

محمد الحشيشة

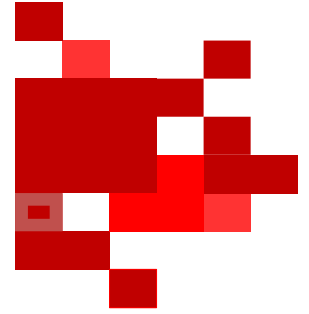
خبير محاسب

عضو هيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

السجل التجاري: F 0950155

بريد الإلكتروني: cabinet.cmh@cmh.tn الجوال: 98.342.741

العنوان: شارع الأرض - عمارة ملاك - مدرج A - الطابق 2 - شقة 4-2 - 1082 المركز العمراني الشمالي



تقرير مراجعة الحسابات

مركز الإعلامية لوزارة الصحة



السنة المحاسبية 2023

سبتمبر 2024

تونس في 30 سبتمبر 2024

إلى السادة أعضاء مجلس المؤسسة لمركز الإعلامية لوزارة الصحة

الموضوع: تقرير مراجعة حسابات المركز للسنة المحاسبية 2023

سادتي،

عملا بالمهمة الموكلة إلينا، يشرفنا أن نمدّكم بتقريرنا العام والخاص لمراجعة حسابات مركز الإعلامية لوزارة الصحة للسنة المحاسبية المختومة في 2023/12/31.

مع العلم أنّنا على ذمتكم لمزيد من الإيضاحات.

تقبلوا سادتي، فائق عبارات الاحترام والتقدير.

مراجع الحسابات
محمد الحشيشة



الفهرس

4.....	التقرير العام
10.....	التقرير الخاص
12.....	إيضاحات تكميلية للتقرير العام
20.....	القوائم المالية

التقرير العام

تونس، في 30 سبتمبر 2024

إلى السادة أعضاء مجلس المؤسسة لمركز الإعلامية لوزارة الصحة

1- تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023:

قمنا بتدقيق القوائم المالية لمركز الإعلامية لوزارة الصحة المختومة في 31 ديسمبر 2023، كما قُدمت إلينا من طرف الإدارة وكما أُرفعت بهذا التقرير.

تبرز القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير مجموعاً صافياً للموازنة قدره 12.288.454 ديناراً، ونتيجة صافية إيجابية تقدر بـ 2.640.673 ديناراً، وتغيراً إيجابياً للسيولة يبلغ 3.929.334 ديناراً.

1. الرأي بتحفظ:

إعتماداً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء التحفظات المنصوص عليها بالفقرة "2- أساس الرأي حول القوائم المالية"، فإن القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023 والمضمنة بهذا التقرير تعبر بصورة وفيّة ومخلصة عن الوضع المالي لمركز الإعلامية لوزارة الصحة، وتمثل بكل أمانة النواحي الجوهرية للوضع المالية للمركز ونتيجة نشاطه وتدفقاتها النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023.

2. أساس الرأي حول القوائم المالية

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعمول بها بالبلاد التونسية، ومسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موصوفة بشكل أكثر تفصيلاً في الفقرة المتعلقة بـ "مسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية" في هذا التقرير.

نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد الأخلاقيات التي تنطبق على تدقيق المعلومات المالية بالبلاد التونسية ولقد تحققنا من مدى إحترامنا لمبادئ المسؤوليات الأخلاقية الأخرى التي تقع على عاتقنا.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي تحصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا بتحفظ حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2023.

إعتمادا على أعمال المراجعة التي قمنا بها، نرفع إليكم التحفظات التالية:

1-2. الأموال المخصصة:

يبلغ رصيد الأموال المخصصة في 31 ديسمبر 2023 مبلغ جملي قدره 829.882 د.ت. هذا المبلغ لم يقع تبريره وتفصيله حسب طبيعة العمليات المسجلة به (قرار تخصيص، تقرير تقييم...).

2-2. الأصول الثابتة:

- لم يتم المركز بتقييم وتسجيل ضمن الأصول الثابتة الغير مادية المنظومات والبرمجيات الإعلامية التي قام بإعدادها وتطويرها. كذلك لم يتم بتسجيل ضمن القوائم المالية المعدات والتجهيزات التي تحصل عليها عن طريق هبات ومنح.
- لا يملك المركز شهادة الملكية للعقار الذي على ملكه ويستغله كمقر إجتماعي.

3-2. المداخل وحسابات الحرفاء:

- لا يقوم المركز بفوترة جميع الخدمات التي يسديها لصالح المؤسسات الصحية والإستشفائية على غرار المساعدة التقنية، إستغلال وتركيز المنظومات الإعلامية، التصرف في الأصول والمعدات الإعلامية، السلامة والمعلوماتية...
- بلغت حسابات الحرفاء رصيد جملي خام في 31 ديسمبر 2023 قدره 4.323.833 د.ت وصافي ب 846.936 د.ت. وتتضمن هذه الأرصدة مستحقات بقيمة 347.770 د.ت تعود إلى أكثر من عشر سنوات. كما نشير إلى وجود مقابيض مسجلة بحساب حرفاء دائن بقيمة 52.533 د.ت ناتجة عن صعوبة التعرف عن مصدر بعض التحويلات البنكية والمؤسسات التي قامت بهذه التحويلات لفائدة المركز. وقد وقع تسجيل هذه المبالغ ضمن الخصوم الجارية الأخرى.

4-2. المزودون وأعباء الإستغلال:

- بلغ حساب المزودون والحسابات المتصلة بهم رصيد جملي في 31 ديسمبر 2023 قدره 793.040 د.ت. وتتضمن هذه الحسابات أرصدة تعود إلى السنوات الماضية بمبلغ جملي قدره 216.244 د.ت. يتعين على المركز دراسة هذه الحسابات والقيام بالإصلاحات المحاسبية اللازمة. (أنظر الإيضاحات التكميلية صفحة عدد 16 إلى 17).
- لم يتم المركز بتطبيق المبدأ المحاسبي للفصل بين السنوات المحاسبية، حيث لاحظنا تسجيل أعباء تخص سنة 2022 بقيمة 280.389 د.ت ضمن حسابات 2023.

5-2. الأصول والخصوم الجارية الأخرى:

- بلغت حسابات الأصول الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2023 مبلغ جملي خام قدره 1.674.079 د.ت وصافي 1.424.742 د.ت. وتتضمن هذه الأصول مبالغ مدينة بقيمة 526.318 د.ت لم يقع تبريرها من طرف المركز والقيام بالإصلاحات اللازمة. (أنظر الإيضاحات التكميلية صفحة عدد 17 إلى 18). كما يتضمن هذا المبلغ حساب بعنوان الخصم من المورد بقيمة 141.153 د.ت لا يمكن للمركز الانتفاع به نظرا لعدم خضوعه للضريبة على الشركات.
- بلغ حساب منح استثمار للحصول المسجل ضمن الأصول الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 1.043.750 د.ت وتتضمن هذا الحساب مبلغ 700.000 د.ت متعلق بمنح تخص السنوات السابقة لم يقع تحويلها إلى المركز. هذا ولم يتم تسجيل مدخرات بعنوان هذا المبلغ الغير مستخلص.
- بلغت حسابات الخصوم الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2023 مبلغ جملي قدره 5.957.703 د.ت. وتتضمن هذه الخصوم مبالغ دائنة بقيمة 482.596 د.ت لم يقع تبريرها من طرف المركز. (أنظر الإيضاحات التكميلية صفحة عدد 18 إلى 19). كما تتضمن الخصوم الجارية الأخرى حساب منح استثمار غير مخصصة بمبلغ جملي قدره 4.394.485 د.ت. هذا الرصيد غير مدعم بجدول يضبط تاريخ وسنوات المبالغ الغير مخصصة، حيث وجب إعداد جدول يفصل المبالغ الخاصة بكل سنة وطبيعة هذه المنح.

3. تقرير النشاط السنوي:

مسؤولية إعداد تقرير النشاط السنوي راجعة لإدارة المركز ولا يتضمن رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية البيانات المضمنة بتقرير النشاط. كما لا يبدي مراجع الحسابات أي نوع من التأكيد حولها. تقتصر مسؤوليتنا على التثبت من مدى تطابق المعلومات الواردة بالقوائم المالية للمركز مع تقرير النشاط السنوي والتثبت من كونه لا يحتوي على أخطاء جوهرية.

وفي هذا الصدد، قمنا بأعمال الفحوص الخاصة كما ينص عليها القانون والمعايير المهنية ولم نستنتج ما يستدعي ملاحظات بشأن المعلومات المحاسبية المقدمة بتقرير النشاط.

4. مسؤولية هياكل الإدارة في إعداد وضبط البيانات المالية:

إن مجلس المؤسسة هو المسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل دقيق وفقا للمعايير المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية، فضلاً عن مسؤوليته عن منظومة الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، يقع على عاتق مجلس المؤسسة تقييم القدرة على مواصلة النشاط. كما يقوم، عند الاقتضاء، بإثارة المسائل المتعلقة بالإستمرارية ويقع تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بإستمرارية النشاط وهو مسؤول عن إعداد ومراقبة عملية تقديم القوائم المالية.

5. مسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية:

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. والتي تقتضي منا الالتزام بضوابط وآداب المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

وتتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والبيانات المدرجة في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر إحتواء القوائم المالية على أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ بعين الإعتبار الرقابة الداخلية السارية المفعول بالمؤسسة والمتعلقة بالإعداد والعرض الدقيق للقوائم المالية وذلك بهدف تحديد إجراءات المراقبة المناسبة. وقد تكون الأخطاء ناتجة عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية عندما يكون من المعقول توقع أن تؤثر، فردياً أو جماعياً، على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية.

كما تتضمن أعمال المراجعة تقييماً للمبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل.

ويمكن الاطلاع على وصف أكثر تفصيلاً لمسؤوليات المدقق حول تدقيق القوائم المالية على الموقع الإلكتروني لهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية www.oect.org.tn. هذا الوصف يشكل جزءاً من هذا التقرير.

II- تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كجزء من مهمتنا في مراقبة الحسابات، أجرينا أيضاً عمليات التدقيق المحددة التي تتطلبها المعايير المنشورة الخاصة بمراقبي الحسابات بتونس والنصوص التنظيمية المعمول بها في البلاد التونسية.

1. أداء نظام المراقبة الداخلية:

طبقاً للمعايير المهنية المعمول بها وطبقاً لأحكام الأمر عدد 87-529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أفريل 1987 المتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية

والتجارية والشركات التي تمتلك الدولة كامل رأس مالها، لقد قمنا بتقييم الإجراءات الإدارية، المالية والمحاسبية المعمول بها داخل المركز ، كما قمنا بتقييم آليات إعداد الميزانية والصفقات العمومية، وذلك حتى يتسنى لنا التثبت من نجاعة نظام الرقابة الداخلي لمركز الإعلامية لوزارة الصحة.

نذكر أن مسؤولية إعداد، تطبيق والمراقبة الدورية لنظام الرقابة الداخلي تقع على عاتق هياكل إدارة مركز الإعلامية لوزارة الصحة.

وفي هذا الإطار، قدّمنا إلى الإدارة العامة تقريراً يتضمن الاستنتاجات المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية والمقترحات التي تمكن من تحسينه. ويعتبر تقرير الرقابة الداخلية جزء من هذا التقرير.

2. المسائل القانونية الأخرى:

وقعت سنة 2023 سرقة إثنان حواسيب محمولة تم وضعها على ذمة موظفين إثنين. وقد قام الموظفان بالتصريح بسرقة المعدات، الأول لدى مركز الأمن بالبلفدير محضر عدد 138 بتاريخ 2023/02/07 والثاني لدى نفس مركز الأمن محضر عدد 1058 بتاريخ 2023/10/13. هذا ويتعين على المركز إستكمال الإجراءات القانونية اللازمة في خصوص هذه العمليات.

تونس في 30 سبتمبر 2024

مراجع الحسابات

محمد الحشيشة




التقرير الخاص

تونس، في 30 سبتمبر 2024

إلى السادة أعضاء مجلس المؤسسة لمركز الإعلامية لوزارة الصحة:

تطبيقاً لأحكام الفصل 09 من الأمر عدد 87-529 المؤرخ في 01 أفريل 1987 والذي ينص على إدراج مراجع الحسابات ضمن تقرير خاص للاتفاقيات المبرمة بين المؤسسة وأحد أعضاء مجلس المؤسسة، نعلمكم بأنه لم يقع إعلامنا بوجود عمليات تندرج في نطاق الفصل المذكور. كما أننا لم نتعرض من خلال أعمالنا إلى وجود إتفاقيات تدخل في نطاق الفصل المذكور.

مراجع الحسابات

محمد الحشيشة




إيضاحات تكميلية للتقرير العام

I- تقديم المؤسسة :

1.1. التعريف بالمركز:

مركز الإعلامية لوزارة الصحة هو مؤسسة عمومية ذات صبغة غير إدارية تتمتع بالشخصية المدنية والإستقلال المالي تأسس سنة 1992 وذلك تطبيقا للقانون القانون عدد 19 لسنة 1992 المؤرخ في 03 فيفري 1992 المتعلق بإحداث مركز الإعلامية لوزارة الصحة العمومية ويعتبر تاجرا في علاقاته مع الغير ويخضع للقانون التجاري.

2.1. مهام المركز:

تتمثل مهام المركز في:

- ✓ تطبيق وتحيين الأحكام الواردة في المخطط الإعلامي لوزارة الصحة العمومية والسهير بالخصوص على تناسقها مع حاجيات سائر الوزارات والمؤسسات المعنية،
- ✓ تحديد معايير عند وضع تصور للإجراءات ومنظومات التصرف الإعلامي داخل مختلف الهياكل العمومية للصحة وعند إنجازها وتحيينها،
- ✓ وضع تصور وتركيز وإدارة بنوك المعطيات والإحصائيات الوطنية الصحية وبالأخص المعلومات المتعلقة بالخريطة الصحية،
- ✓ ضمان تناسق وحسن سير وسلامة وسرية النظام الإعلامي للهيكل العمومية للصحة،
- ✓ السهر على ضمان أحسن مردودية للإستثمارات وعلى إستغلال التجهيزات والمنظومات الإعلامية التي تفتنيها وزارة الصحة العمومية والمؤسسات الخاضعة لإشرافها.
- وهو مطالب خاصة بالسهير على تناسق وفعالية تلك التجهيزات والمنظومات والقيام بإستغلالها وصيانتها،
- ✓ ضبط وتغطية حاجيات وزارة الصحة العمومية والمؤسسات الخاضعة لإشرافها في مادة الإستخدام الآلي للمعطيات،
- ✓ إسداء الخدمات وتقديم الإستشارة في مادة الإعلامية الإستشفائية لكل هيئة صحية عمومية أو خاصة وطنية أو أجنبية وذلك بمقابل،
- ✓ إعداد وتنفيذ برنامج للتكوين الخصوصي في ميدان الإعلامية الصحية لفائدة الأعوان الإداريين والطبيين المعنيين.

II - إيضاحات حول قواعد القيس والإتفاقيات المحاسبية المعتمدة :

1. المعيار المحاسبي:

تم احتساب القوائم المالية المتعلقة بالسنة المالية الممتدة من 1 جانفي 2023 إلى 31 ديسمبر 2023 بالدينار التونسي والتي وقع إعدادهما طبقا للإتفاقيات والطرق المحاسبية المنصوص عليها في إطار مفهوم المحاسبة المالية وقواعد المحاسبة التونسية.

2. المبادئ والطرق المحاسبية المعتمدة:

وقع إعداد القوائم المالية لسنة 2023 وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها عموما وخاصة منها القواعد والمعايير والأنظمة المحاسبية وطرق التقييم والتقدير التي وقع إقرارها بالنظام المحاسبي للمؤسسات المنصوص عليه في القانون عدد 96/112 مؤرخ في 30 ديسمبر 1996.

تتكون القوائم المالية للمركز من:

- الموازنة؛
- قائمة النتائج؛
- جدول التدفقات النقدية؛
- الإيضاحات حول القوائم المالية.

3. توضيحات حول أسس القياسات والإتفاقيات المحاسبية المعتمدة:

تم اعتماد الخيارات المحاسبية التالية لإعداد القوائم المالية:

- أ - النموذج المسموح به بالنسبة لقائمة النتائج،
- ب - النموذج المسموح به بالنسبة لجدول التدفقات المالية،
- ج - أعدت القوائم المالية لسنة 2023 مقارنة بالقوائم المالية لسنة 2022،
- د - أعدت القوائم المالية باعتماد الفرضية المحاسبية المتعلقة باستمرارية الإستغلال وكذلك الفرضية المحاسبية المتعلقة بمحاسبة التعهد.

4. الأصول الثابتة:

وقع تسجيل الأصول الثابتة المادية في الأصول بإعتبار قيمتهم الشرائية وتطرح الإستهلاكات حسب مدة إستعمالهم بطريقة الإستهلاك المتساوي الأقساط ثم تحتسب الأصول المادية طبقا للمعايير المحاسبية عدد 5 وعدد 6 المتعلقة بالأصول المادية الثابتة والأصول الغير ثابتة. يتم تسجيل إستهلاكات الأصول الثابتة بالمحاسبة بالإعتماد على النسب التالية:

برامج الإعلامية:	33.33%
بنايات:	5%
تجهيزات عامة وتهيئة المباني وتجهيزاتها:	10%
وسائل النقل:	20%
معدات مكتبية:	10%
تجهيزات إعلامية:	15%
معدات إتصالات:	10%
معدات سمعية بصرية:	10%
معدات تهيئة:	10%
أجهزة ومعدات مختلفة:	10%

5. المخزون:

تشمل هذه الأصول على لوازم قابلة للإستهلاك وتتضمن خاصة لوازم مكتبية، لوازم اعلامية ولوازم طبع. يتم تقييم هذه اللوازم حسب متوسط التكلفة المرجح كما تتم عملية التقيد المحاسبي للمخزون حسب عملية الجرد المادي لكل آخر سنة محاسبية.

6. المنح:

يقع إحتساب المنح طبقا لمعيار المحاسبة عدد 12 من نظام المحاسبة للمؤسسات وتتضمن هذه المنح:

أ. منح الإستثمار:

يسجل في هذا الحساب المنح المسندة للمركز قصد شراء أصول ثابتة أو غيرها من الأصول أو بناءها أو إنشاءها أو إقتناءها بأي وسيلة أخرى.

وتقدم هذه المنح ضمن الأموال الذاتية للمؤسسة وتطرح إستهلاكات منح الإستثمار بالتوازي مع تسجيل إستهلاكات الأصول الممولة بها ضمن نتائج السنة المحاسبية.

ب. منح الإستغلال:

تسجل في هذا الحساب المنح المسندة للمركز لتغطية أعباء الإستغلال.

III - إيضاحات تكميلية للتقرير:

1. الأصول الثابتة المالية:

بلغ مجموع الأصول الثابتة المالية في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 25.981 د.ت. هذا الرصيد غير مدعم بتبرير حول طبيعة وموضوع العمليات المسجلة بهذا الحساب. يتعين على المركز تدعيم هذا الرصيد بالمؤيدات اللازمة.

2. الحرفاء والحسابات المتصلة بها:

بلغت حسابات الحرفاء والحسابات المتصلة بها رصيد جملي خام في 31 ديسمبر 2023 ب 4.323.833 د.ت وصافي ب 846.936 د.ت. وتتضمن هذه الأرصدة الملاحظات التالية:

- مستحقات بقيمة 3.476.897 د.ت تعود إلى ما قبل سنة 2023،
- مبلغ 16.800 د.ت بعنوان خدمات لم تفوتر. وهذا الحساب يعود إلى سنوات ماضية وهو غير مدعم.

نوصي بضرورة تبرير وتحليل هذه الحسابات وإتخاذ الإجراءات اللازمة مع إحترام النصوص التعاقدية والمحاسبية والقانونية ومنها المتعلقة بالتقادم.

3. المزودون والحسابات المتصلة بهم:

بلغ حساب المزودون والحسابات المتصلة بهم رصيد جملي في 31 ديسمبر 2023 ب 793.040 د.ت وتتضمن هذه الحسابات الملاحظات التالية:

- حسابات مزودون خصم بعنوان الضمان بقيمة 4.980 د.ت لمزودي الإستغلال ومبلغ 28.070 د.ت لمزودي المعدات. وهي حسابات غير مبررة وتعود إلى سنوات فارطة،

- ديون بقيمة 216.244 د.ت تعود إلى سنوات ما بين 2004 و 2019 لم يقيم المركز بمعاملات مع المزودون المعنيين منذ سنة 2022:

الحساب	المزود	المبلغ	سنة الديون
40110001	P.T.T	-2,350	2014
40110021	STE.ENNAKL	-1 320,460	2012 و 2015
40110023	I.O.R.T	-464,002	2007
40110025	LIGNE.SPECIALISE.O	-75 402,567	2018
40110033	TUNISIE TELECOM:TELECOMMUNICA.	-22 490,524	2006 إلى 2019
40110040	STATION AGIL	-25,500	2009 إلى 2011
40110045	GENERAL COMPUTER	-192,500	2007

الحساب	المزود	المبلغ	سنة الديون
40110046	ORADIST	-36 614,900	2015 و 2018
40110050	COMPTOIR DES PIECES FRANCAISE	-368,031	2004 و 2007
40110067	MUTUELLE GENERALE D'ASSURANCES	-5 380,970	2016 و 2017
40110068	S2I	-1 900,000	2009 و 2010
40110075	BITS INFORMATIQUE	-1 400,000	2012 و 2013
40110085	SELECT COMPTOIRE	-32,896	2015
40110094	ASSURNES AMI	-25 102,901	2017 و 2020
40110095	M.A.E	-5 484,380	2019
40110097	G.M.M	-1 535,100	2019
40810000	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	-267,440	حساب غير مبرر
40810009	FRS.FAC.NON PARVEN/S.N.D.P	-1,400	حساب غير مبرر
40819000	FRS FACT NON PARV/FRS DIVERS	-603,124	حساب غير مبرر
40119100	AUTRES FOURNISSEURS DIVERS	-37 654,992	حساب غير مبرر
المجموع		-216 244,037	

- حسابات مزودون بقيمة 320.363 د.ت لم يتم المركز بتدعيمها بمبررات الحسابات وهي مفصلة كالآتي:

الحساب	المزود	المبلغ
40119000	FOURNISSEURS DIVERS	-73 463,567
40119100	AUTRES FOURNISSEURS DIVERS	-37 654,992
40410000	FOURNISSEURS-ACHATS D'IMMOBIL.	-208 372,928
40810000	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	-267,440
40810009	FRS.FAC.NON PARVEN/S.N.D.P	-1,400
40819000	FRS FACT NON PARV/FRS DIVERS	-603,124
المجموع		-320 363,451

نوصي بضرورة تبرير وتفصيل هذه الحسابات.

4. الأصول والخصوم الجارية الأخرى:

تتضمن الخصوم الجارية والأصول الجارية مبالغ تهم حسابات الأداءات والمعاليم والضرائب وجب تبريرها وتصفياتها والقيام بتصاريح تصحيحية إذا توجب ذلك. وتتمثل هذه الحسابات كالآتي:

رقم الحساب	الحساب	مبلغ مدين	مبلغ دائن
42100000	PERSONNEL AV ET AC	4 976,264	0,000
43280000	ETAT FO.PRO.LOS	3 196,476	0,000
43290000	RETENUS A LA SOURCE/HONORAIRES	8 659,156	0,000
43320000	COTIS.POUR LE BUDGET DE L'ETAT	387,629	0,000
43411000	RETENUE A LA SOURCE IR/IS	141 153,339	0,000
43658000	AUTRES TAXES/LE CH.D'AFFAIRE	2 239,105	0,000
43666000	T.V.A SUR AUTRES BIENS & SVCES	49 850,822	0,000
43666710	RET.A LA SOUR.50/.TVA COLLECTE	229 741,159	0,000
43667000	CREDIT DE T.V.A A REPORTER	28 512,037	0,000
43668000	AUTRES TAXES SUR LE C.A	1 965,551	0,000
43681000	T.V.A COLLECTEE A REGULARISER	24 309,343	0,000
43700000	AUTRES IMPOTS,TAXES&VERSEM ASS	173,400	0,000
43710000	TIMBRES FISCALS	645,300	0,000
47100000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	24 636,905	0,000
47550000	PRODUITS A RECEVOIR	5 871,343	0,000
49210000	AVANCE SUR SALAIRE	0,000	524,782
49600000	PROV.P/DEPREC.CPTES DEB.DIVERS	0,000	248 812,295
42700000	PERSONNEL-OPPOSITIONS	0,000	139 717,823
43210000	I.R.P.P	0,000	928,851
43291000	RETENUS A LA SOURCE SUR MARCHÉ	0,000	2 119,584
43292000	RETENUS A LA SOURCE SUR T.V.A	0,000	9 861,290
43293000	CAISSE GLE DE COMPENSATION	0,000	163,956
43412000	T.V.A RETENUE A LA SOURCE	0,000	55,904
43600000	ETAT,IMPOTS DUS SUR LE REVENUS	0,000	1 952,658
43662000	T.V.A SUR IMMOBILISATIONS	0,000	10 919,015
43667100	T.V.A GELEE	0,000	396,950
43671000	T.V.A COLLECTEE	0,000	32 120,331
43680000	TVA RECUPERABLE A REGULARISER	0,000	1 317,395
45860000	CHARGES A PAYER	0,000	27 440,444
46130000	ASSURANCE MALADIE	0,000	6 264,637
	المجموع	526 317,829	482 595,915

5. السيولة وما يعادل السيولة:

بلغ رصيد السيولة وما يعادل السيولة في 31 ديسمبر 2023 مبلغ جملي قدره 8.922.442 د.ت. ويتضمن هذا الرصيد عوالق بنكية ومحاسبية ضمن جداول المقاربات البنكية تعود إلى سنوات سابقة (2002 إلى 2023) وجب تحليلها وإصلاحها:

عوالق بنكية		عوالق محاسبية		الحساب	رقم الحساب
مبلغ دائن	مبلغ مدين	مبلغ دائن	مبلغ مدين		
0,000	0,000	268,924	1 968,400	BANQUE DU SUD AGENCE MOHAMED V	53211000
85,000	2 073,939	2 748,095	387,348	COMPTE COURANT POSTAL	53400000
85,000	2 073,939	3 017,019	2 355,748	المجموع	

القوائم المالية

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

الأصول	الإيضاحات	2023	2022
الأصول غير الجارية			
الأصول الثابتة			
الأصول الغير مادية		743 627	704 721
تطرح الاستهلاكات		(594 779)	(456 538)
	1-1	148 848	248 183
الأصول الثابتة المادية			
تطرح الاستهلاكات		3 962 409	3 465 472
		(3 092 265)	(2 889 351)
	2-1	870 144	576 121
الأصول الثابتة المالية			
		25 981	25 981
مجموع الأصول غير الجارية			
		1 044 974	850 285
الأصول الجارية			
المخزونات		49 360	55 181
تطرح المدخرات		(0)	(0)
	3-1	49 360	55 181
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم		4 323 833	3 937 552
تطرح المدخرات		(3 476 897)	(3 090 973)
	4-1	846 936	846 579
الأصول الجارية الأخرى		1 674 079	1 881 767
تطرح المدخرات		(249 337)	(249 337)
	5-1	1 424 742	1 632 430
توظيفات وأصول مالية أخرى	6-1	0.000	1 000 000
السيولة وما يعادل السيولة	7-1	8 922 442	3 993 108
مجموع الأصول الجارية			
		11 243 480	7 527 297
مجموع الأصول			
		12 288 454	8 377 584

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
الأموال الذاتية			
829 882	829 882		أموال مخصصة
4 058 222	4 594 065		منح استثمار
(3 217 744)	(3 558 899)		الحصص المدرجة في حساب النتائج
(2 546 869)	(2 417 861)		نتائج مؤجلة
580 028	580 028		التغيرات المحاسبية
(296 481)	27 214		مجموع الأموال الذاتية قبلا إحتساب نتيجة السنة المحاسبية
129 008	2 640 673		نتيجة السنة المحاسبية
(167 473)	2 667 887	8-1	مجموع الأموال الذاتية
الخصوم			
0	386		الخصوم غير الجارية الأخرى المادية
2 852 901	2 869 438	9-1	الخصوم غير الجارية
2 852 901	2 869 823		الخصوم غير الجارية
الخصوم الجارية			
749 640	793 040	10-1	المزودون والحسابات المتصلة بهم
4 942 517	5 957 703	11-1	الخصوم الجارية الأخرى
5 692 156	6 750 743		مجموع الخصوم الجارية
8 545 057	9 620 566		مجموع الخصوم
8 377 584	12 288 454		مجموع الأموال الذاتية والخصوم

قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	الإيضاحات
إيرادات الإستغلال		
894 603	1 013 063	1-2 المداخيل
11 262 530	14 136 155	2-2 إيرادات الإستغلال الأخرى
12 157 133	15 149 218	مجموع إيرادات الإستغلال
أعباء الإستغلال		
4 297	5 821	تغيير المخزونات
(219 318)	(258 070)	3-2 مشتريات التموينات المستهلكة
(9 851 066)	(10 510 399)	4-2 أعباء الأعوان
(980 633)	(743 616)	5-2 مخصصات الإستهلاكات والمدخرات
(952 465)	(1 109 793)	6-2 أعباء الإستغلال الأخرى
(12 007 780)	(12 627 699)	مجموع أعباء الإستغلال
149 353	2 521 519	نتيجة الإستغلال
أعباء مالية صافية		
66 945	87 016	7-2 إيرادات التوظيفات
47 688	49 541	8-2 الأرباح العادية الأخرى
(134 979)	(17 403)	9-2 الخسائر العادية الأخرى
129 008	2 640 673	نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
-	-	الأداءات على الأرباح
129 008	2 640 673	نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
النتيجة الصافية للسنة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية		
129 008	2 640 673	
إنعكاسات التعديلات المحاسبية		
-	-	
129 008	2 640 673	النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2023		(ضبط مسموح به)
2022	2023	البيانات
		الإيضاحات
		التدفقات النقدية المتصلة بالإستغلال
129 008	2 640 673	النتيجة الصافية
		تعدل ب :
980 633	743 616	الإستهلاكات والمدخرات
		تغيرات :
(502 569)	(386 280)	الحرفاء والحسابات المتصلة بهم
4 297	5 821	المخزونات
(608 326)	207 688	أصول أخرى
110 298	43 786	المزودون وديون أخرى
(301 691)	271 029	خصوم جارية أخرى
(219 316)	(341 155)	حصة منح الإستثمار المرسمة في قائمة النتائج
(13 800)	0	فائض التفويت في الأصول
335 120	0	الاسترداد على بيع الأصول
(94 180)	3 185 177	التدفقات المالية المتأتية من أنشطة الإستغلال
		التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الإستثمار
(401 369)	(535 843)	دفعات متأتية من إقتناء أصول ثابتة مادية وغير مادية
13 800	0	المقايض المتأتية من التفويت في أصول ثابتة مادية او غير مادية
0	0	دفعات متأتية من إقتناء أصول مالية
0	0	المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
(387 569)	(535 843)	التدفقات النقدية المتأتية من الإستثمار
		التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
82 282	1 280 000	مقايض متأتية من منح الاستثمار
0	0	حصة الأرباح و غيرها من أنواع التوزيع
82 282	1 280 000	التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
(399 467)	3 929 334	تغير الخزينة
5 392 575	4 993 108	الخزينة في بداية السنة المحاسبية
4 993 108	8 922 442	الخزينة في ختم السنة المحاسبية

(المبالغ بالدينار)

الأصول غير الجارية

القيمة الصافية	الإستهلاكات والمدخرات				القيمة الخام				
2023	2023	الانعكاسات	الإستهلاكات	2022	2023	التفويطات	الشراءات	2022	الأصول
148 848	594 779	0	138 241	456 538	743627	0	38906	704 721	برامج إعلامية
148 848	594 779	0	138 241	456 538	743627	0	38906	704 721	الأصول غير المادية
0	243 086	0	0	243 086	243086	0	0	243 086	بنايات
30 425	322 550	0	6 706	315 844	352975	0	0	352 975	توضيب وتهيئة مختلفة
53 750	494 283	0	32 275	462 008	548033	0	0	548 033	معدات نقل
14 874	197 507	0	3385	194122	212381	0	0	212 381	معدات وتجهيزات مكتبية
721 011	1 641 636	0	151 246	1 490 390	2 362 647	0	493752	1 868 895	معدات إعلامية
608	13 412	0	123	13 289	14020	0	0	14 020	معدات إتصالات
26 178	41 549	0	5 083	36 466	67727	0	0	67 727	معدات سمعية بصرية
21 379	82 181	0	3 712	78 469	103560	0	3185	100 375	معدات تهيئة
1 252	56 728	0	384	56 344	57980	0	0	57 980	أجهزة ومعدات مختلفة
870144	3 092 265	0	203750	2 889 351	3 962409	0	535843	3 465 472	الأصول الثابتة المادية
-	-	-	-	-		-	-	-	أصول في طور الإنشاء
25 981	0	0	0	0	25 981	0	0	25 981	المجموع الأصول الغير مادية في طور الإنجاز
1 044 974	3 685 880	0	341 991	3 345 889	4 732 017		574 749	4 196 174	المجموع

تقرير مراجعة الحسابات لسنة 2023

"مركز الإعلامية لوزارة الصحة"

(المبالغ بالدينار)

جدول الأموال الذاتية لسنة 2023

مجموع الأموال الذاتية	التغيرات المحاسبية	نتائج مؤجلة	نتيجة السنة المحاسبية	الحصص المدرجة في حساب النتائج	منح استثمار	أموال مخصصة	
(167 473)	580 028	(2 546 869)	129 008	(3 217 744)	4 058 223	829 882	المجموع في 2022/12/31
			2 640 673				نتيجة السنة المحاسبية 2023
					535 842		منح استثمار 2023
				(341 155)			الحصص المدرجة في حساب النتائج
							التغيرات المحاسبية
2 667 887	580 028	(2 417 861)	2 640 673	(3 558 899)	4 594 065	829 882	المجموع في 2023/12/31

مذكرة عدد 1: الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

تشتمل الإيضاحات المكملة للتقرير على أهم العمليات الحسابية المدرجة بالقوائم المالية لسنة 2023.

1- 1 الأصول الثابتة الغير مادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية في موفى سنة 2023 ما قدره 148.848 ديناراً مقابل 248.183 ديناراً سنة 2022 وتشتمل هذه الأصول أساساً على منظومات إعلامية مقتناة من خارج المركز وهي مفصلة كالاتي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
704 721	743 627	- برامج اعلامية
-	-	- أصول غير المادية أخرى
704 721	743 627	المجموع الخام
-456 538	-594 779	- الاستهلاكات والمدخرات
248 183	148 848	القيمة الصافية

وتجدر الملاحظة أن بعض المنظومات الإعلامية التي تم إنجازها وتطويرها بالوسائل الذاتية للمركز لم يقع إدراجها بالحاسبة.

1- 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2023 ما قدره 870.144 ديناراً مقابل 576.121 ديناراً في موفى سنة 2022 و هي مفصلة كالاتي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
243 086	243 086	- بنايات
352 975	352 975	- توضيب و تهيئة مختلفة
548 033	548 033	- معدات نقل
212 381	212 381	- معدات و أجهزة مكتبية
1 868 895	2 362 647	- معدات إعلامية
14 020	14 020	- معدات اتصالات
67 727	67 727	- معدات سمعية بصرية
100 375	103 560	- معدات تهيئة
57 980	57 980	- أجهزة ومعدات مختلفة
3 465 472	3 962 409	المجموع
-2 889 351	-3 092 265	- الاستهلاكات والمدخرات
576 121	870 144	القيمة الصافية

1- 3 المخزونات

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2023 ما قدره 49.360 ديناراً مقابل 55.181 ديناراً في 31 ديسمبر 2022 وهو مفصّل كالآتي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
13 353	4 778	- لوازم طبع
26 298	26 912	- لوازم إعلامية مستهلكة
13 705	15 684	- لوازم مكتبية
1 825	1 987	- لوازم بناء وكهربائية
55 181	49 360	المجموع الخام
0	0	- مدخرات على المخزونات
55 181	49 360	القيمة الصافية

1- 4 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2023 ما قدره 846.936 ديناراً مقابل 846.579 ديناراً في 31 ديسمبر 2022 وهو مفصّل كالآتي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3 937 552	4 323 833	- حساب الحرفاء
3 937 552	4 323 833	المجموع الخام
-3 090 973	-3 476 897	- مدخرات على الحرفاء المشكوك في خلاصهم
846 579	846 936	القيمة الصافية

1- 5 الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى في موفى سنة 2023 ما قدره 1.424.742 ديناراً مقابل 1.632.430 ديناراً في موفى سنة 2022 وهي مفصلة كما يلي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
4 976	6 095	تسبيقات للأعوان
24 791	41 713	أعباء مسجلة مسبقاً
1 280 000	1 043 750	حسابات الدولة - منح للتحصيل

565 374	575 902	الخصم من المورد
5 871	5 871	مداخيل للقبض
754	747	مستحقات أخرى
1 881 766	1 674 079	المجموع
-249 337	-249 337	- مدخرات على المدينين مختلفين
1 632 430	1 424 742	القيمة الصافية

1 - 6 توظيفات وأصول مالية أخرى

بلغ الرصيد الصافي لحساب التوظيفات والأصول المالية الأخرى ما قدره 1.000.000 ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصل كآلاتي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1 000 000	0	- توظيفات جارية
1 000 000	0	المجموع

1 - 7 السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة وما يعادل السيولة في موفى سنة 2023 ما قدره 8.922.442 ديناراً مقابل 3.993.108 ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصل كما يلي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
248 036	1 051 480	التجاري بنك
	1 086 008	بنك الأمان
3 744 643	6 783 955	الحساب الجاري بالبريد
429	1 000	حساب الخزينة للمركز
3 993 108	8 922 442	المجموع

1 - 8 الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية في موفى سنة 2023 ما قدره 27.214 ديناراً مقابل (296.481) ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصل كآلاتي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
829 882	829 882	الأموال الذاتية

4 058 222	4 594 065	منح استثمار
-3 217 744	-3 558 899	الحصص المدرجة في حساب النتائج
-2 546 869	-2 417 861	النتائج المؤجلة
580 028	580 028	التغيرات المحاسبية
-296 481	27 214	الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
129 008	2 640 673	نتيجة السنة المحاسبية
-167 473	2 667 887	المجموع

1-9 الخصوم الغير الجارية

بلغ مجموع الإحتياطات في موفى سنة 2023 ما قدره 2.869.438 ديناراً مقابل 2.852.901 ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصل كالاتي :

<u>2 022</u>	<u>2 023</u>	
2 769 509	2 828 716	منحة الإحالة على التقاعد
83 392	40 336	الإحتياطات بعنوان مجانية الأنترنت
0	386	الخصوم غير الجارية الأخرى المادية
2 852 901	2 869 438	مجموع الخصوم الغير الجارية

1-10 المزدودون والحسابات المتصلة بهم

بلغ رصيد المزدودين والحسابات المتصلة بهم في موفى سنة 2023 ما قدره 793.040 ديناراً مقابل 749.640 ديناراً في موفى سنة 2022 وهو مفصل كما يلي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
334 785	405 063	- مزودو الاستغلال
200 742	208 373	- مزودو الأصول ثابتة
33 051	69 993	- مزودو - حجز بعنوان الضمان
181 062	109 611	مزودون، فواتير لم تصل
749 640	793 040	المجموع

1-11 الخصوم الجارية الأخرى

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في موفى سنة 2023 ما قدره 5.957.703 دينارا مقابل 4.942.517 دينارا في موفى سنة 2022 وهو مفصّل كالآتي :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
51 819	52 533	- مقابيض الحرفاء الغير معرف بهم
854 561	884 592	- حساب الاعوان
3 487 148	4 394 485	- منح الاستثمار بصدد الاستغلال
459 486	485 383	- صناديق الضمان الاجتماعي و هياكل اجتماعية أخرى
13 730	13 406	- ضرائب وأداءات للدفع
62 020	121 039	- أعباء للدفع
13 752	6 265	- التأمين على المرض
4 942 517	5 957 703	المجموع

مذكرة عدد 2: إيضاحات حول قائمة النتائج

2-1 المداخيل

بلغت مداخيل المركز خلال سنة 2023 ما قدره 1.013.063 دينارا مقابل 894.603 دينارا خلال سنة 2022 وهي مفصّلة كالتالي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
22 563	22 563	- مداخيل مهمة الدراسة
872 040	990 500	- مداخيل تقديم الخدمات
894 603	1 013 063	المجموع

2-2 إيرادات الإستغلال الأخرى

بلغ مجموع إيرادات الإستغلال الأخرى في 31 ديسمبر 2023 ما قدره 14.136.155 دينارا مقابل 11.262.530 دينارا في موفى 2022 مفصّلة كالآتي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
10 953 004	13 795 000	- منح الاستغلال
309 526	341 155	- حصص منح الاستثمار المسجلة بالإيرادات
0	0	- مداخيل أخرى

المجموع 14 136 155 11 262 530

2- 3 مشتريات التموين المستهلكة

بلغ مجموع مشتريات التموين المستهلكة في 31 ديسمبر 2023 ما قدره 258.070 ديناراً مقابل 219.318 ديناراً في موفى 2022 مفصلة كالآتي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1 192	2 477	- ماء
63 584	84 214	- كهرباء و الغاز
82 533	145 984	- وقود
72 010	25 394	- مواد مختلفة
219 318	258 070	المجموع

2- 4 أعباء الأعوان

بلغ مجموع أعباء الأعوان في ختام سنة 2023 ما قدره 10.510.399 ديناراً مقابل 9.851.066 ديناراً في موفى سنة 2022 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
8 356 579	8 468 299	الأجور وملحقات الأجور
1 494 487	1 907 410	الأعباء الإجتماعية
	134 690	أعباء أخرى (منح مسندة للأعوان)
9 851 066	10 510 399	المجموع

2- 5 مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

بلغت هذه المخصصات خلال سنة 2023 بما يقدر بـ 743.616 دينار، مقابل 980.633 ديناراً في موفى سنة 2022 وهيم فصلة كالتالي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
309 526	341 155	إستهلاكات أصول ثابتة
5 869 676	6 310 111	مدخرات
-5 198 569	-5 907 649	إستردادات على المدخرات
980 633	743 616	المجموع

6-2 أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت هذه الأعباء خلال سنة 2023 بما يقدر بـ 1.109.793 دينار، مقابل 952.465 دينار في موفى سنة 2022 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
116 894	130 055	- كراءات
94 396	327 481	- صيانة وإصلاحات
105 979	145 437	- أقساط تأمين
81 204	90 955	- ضرائب وأداءات
177 143	154 705	- نفقات بريدية و اتصالات
239 481	154 589	- دراسات وبحوث وخدمات خارجية
42 491	43 697	- أعباء إستغلال أخرى
51 751	40 771	- مرتبات الوسطاء وأتعاب
35 546	22 104	- مصاريف التنقلات
952 465	1 109 793	المجموع

7-2 إيرادات التوظيفات

بلغت هذه الإيرادات خلال سنة 2023 بما يقدر بـ 87.016 دينار، مقابل 66.945 دينار في موفى سنة 2022.

8-2 الأرباح العادية الأخرى

بلغت هذه الأرباح خلال سنة 2023 بما يقدر بـ 49.541 دينار، مقابل 47.688 دينار في موفى سنة 2022 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
0	0	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات
47 688	49 541	مزايا أخرى مرتبطة بتعديل محاسبي
47 688	49 541	المجموع

الالتزامات خارج إطار الموازنة:

تشمل السندات المدفوعة من قبل المزودين في 31 ديسمبر 2023 مفصلة كالآتي:

المبلغ	المزودين
19 468,549	STE ATTOUNISSY INTERNET
1 500,000	STE BEST TIME TRAVEL
27 499,500	STE SERVIMEX
181,899	STE SCCD
265,929	STE AFAQ AFNOR
1 381,890	STE S2I
829,134	STE S2I
51 126.901	المجموع