

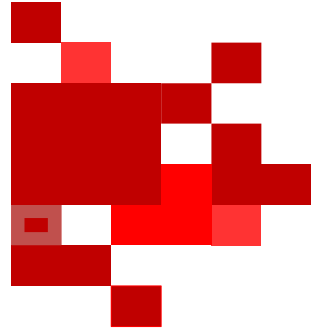
محمد الحشيشة

خبير محاسب

عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية

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

السجل التجاري: F 0950155 بريد الإلكتروني: cabinet.cmh@cmh.tn



تقرير مراجعة الحسابات

مركز الإعلامية لوزارة الصحة



السنة المحاسبية 2024

ماي 2026

تونس، في 04 ماي 2026

إلى السادة أعضاء مجلس المؤسسة لمركز الإعلامية لوزارة الصحة

الموضوع: تقرير مراجعة حسابات المركز للسنة المحاسبية 2024

سادتي،

عملاً بالمهمة الموكلة إلينا، يشرفنا أن نمدّكم بتقريرينا العام والخاص لمراجعة حسابات مركز الإعلامية لوزارة الصحة للسنة المحاسبية المختومة في 2024/12/31.

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
19.....	القوائم المالية

التقرير العام

تونس، في 04 ماي 2026

إلى السادة أعضاء مجلس المؤسسة لمركز الإعلامية لوزارة الصحة

1- تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2024:

قمنا بتدقيق القوائم المالية لمركز الإعلامية لوزارة الصحة المختومة في 31 ديسمبر 2024، كما قُدمت إلينا من طرف الإدارة وكما أرفقت بهذا التقرير.

تبرز القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير مجموعاً صافياً للموازنة قدره 18.550.592 ديناراً، ونتيجة صافية إيجابية قبل التعديلات المحاسبية تقدر بـ 3.069.901 ديناراً، وتغيراً إيجابياً للسيولة يبلغ 4.406.935 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 2024 والمضمنة بهذا التقرير تعبر بصورة وفيّة ومخلصة عن الوضع المالي لمركز الإعلامية لوزارة الصحة، وتمثل بكل أمانة النواحي الجوهرية للوضعية المالية للمركز ونتيجة نشاطه وتدفقاتها النقدية للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2024.

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 2024.

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

2-1. الأموال المخصصة:

يبلغ رصيد الأموال المخصصة في 31 ديسمبر 2024 مبلغ جملي قدره 829.882 د. ت، يشمل هذا الرصيد مبلغا قدره 399.882 د. ت لم يقع تبريره وتفصيله من قبل المركز حسب طبيعة العمليات المسجلة به (قرار تخصيص، تقرير تقييم...). كذلك لا يملك المركز شهادة الملكية للعقار الذي يستغله حاليا كمقر اجتماعي.

2-2. الأصول الثابتة:

لم يقيم المركز بتقييم وتسجيل ضمن الأصول الثابتة غير المادية المنظومات والبرمجيات الإعلامية التي قام بإعدادها وتطويرها.

2-3. المداخل وحسابات الحرفاء:

- لا يقوم المركز بفوترة جميع الخدمات التي يسديها لصالح المؤسسات الصحية والاستشفائية على غرار المساعدة التقنية، إستغلال وتركيز المنظومات الإعلامية، التصرف في الأصول والمعدات الإعلامية، السلامة والمعلوماتية...
- بلغت حسابات الحرفاء رصيد جملي خام في 31 ديسمبر 2024 قدره 4.796.059 د. ت وصافي ب 1.032.831 د. ت. وتتضمن هذه الأرصدة مستحقات بقيمة 411.307 د. ت تعود إلى أكثر من عشر سنوات. كما نشير إلى وجود مقاييض مسجلة بحساب حرفاء دائن بقيمة 47.381 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.

2-4. المزودون وأعباء الإستغلال:

- بلغ حساب المزودون والحسابات المتصلة بهم رصيد جملي في 31 ديسمبر 2024 قدره 959.636 د. ت. وتتضمن هذه الحسابات أرصدة تعود إلى السنوات الماضية بمبلغ جملي قدره 232.588 د. ت. يتعين على المركز دراسة هذه الحسابات والقيام بالإصلاحات المحاسبية اللازمة. (أنظر الإيضاحات التكميلية صفحة عدد 16 إلى 17).

2-5. الأصول والخصوم الجارية الأخرى:

- بلغت حسابات الأصول الجارية الأخرى في 31 ديسمبر 2024 مبلغ جملي خام قدره 656.365 د. ت وصافي 398.770 د. ت. وتتضمن هذه الأصول مبالغ مدينة بقيمة 593.060 د. ت غير مدعمة بتبريرات

للأرصدة المسجلة، منها مبلغ 154.510 د. ت بعنوان الخصم من المورد حيث لا يمكن للمركز الانتفاع به نظرا لعدم خضوعه للضريبة على الشركات.

- تتضمن الخصوم الجارية الأخرى حساب منح استثمار غير مستهلكة بمبلغ قدره 3.574.444 د.ت. هذا الرصيد غير مدعم بجدول يضبط تاريخ وسنوات المبالغ الغير المستعملة وطبيعة هذه المنح. كما تتضمن الخصوم الجارية الأخرى مبالغ تقدر ب 254.947 دت وجب دراستها والقيام بالإصلاحات اللازمة. أنظر الإيضاحات التكميلية صفحة عدد 17 إلى 18.

3. الملاحظات:

دون المساس برأينا حول القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2024، نرفع إليكم الملاحظة التالية:

- قام المركز بتصفية حساب منح الاستثمار للحصول المسجل ضمن الأصول الجارية الأخرى بمبلغ 700.000 د. ت متعلق بمنح تخص السنوات السابقة لم يقع تحويلها إلى المركز.

4. نقاط التدقيق المهمة:

- قام المركز خلال سنة 2024 بتسجيل ضمن التعديلات محاسبية مبلغ منحة استغلال تخص سنة 2021 بمبلغ 563.301 د. ت. كما قام المركز بتحيين مبلغ المدّخرات بعنوان الإحالة على التقاعد، حيث يتقاضى أعوان وموظفي المركز منحة بمناسبة إحالتهم على التقاعد. وقد بلغ المبلغ المسترجع والمدرج ضمن التعديلات المحاسبية. 1.143.214 دينار.

- تحصل المركز خلال سنة 2024 على تجهيزات ومعدات عن طريق الهبة بمبلغ جملي قدره 3.179.306 د. ت تم تسجيلها ضمن الأصول الغير جارية.

5. 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.

6. مسؤولية هياكل الإدارة في إعداد وضبط البيانات المالية:

إن إدارة المركز هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل دقيق وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية، فضلاً عن مسؤوليتها 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 الإدارة تقييم القدرة على مواصلة النشاط. كما تقوم، عند الاقتضاء، بإثارة المسائل المتعلقة بالإستمرارية ويقع تطبيق المبدأ المحاسبي الخاص بالإستمرارية النشاط وهي مسؤولية عن إعداد ومراقبة عملية تقديم القوائم المالية.

7. مسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية:

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. والتي تقتضي منّا 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:

طبقا للمعايير المهنية المعمول بها وطبقا 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 الميزانيّة والصفقات العموميّة، وذلك حتى يتسنى لنا التثبّت من نجاعة نظام الرقابة الداخلي لمركز الإعلامية لوزارة الصحة.

نُذكر أن مسؤوليّة إعداد، تطبيق والمراقبة الدوريّة لنظام الرقابة الداخلي تقع على عاتق إدارة مركز الإعلامية لوزارة الصحة.

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

تونس، في 04 ماي 2026

مراجع الحسابات

محمد الحشيشة




التقرير الخاص

تونس، في 04 ماي 2026

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

أ- تقديم المؤسسة :

1.1. التعريف بالمركز:

مركز الإعلامية لوزارة الصحة هو مؤسسة عمومية ذات صبغة غير إدارية تتمتع بالشخصية المدنية والاستقلال المالي تأسس سنة 1992 وذلك تطبيقاً للقانون القانون عدد 19 لسنة 1992 المؤرخ في 03 فيفري 1992 المتعلق بإحداث مركز الإعلامية لوزارة الصحة العمومية ويعتبر تاجراً 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 للاستثمارات وعلى إستغلال التجهيزات والمنظومات الإعلامية التي تكتننها وزارة الصحة العمومية والمؤسسات الخاضعة لإشرافها.
- وهو مطالب خاصة بالسهير على تناسق وفعالية تلك التجهيزات والمنظومات والقيام باستغلالها وصيانتها،
- ✓ ضبط وتغطية حاجيات وزارة الصحة العمومية والمؤسسات الخاضعة لإشرافها في مادة الاستخدام الآلي للمعطيات،
- ✓ إسداء الخدمات وتقديم الاستشارة في مادة الإعلامية الاستشفائية 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 إحتساب القوائم المالية المتعلقة بالسنة المالية الممتدة من 1 جانفي 2024 إلى 31 ديسمبر 2024 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 2024 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 والاتفاقيات المحاسبية المعتمدة:

- تم إعتداد 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 2024 مقارنة بالقوائم المالية لسنة 2023،
 - 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 احتساب 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 2024 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 2024 ب 4.796.059 د. ت وصافي ب 1.032.831 د.ت. وتتضمن هذه الأرصدة الملاحظات التالية:

- مستحقات بقيمة 3.763.228 د. ت تعود إلى ما قبل سنة 2024،
- 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 2024 ب 959.636 د.ت. وتتضمن هذه الحسابات الملاحظات التالية:

- حسابات مزودون خصم بعنوان الضمان بقيمة 5.112 د. ت لمزودي الإستغلال ومبلغ 26.566 د.ت لمزودي المعدات. وهي حسابات غير مبررة وتعود إلى سنوات فارطة،
- ديون بقيمة 232.588 د.ت تعود إلى سنوات ما بين 2004 و 2019 لم يقم المركز بمعاملات مع المزودون المعنيين منذ سنة أكثر من سنة:

الحساب	المزود	المبلغ	أقدمية الدين
40110001	P.T.T	-2,350	2014
40110020	TUNISIE TELECOM: G.S.M	-10 377,283	2013&2021
40110021	STE.ENNAKL	-1 320,460	2012 & 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 à 2019
40110040	STATION AGIL	-25,500	2009 à 2011
40110045	GENERAL COMPUTER	-192,500	2007
40110046	ORADIST	-36 614,900	2015 & 2018
40110050	COMPTOIR DES PIECES FRANCAISE	-368,031	2004 & 2007
40110054	STAR	-514,068	2017
40110059	SOTUPNEU	-944,400	2014
40110067	MUTUELLE GENERALE D'ASSURANCES	-5 380,970	2016 & 2017
40110068	S2I	-1 900,000	2009 & 2010
40110075	BITS INFORMATIQUE	-1 400,000	2012 & 2013
40110085	SELECT COMPTOIRE	-32,896	2015

الحساب	المزود	المبلغ	أقدمية الدين
40110094	ASSURNCES AMI	-25 102,901	2017 & 2020
40110095	M.A.E	-5 484,380	2019
40110097	G.M.M	-1 535,100	2019
40119100	AUTRES FOURNISSEURS DIVERS	-37 654,992	حساب غير مبرر
40170000	FRNSSEURS-RETENUES DE GARANTIE	-5 112,490	حساب غير مبرر
40810000	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	-267,440	حساب غير مبرر
	المجموع	-232 587,754	

- لم يقيم المركز بتدعيم بمبررات حساب مزودون مختلفون بقيمة 75.862 د.ت.

نوصي بضرورة تبرير وتفصيل هذه الحسابات.

4. الأصول والخصوم الجارية الأخرى:

تتضمن الخصوم الجارية والأصول الجارية مبالغ تهم حسابات الأداءات والمعالييم والضرائب و حسابات خصم على الأعوان وجب تبريرها وتصفيها والقيام بتصاريح تصحيحية إذا توجب ذلك. وتتمثل هذه الحسابات كالآتي:

رقم الحساب	الحساب	مبلغ دائن	مبلغ مدين
42100000	PERSONNEL AV ET AC		8 258,236
43290000	RETENUS A LA SOURCE/HONORAIRES		23 133,453
43290300	RETENUS A LA SOURCE/AUTRES HON		1 935,370
43411000	RETENUE A LA SOURCE IR/IS		154 510,172
43658000	AUTRES TAXES/LE CH.D'AFFAIRE		2 239,105
43666000	T.V.A SUR AUTRES BIENS & SVCES		47 962,229
43666710	RET.A LA SOUR.50/.TVA COLLECTE		246 725,274
43667000	CREDIT DE T.V.A A REPORTER		63 781,069
43668000	AUTRES TAXES SUR LE C.A		1 965,551
43681000	T.V.A COLLECTEE A REGULARISER		35 931,643
43700000	AUTRES IMPOTS,TAXES&VERSEM ASS		173,400
43710000	TIMBRES FISCALS		573,300
47550000	PRODUITS A RECEVOIR		5 871,343
42700000	PERSONNEL-OPPOSITIONS	148 725,684	
43293000	CAISSE GLE DE COMPENSATION	163,956	
43412000	T.V.A RETENUE A LA SOURCE	55,904	
43600000	ETAT,IMPOTS DUS SUR LE REVENUS	1 970,508	
43291000	RETENUS A LA SOURCE SUR MARCHÉ	2 269,047	
43292000	RETENUS A LA SOURCE SUR T.V.A	9 718,895	

رقم الحساب	الحساب	مبلغ دائن	مبلغ مدين
43662000	T.V.A SUR IMMOBILISATIONS	11 852,721	
43667100	T.V.A GELEE	388,400	
43671000	T.V.A COLLECTEE	37 333,964	
43680000	TVA RECUPERABLE A REGULARISER	2 121,095	
45860000	CHARGES A PAYER	25 828,616	
46130000	ASSURANCE MALADIE	14 518,914	
		254 947,704	593 060,145

5. جداول المقاربات البنكية:

تضمن جداول المقاربات البنكية عوالت بنكية قديمة وجب تحليلها وإصلاحها متمثلة فيما يلي :

رقم الحساب	الحساب	عوالت محاسبية		عوالت بنكية	
		مبلغ مدين	مبلغ دائن	مبلغ مدين	مبلغ دائن
53211000	BANQUE DU SUD AGENCE MOHAMED V	4 288,114	268,924	0	0
53400000	COMPTE COURANT POSTAL	447,348	3 874,255	1 423,941	85,000
	المجموع	4 735,462	4 143,179	1 423,94	85,00

القوائم المالية

الجمهورية التونسية

وزارة الصحة

مركز الإعلامية

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر
2024

ماي 2026

الإيضاحات حول القوائم المالية
التي يجب أن تكون جزءاً من التقرير

1. تقديم المؤسسة

أحدث مركز الإعلامية لوزارة الصحة بمقتضى القانون عدد 19 لسنة 1992 المؤرخ في 3 فيفري 1992 ويعد المركز مؤسسة لا تكتسي صبغة إدارية ويعتبر تاجرا في علاقاته مع الغير ويخضع للقانون التجاري.

يكلف المركز بإعداد وتنفيذ المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والمؤسسات الموضوعة تحت إشرافها.

عمل المركز منذ انبعاثه على إعداد وتنفيذ المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والمؤسسات الموضوعة تحت إشرافها. وقام المركز بمهام الاستشارة والتنفيذ والمتابعة والمراقبة في مادة الإعلامية على مستوى كل الهياكل للصحة العمومية.

وتتمثل صلاحيات المركز خاصة في:

- تطبيق وتحيين الأحكام الواردة في المخطط الإعلامي لوزارة الصحة والسهر بالخصوص على تناسقها مع حاجيات سائر الوزارات والمؤسسات المعنية؛
- تحديد معايير عند وضع تصور للإجراءات ومنظومات التصرف الإعلامي داخل مختلف الهياكل العمومية للصحة وعند إعدادها وتحيينها؛
- وضع تصور وتركيز وإدارة بنوك المعطيات والإحصائيات الوطنية الصحية وبالأخص المعلومات المتعلقة بالخريطة الصحية؛
- ضمان تناسق وحسن سير وسلامة وسرية النظام الإعلامي للهياكل العمومية الصحية؛
- السهر على ضمان أحسن مردودية للاستثمارات وعلى استغلال التجهيزات والمنظومات الإعلامية التي تقتنيها وزارة الصحة والمؤسسات الخاضعة لإشرافها. وهو مطالب خاصة بالسهر على تناسق وفعالية تلك التجهيزات والمنظومات والقيام باستغلالها وصيانتها؛
- ضبط وتغطية حاجيات وزارة الصحة والمؤسسات الخاضعة لإشرافها في مادة الاستخدام الآلي للمعطيات؛
- إسداء الخدمات وتقديم الاستشارة في مادة الإعلامية الاستشفائية 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.

2. التنظيم المالي للمركز :

يُضبط المدير العام للمركز الميزانية التقديرية للتصرف والاستثمار وهيكل تمويل مشاريع الاستثمار ويعرضهما على مجلس المؤسسة ويجب أن تكون مدرجة في إطار تنفيذ عقد الأهداف وتبين هذه الميزانية التقديرية الموارد والنفقات.

وتشتمل ميزانية التصرف لمركز الإعلامية لوزارة الصحة على الموارد والنفقات التالية :

الموارد:

- المنح والاعتمادات التي تسندها الدولة للمركز؛
- المداخل المتأتية من نشاط المركز؛
- محاصيل بيع المنقولات والممتلكات العقارية؛
- الهبات والوصايا وكل الموارد الأخرى التي يمكن أن ترجع للمركز طبقاً للتشريع والتراتيب الجاري بها العمل.

النفقات:

- نفقات سير عمل المركز؛
- مصاريف التصرف وصيانة العقارات والممتلكات الراجعة للمركز؛
- جميع نفقات التصرف الأخرى الداخلة في نطاق مهمة المركز طبقاً للتشريع والتراتيب الجاري بها العمل.

أما بالنسبة لميزانية الاستثمار فتتمثل في منح يحصل عليها مركز الإعلامية لاقتناء أصول ثابتة أو بناءها وتقيد هذه المنح بحساب منح الاستثمار المعروض ضمن الأموال الذاتية. ويقع تحميل منح الاستثمار المتعلقة بالأصول الثابتة القابلة للاستهلاك على نتائج السنوات المالية التي يقع خلالها تسجيل أعباء استهلاك هذه الأصول

3. التقيد بمعايير المحاسبة التونسية:

تتكوّن المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لمركز الإعلامية لوزارة الصحة لسنة 2024 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك من الفقه المحاسبي.

وتجدر الإشارة إلى أنّ كل الفرضيات والاتفاقات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للمؤسسات قد تمّ اتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2024 ونخص بالذكر منها :

● الفرضيات الأساسية

- استمرارية الاستغلال
- محاسبة التعهد

● الاتفاقات المحاسبية

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- الدورية
- التكلفة التاريخية
- تحقيق الدخل
- مقابلة الأعباء والإيرادات
- الموضوعية
- تماثل الطرق المحاسبية
- الحذر
- الأهمية النسبية
- أفضلية الجوهر عن الشكل

● الطرق المحاسبية المتبعة في الإقرار والقياس

لم تشهد طرق اعداد وضبط القوائم المالية تغيرات مقارنة بتلك النتيجة في السنة الفارطة.
أسس القياس: وقع قياس العناصر المدرجة بالمحاسبة على اساس الكلفة التاريخية

المبادئ المحاسبية المعتمدة وذات الدلالة

تتلخص أهم الطرق المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2024 كما يلي:

1. الأصول الثابتة الغير المادية :

الأصول الثابتة الغير مادية هي منظومات اعلامية مقتناة يقع تقييمهم حسب تكلفة الشراء.

2. الأصول الثابتة المادية :

هي الأصول التي لها قدرة على تحقيق منافع مستقبلية. وقد وقع ادراج الأصول الثابتة المادية بحساب تكلفتها التاريخية دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة. أما نسب الاستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالاتي:

- بناءات
- تجهيزات عامة وتهيئة المباني وتجهيزاتها

- وسائل النقل
- تركيب وتهيئة الأجهزة
- أثاث المكاتب
- معدات تهيئة
- أجهزة ومعدات مختلفة
- معدات سمعية بصرية

الأصول المالية : 3 .

تتم الكفالات

4 . المخزونات:

تشمل هذه الأصول على لوازم قابلة للاستهلاك 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.

5 . الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم:

تتكون حسابات الحرفاء من المستحقات الراجعة للمركز مقابل الأعمال التي يسديها لهم والمتأتية من الأنشطة التالية:

- أنشطة الإنترنت
- أنشطة التكوين والمساندة
-

في موفى كل سنة يقع تحديد المستحقات لدى الحرفاء المشكوك في ايفاءهم ويقع في شأنهم تكوين مدخرات بالإضافة لحسابات الإنترنت المجانية والخروج للتقاعد.

6 . أصول جارية أخرى:

تضم بالأساس:

- ✓ الأعوان والحسابات المتصلة بهم
- ✓ الاعوان تسبيقات واقساط
- ✓ مدخرات على التسبقة على الاجور
- ✓ فائض الأداء على القيمة المضافة
- ✓ منح مستحقة
- ✓ حساب مرتقب للتسوية
- ✓ أعباء مسجلة مسبقا
- ✓ خصم من المورد

7 . السيولة وما يعادل السيولة:

تضم بالأساس:

- التجاري بنك
- حسابات جارية بريدية
- الخزينة

8 . الأموال الذاتية: تضم:

- أموال مخصصة من طرف وزارة الصحة
- منح الاستثمار مع خصم حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب النتائج
- النتائج المؤجلة
- التخيرات المحاسبية
- نتيجة السنة الحلية

9 . مزودون وحسابات مرتبطة بهم:

تضم بالأساس مزودو استغلال ومزودو أصول ثابتة.

10 . الخصوم الجارية الأخرى:

- الأعوان وحسابات مرتبطة بهم
- الدولة والجماعات العمومية
- تسبقه على منح الاستثمار
- تسبقه على منح الاستغلال
- اعباء للدفع

النظام الجبائي للمركز:

طبقا للفصل 46 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات يعتبر مركز الإعلامية لوزارة الصحة منشأة عمومية ليس لها غرض الربح ولهذا فهي غير خاضعة للضريبة على الشركات في حدود غرضها الاجتماعي. ويتضح ذلك في رد السيد وزير المالية بتاريخ 27 نوفمبر 2019 على تساؤل المركز حول خضوعه للخصم من المورد بعنوان الضريبة على الشركات.

يخضع المركز للأداء على القيمة المضافة طبقا للنسب التالية:

- 19% على خدمات الإنترنت والدراسات.

كما يخضع المركز:

- للمساهمة في صندوق النهوض بالمساكن الاجتماعية لفائدة الأجراء بنسبة 1% من المبلغ الخام للمرتبات والأجور والمنح وكل الامتيازات الأخرى.

- للمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية.

ويتعين على المركز القيام بالخصم من المورد على المبالغ المدفوعة بعنوان الصفقات والجرايات والأجور والأنعاب والعمولات والأكرية وفقا للنسب المنصوص عليها.

11 . الالتزامات خارج إطار الموازنة:

تشمل السندات المدفوعة من قبل المزودين في 31 ديسمبر 2024 مفصلة كالآتي:

المزودين	المبلغ
STE POINT TN	2472.225
STE PROMO VOYAGE	750.000
STE ADVANCIA TRAINING	749.343
STE ORADIST	500.157
STE BEST TIME TRAVEL	1200.000
STE LINSOFT	422.688
المجموع	6094.413

الموازنة

قائمة النتائج

جدول التدفقات النقدية

الموازنة
(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2024

الأصول	الإيضاحات	2024	2023
الأصول غير الجارية			
الأصول الثابتة			
الأصول الغير ماديّة		1 474 874	743 627
تطرح الاستهلاكات		(858 974)	(594 779)
	1-1	615 900	148 848
الأصول الثابتة الماديّة		6 550 630	3 962 409
تطرح الاستهلاكات		(3 454 838)	(3 092 265)
	2-1	3 095 792	870 144
الأصول الثابتة في طور الإنشاء	3-1	0.00	0.00
الاصول الثابتة المالية		25 981	25 981
مجموع الأصول غير الجارية		3 737 674	1 044 974
الأصول الجارية			
المخزونات		51 941	49 360
تطرح المدّخرات		(0)	(0)
	4-1	51 941	49 360
الحرفاء والحسابات المتّصلة بهم		4 796 059	4 323 833
تطرح المدّخرات		(3 763 228)	(3 476 897)
	5-1	1 032 831	846 936
الأصول الجارية الأخرى		656 365	1 674 079
تطرح المدّخرات		(257 595)	(249 337)
	6-1	398 770	1 424 742
توظيفات وأصول مالية أخرى	7-1	0.000	0.000
السيولة وما يعادل السيولة	8-1	13 329 377	8 922 442
مجموع الأصول الجارية		14 812 918	11 243 480
مجموع الأصول		18 550 592	12 288 454

الموازنة

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	الإيضاحات	الأموال الذاتية والخصوم
			<u>الأموال الذاتية</u>
829 882	829 882		أموال مخصّصة
4 594 065	7 930 109		منح استثمار
(3 558 899)	(4 202 283)		الحصص المدرجة في حساب النتائج
(2 417 861)	222 812		نتائج مؤجلة
580 028	2 286 543		التغيرات المحاسبية
			مجموع الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة
27 214	7 067 063		المحاسبية
			نتيجة السنة المحاسبية
2 640 673	3 069 901		
			مجموع الأموال الذاتية
2 667 887	10 136 964	9-1	
			<u>الخصوم</u>
386	2 048		الخصوم غير الجارية الأخرى المادية
2 869 438	1 868 701	10-1	الخصوم غير الجارية
2 869 823	1 870 749		<u>المجموع الخصوم غير الجارية</u>
			<u>الخصوم الجارية</u>
793 040	959 636	11-1	المزودون والحسابات المتصلة بهم
5 957 703	5 583 242	12-1	الخصوم الجارية الأخرى
6 750 743	6 542 878		مجموع الخصوم الجارية
			مجموع الخصوم
9 620 566	8 413 627		
			مجموع الأموال الذاتية والخصوم
12 288 454	18 550 592		

قائمة النتائج
(المبالغ بالدينار)

(ضبط مسموح به)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	الإيضاحات
		إيرادات الاستغلال
1 013 063	934 783	1-2 المداخل
14 136 155	15 493 385	2-2 إيرادات الاستغلال الأخرى
		مجموع إيرادات الاستغلال
15 149 218	16 428 168	
		أعباء الاستغلال
5 821	2 580	تغيير المخزونات
(258 070)	(221 979)	3-2 مشتريات التموينات المستهلكة
(10 510 399)	(11 098 010)	4-2 أعباء الأعوان
		5-2 مخصصات الاستهلاكات والمخزونات
(743 616)	(1 080 452)	
(1 109 793)	(903 991)	6-2 أعباء الاستغلال الأخرى
(12 627 699)	(13 301 851)	مجموع أعباء الاستغلال
2 521 519	3 126 317	نتيجة الاستغلال
		أعباء مالية صافية
87 016	51 633	7-2 إيرادات التوظيفات
49 541	32 337	8-2 الأرباح العادية الأخرى
(17 403)	(140 385)	الخسائر العادية الأخرى
		نتيجة الأنشطة العادية قبل احتساب الأداءات
2 640 673	3 069 901	
-	-	الأداءات على الأرباح
		نتيجة الأنشطة العادية بعد احتساب الأداءات
2 640 673	3 069 901	
		النتيجة الصافية للسنة المحاسبية قبل التعديلات المحاسبية
2 640 673	3 069 901	
		انعكاسات التعديلات المحاسبية
-	1 706 516	
		النتيجة بعد التعديلات المحاسبية
2 640 673	4 776 417	

جدول التدفقات النقدية

(المبالغ بالدينار)

سنة محاسبية مختومة في 31 ديسمبر 2024

(ضبط مسموح به)

البيانات	الإيضاحات	2024	2023
التدفقات النقدية المتصلة بالاستغلال			
النتيجة الصافية قبل التغييرات المحاسبية		3 069 901	2 640 673
تعديل ب :			
الاستهلاكات والمدخرات		1 080 452	743 616
تغييرات :			
الحرفاء والحسابات المتصلة بهم		(472 226)	(386 280)
المخزونات		(2 580)	5 821
أصول أخرى		574 453	207 688
المزودون وديون أخرى		166 596	43 786
خصوم جارية أخرى		(188 841)	271 029
حصص منح الاستثمار المرسمة في قائمة النتائج		(643 385)	(341 155)
فائض التفويت فالأصول		(8 500)	0.00
خصوم غير جارية		1662	0.00
التدفقات المالية المتأتية من أنشطة الاستغلال		3 955 214	3 185 177
التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة الاستثمار			
دفوعات متأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية		(156 779)	(535 843)
المقابض المتأتية من التفويت في اصول ثابتة مادية او غير مادية		8 500	0
دفوعات متأتية من اقتناء أصول مالية		0	0
المقابض المتأتية من التفويت في اصول مالية		(0)	0
التدفقات النقدية المتأتية من الاستثمار		(148 279)	(535 843)
التدفقات النقدية المتأتية من التمويل			
مقابض متأتية من منح الاستثمار		600 000	1 280 000
حصص الارباح و غيرها من انواع التوزيع		0	0
التدفقات النقدية المتأتية من التمويل		600 000	1 280 000
تغيير الخزينة		4 406 935	3 929 334
الخزينة في بداية السنة المحاسبية		8 922 442	4 993 108
الخزينة في ختم السنة المحاسبية		13 329 377	8 922 442

الأصول غير الجارية

(المبالغ بالدينار)

القيمة الصافية	الاستهلاكات والمخزرات				القيمة الخام				
2024	2024	الانعكاسات	الاستهلاكات	2023	2024	التفويطات	الشراءات	2023	الأصول
615 900	858 974	0	264 194	594 779	1474874	0	731 247	743 627	برامج إعلامية
615 900	858 974	0	264 194	594 779	1474874	0	731 247	743 627	الأصول غير المادية
0	243 086	0	0	243 086	243 086	0	0	243 086	بناءات
34 427	330 005	0	7 455	322 550	364 432	0	14 457	352 975	توضيب و تهيئة مختلفة
150 776	507 541	16 616	29 873	494 283	658 317	16 616	126 900	548 033	معدات نقل
36 790	202 936	0	5 947	197 507	239726	0	27345	212 381	معدات و تجهيزات مكتبية
2 603 599	1 954 692	0	313 056	1 641 636	4 558 291	0	2 195 644	2 362 647	معدات إعلامية
1 271	13 538	0	125	13 412	14 809	0	790	14 020	معدات اتصالات
26 477	46 890	0	5 341	41 549	73 367	0	5 640	67 727	معدات سمعية بصرية
168 042	94 014	0	11 833	82 181	262 056	0	158 496	103 560	معدات تهيئة
71 219	62 326	0	5 598	56 728	133 545	0	75 565	57 980	أجهزة ومعدات مختلفة
3 095 792	3 454 838	16 616	387 148	3 092 265	6 550 630	16 616	3 336 084	3 962 409	الأصول الثابتة المادية
0	-	-	-	-		-			أصول في طور الإنشاء
25 981	0	0	0	0	25 981	0	0	25 981	الأصول الثابتة المالية
3 737 674	4 313 812	16 616	642 342	3 685 880	6 576 611	16 616	3 336 084	4 732 017	المجموع

(المبالغ بالدينار)

جدول الأموال الذاتية لسنة 2024

مجموع الأموال الذاتية	التغيرات المحاسبية	نتائج مؤجلة	نتيجة السنة المحاسبية	الحصص المدرجة في حساب النتائج	منح استثمار	أموال مخصّصة	
2 667 887	580 028	(2 417 861)	2 640 673	(3 558 899)	4 594 065	829 882	المجموع في 2023/12/31
			3 069 901				نتيجة السنة المحاسبية 2024
		2 640 673	(2 640 673)				نتيجة السنة المحاسبية 2023
					3 336 044	منح استثمار 2024	
				(643 385)	الحصص المدرجة في حساب النتائج		
						1 706 515	التغيرات المحاسبية
10 136 964	2 286 543	222 812	3 069 901	(4 202 283)	7 930 109	829 882	المجموع في 2024/12/31

مذكرة عدد 1 : الإيضاحات المكملة للقوائم المالية

تشتمل الإيضاحات المكملة للتقرير على أهم العمليات الحسابية المدرجة بالقوائم المالية لسنة 2024.

1 - 1 الأصول الثابتة الغير مادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة الغير مادية في موفى سنة 2024 ما قدره 615 900 ديناراً مقابل 148 848 ديناراً سنة 2023 وتشتمل هذه الأصول أساساً على منظومات إعلامية مقتناه من خارج المركز وهي مفصلة كالآتي :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
743 627	1 474 874	- برامج اعلامية
-	-	- أصول غير المادية أخرى
743 627	1 474 874	المجموع الخام
(594 779)	(858 974)	- الاستهلاكات والمدخرات
148 848	615 900	القيمة الصافية

1 - 2 الأصول الثابتة المادية

بلغت القيمة الصافية للأصول الثابتة المادية في موفى سنة 2024 ما قدره 3 095 792 ديناراً مقابل 870 144 ديناراً في موفى سنة 2023 و هي مفصلة كالآتي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
243 086	243 086	- بنايات
352 975	222 993	- توبيب و تهينة مختلفة
548 033	658 317	- معدات نقل
212 381	144 439	- معدات و أجهزة مكتبية
2 362 647	4 558 291	- معدات إعلامية
14 020	239 726	- معدات اتصالات
67 727	73 367	- معدات سمعية بصرية
103 560	262 056	- معدات تهينة
57 980	133 545	- أجهزة و معدات مختلفة
3 962 409	6 550 630	المجموع
(3 092 265)	(3 454 838)	- الاستهلاكات والمدخرات
870 144	3 095 792	القيمة الصافية

1 - 3 المخزونات

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2024 ما قدره 51 941 ديناراً مقابل 49 360 ديناراً في 31 ديسمبر 2023 وهو مفصّل كالآتي :

2023	2024	
4 778	7 311	- لوازم طبع
26 912	27 408	- لوازم إعلامية
15 684	15 032	مستهلكة
1 987	2 190	- لوازم مكتبية
		- لوازم بناء وكهربائية
49 360	51 941	المجموع الخام
(0)	(0)	- مدخرات على المخزونات
49 360	51 941	القيمة الصافية

1 - 4 الحرفاء والحسابات المتصلة بهم

بلغ الرصيد الصافي لهذا الحساب في 31 ديسمبر 2024 ما قدره 1 032 831 ديناراً مقابل 846 936 ديناراً في 31 ديسمبر 2023 وهو مفصّل كالآتي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
4 323 833	4 796 059	- حساب الحرفاء
4 323 833	4 796 059	المجموع الخام
(3 476 897)	(3 763 228)	- مدخرات على الحرفاء المشكوك في خلاصهم
846 936	1 032 831	القيمة الصافية

5-1 الأصول الجارية الأخرى

بلغت القيمة الصافية للأصول الجارية الأخرى في موفى سنة 2024 ما قدره 398 770 ديناراً مقابل 1 424 742 ديناراً في موفى سنة 2023 وهي مفصلة كما يلي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
6 095	8 258	- تسبيقات للأعوان
41 713	70 690	- أعباء مسجلة مسبقاً
1 043 750	0.00	- حسابات الدولة - منح للتحصيل
575 902	570 799	الخصم من المورد
5 871	5 871	مداخيل
747	747	للقبض
		مستحقات أخرى
1 674 079	656 365	المجموع
(249 337)	(257 595)	- مدخرات على المدينين مختلفين
1 424 742	398 770	القيمة الصافية

1 - 6 توظيفات وأصول مالية أخرى

بلغ الرصيد الصافي لحساب التوظيفات والأصول المالية الأخرى ما قدره 0.000 ديناراً في موفى سنة 2024 .

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
0.000	0.000	- توظيفات جارية
0.000	0.000	المجموع

1 - 7 السيولة وما يعادل السيولة

بلغ رصيد السيولة وما يعادل السيولة في موفى سنة 2024 ما قدره 13 329 377 ديناراً مقابل 8 922 442 ديناراً في موفى سنة 2023 وهو مفصل كما يلي :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
1 051 480	1 700 448	التجاري بنك
1 086 008	85 333	الأمان بنك
	1 041 306	بنك التونسي السعودي
6 783 955	10 501 559	الحساب الجاري بالبريد
1000	729	- حساب الخزينة للمركز
8 922 442	13 329 377	المجموع

8-1 الأموال الذاتية

بلغ مجموع الأموال الذاتية في موفى سنة 2024 ما قدره 7 067 063 ديناراً مقابل 27 214 ديناراً في موفى سنة 2023 وهو مفصل كالآتي :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
829 882	829 882	- الأموال الذاتية
4 594 065	4 750 803	- منح استثمار
	3 179 306	منح استثمار في إطار هيئات
(3 558 899)	(4 202 283)	الحصص المدرجة في حساب النتائج
(2 417 861)	222 812	- النتائج المؤجلة
580 028	2 286 543 *	التغيرات المحاسبية
<u>27 214</u>	<u>7 067 063</u>	الأموال الذاتية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية
<u>2 640 673</u>	<u>3 069 901</u>	نتيجة السنة المحاسبية
<u>2 667 887</u>	<u>10 136 964</u>	المجموع

*قام المركز، سنة 2024، بإجراء تغييرات محاسبية تم تسجيلها ضمن حساب "التغيرات المحاسبية"، بمبلغ قدره 1706516 دت، تتعلق باسترجاع المدخرات بعنوان مدخرات منح التقاعد بقيمة 1143213 دت، بالإضافة إلى تعديل محاسبي يعود إلى سنة 2020 بقيمة 563302 دت يخص اعتمادات منح استغلال متعلقة بالتأجير

9-1 الخصوم الغير الجارية

بلغ مجموع الاحتياطات في موفى سنة 2024 ما قدره 1 870 749 ديناراً مقابل 2 869 824 ديناراً في موفى سنة 2023 وهو مفصل كالآتي :

<u>2 023</u>	<u>2 024</u>	
2 828 716	102 016	الاحتياطات بعنوان الأعباء الأخرى
40 336	1 766 685	الاحتياطات بعنوان مجانية الأنترنت و مدخرات تخص منح التقاعد.
386	2 048	الخصوم غير الجارية الأخرى المادية
<u>2 869 824</u>	<u>1 870 749</u>	مجموع الخصوم الغير الجارية

10- 1 المزدودون والحسابات المتّصلة بهم

بلغ رصيد المزدودين والحسابات المتّصلة بهم في موفى سنة 2024 ما قدره 959 636 ديناراً مقابل 793 040 ديناراً في موفى سنة 2023 وهو مفصّل كما يلي :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
405 063	520 229	- مزودو الاستغلال
208 373	333 518	- مزودو الأصول ثابتة
69 993	31 669	- مزودو - حجز بعنوان الضمان
109 611	74 221	مزودون، فواتير لم تصل
793 040	959 636	المجموع

11- 1 الخصوم الجارية الأخرى

بلغ رصيد الخصوم الجارية الأخرى في موفى سنة 2024 ما قدره 5 583 242 ديناراً مقابل 5 957 703 ديناراً في موفى سنة 2023 وهو مفصّل كالاتي :

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
52 533	47 381	- مقاييض الحرفاء الغير معرف بهم
884 592	1 022 429	- حساب الاعوان
4 394 485	3 574 444	- منح الاستثمار بصدد الاستغلال
485 383	277 494	- صناديق الضمان الاجتماعي و هياكل اجتماعية أخرى
13 406	570 012	- ضرائب وأداءات للدفع
121 039	76 962	- أعباء للدفع
6 265	14 519	- التأمين على المرض
5 957 703	5 583 242	المجموع

مذكرة عدد 2 : إيضاحات حول قائمة النتائج

2-1 المداخل

بلغت مداخل المركز خلال سنة 2024 ما قدره 934 783 ديناراً مقابل 1 013 063 ديناراً خلال سنة 2023 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
22 563	22 563	- مداخل مهمة الدراسة
990 500	912 220	- مداخل تقديم الخدمات
<u>1 013 063</u>	<u>934 783</u>	المجموع

2-2 إيرادات الاستغلال الأخرى

بلغ مجموع إيرادات الاستغلال الأخرى في 31 ديسمبر 2024 ما قدره 15 493 385 ديناراً مقابل 14 136 155 ديناراً في موفى 2023 مفصلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
13 795 000	14 850 000	- منح الاستغلال
341 155	643 385	- حصص منح الاستثمار المسجلة بالإيرادات
0	0	- مداخل أخرى
<u>14 136 155</u>	<u>15 493 385</u>	المجموع

2-3 مشتريات التموين المستهلكة

بلغ مجموع مشتريات التموين المستهلكة في 31 ديسمبر 2024 ما قدره 221 979 ديناراً مقابل 258 070 ديناراً في موفى 2023 مفصلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
2 477	1 290	- ماء
84 214	93 713	- كهرباء و الغاز
145 984	91 757	- وقود
25 394	35 219	- مواد مختلفة
<u>258 070</u>	<u>221 979</u>	المجموع

2- 4 أعباء الأعوان

بلغ مجموع أعباء الأعوان في ختام سنة 2024 ما قدره 11 098 010 ديناراً مقابل 10 510 399 ديناراً في موفى سنة 2023 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
8 468 299	9 055 765	- الأجور و ملحقات الأجور
1 907 410	1 675 807	- الأعباء الاجتماعية
134 690	366 438	- أعباء أخرى (منح مسندة الأعوان)
		المجموع
10 510 399	11 098 010	

2- 5 مخصصات الاستهلاكات والمدخرات

بلغت هذه المخصصات خلال سنة 2024 بما يقدر بـ 1 080 452 ديناراً، مقابل 743 616 ديناراً في موفى سنة 2023 وهي مفصلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
341 155	643 385	- استهلاكات أصول ثابتة
6 310 111	5 608 368	- مدخرات
(5 907 649)	(5 171 301)	- استردادات على المدخرات
		المجموع
743 616	1 080 452	

6-2 أعباء الاستغلال الأخرى

بلغت هذه الأعباء خلال سنة 2024 بما يقدر بـ 903 991 دينار، مقابل 1 109 793 ديناراً في موفى سنة 2023 وهي مفصّلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
130 055	141 229	- كراءات
327 481	82 823	- صيانة وإصلاحات
145 437	157 519	- أقساط تأمين
90 955	90 863	- ضرائب وأداءات
154 705	109 397	- نفقات بريدية و اتصالات
154 589	227 979	- دراسات وبحوث وخدمات خارجية
43 697	14 798	- أعباء استغلال أخرى
40 771	31 191	- مرتبات الوسطاء وأتعاب
22 104	48 192	- مصاريف التنقلات
<u>1 109 793</u>	<u>903 991</u>	المجموع

7-2 إيرادات التوظيفات

بلغت هذه الإيرادات خلال سنة 2024 بما يقدر بـ 51 633 دينار، مقابل 87 016 ديناراً في موفى سنة 2023 .

8-2 الأرباح العادية الأخرى

بلغت هذه الأرباح خلال سنة 2024 بما يقدر بـ 32 337 دينار، مقابل 49 541 ديناراً في موفى سنة 2023 وهي مفصّلة كالتالي:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
0.00	8 500	- مرابيح أخرى مرتبطة ببيع الأصول الثابتة
49 541	23 837	- مرابيح أخرى
<u>49 541</u>	<u>32 337</u>	المجموع