252 000,140	110 476,700	141 523,440
Actions sociales	80 000,000	50 000,000	30 000,000
Location	33 256,833	18 900,000	14 356,833
Publicité et relations publiques	13 337,100	12 589,444	747,656
Entretien et réparations	10 966,659	17 662,648	-6 695,989
Honoraires	43 223,513	31 690,115	11 533,398
Voyages et missions	20 434,148	32 410,470	-11 976,322
Télécommunications et Frais Postaux	5 803,725	6 072,995	-269,270
Jetons de présence & Indemnisation membres de commissions	21 446,235	11 335,289	10 110,946
Etat impôts et taxes	2 686,532	1 629,463	1 057,069
Prime d'Assurance	1 394,009	1 316,586	77,423
Services bancaires et assimilés	896,687	412,374	484,313
Cotisations organismes internationaux	5 651,800	8 994,707	-3 342,907
Formation	7 718,300	9 557,100	-1 838,800
Total	524 577,321	346 955,370	177 621,951

16. Produits financiers nets

Les produits financiers nets se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Perte de change	-418,875	-3 609,750	-3 190,875
Intérêts Crédeurs des comptes courants bancaires	7 096,812	2 328,767	-4 768,045
Total	6 677,937	-1 280,983	-7 958,920

17. Produits des Placements

Les Produits des Placements se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Revenus des valeurs mobilières de placement (Dividendes)	155 793,099	142 056,229	13 736,870
Plus-value de réévaluation des titres côtés liquides	9 212,682	12 985,626	-3 772,944
Total	165 005,781	155 041,855	9 963,926