



**Centre Informatique du
Ministère de la Santé « CIMS »**

États Financiers

Exercice 2020

(JUN 2021)

Centre Informatique du Ministère de la Santé

BILAN ARRETE AU 31 Décembre 2020
(Chiffres exprimés en dinars)

	NOTE31/12/2020	31/12/2019
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>		
<u>Actifs immobilisés</u>		
Immobilisations incorporelles	367 044	320 825
Moins : amortissements	-323 712	-276 006
	43 332	44 819
Immobilisations corporelles	3 363 319	3 299 593
Moins : amortissements	-2 868 517	-2 687 472
	494 802	612 121
Immobilisations financières	25 981	25 981
Moins: provisions	0	0
	25 981	25 981
<u>Autres actifs non courants</u>	0	0
Total des actifs non courants	5 564 115	682 922
<u>ACTIFS COURANTS</u>		
Stocks	63 711	63 291
Moins: provisions	0.00	0.00
6	63 711	63 291
Clients et comptes rattachés	2 893 520	2 389 685
Provisions	-2 002 910	-1 690 701
7	890 610	698 984
Autres actifs courants	1 961 094	572 902
Provisions	-249 337	-249 337
8	1 711 757	323 565
Placements et autres actifs financiers	0	0
Liquidités et équivalents de liquidités	9 3 968 017	4 685 959
Total des actifs courants	6 634 095	5 771 799
TOTAL DES ACTIFS	7 198 210	6 454 721

Centre Informatique du Ministère de la Santé

BILAN ARRETE AU 31 Décembre 2020 (Chiffres exprimés en dinars)

	NOTE	31/12/2020	31/12/2019
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		829 882	829 882
Subventions d'investissement		3 561 132	3 450 562
Amortissements des subventions d'investissement		-3 007 860	-2 793 675
Résultats reportés		-171 540	-864 403
Effets des modifications comptables		580 028	580 028
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice		1 791 642	1 202 394
Résultat net de l'exercice		(2 012 926)	693 489
Total des capitaux propres	10	(221 284)	1 895 883
<u>PASSIFS</u>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts		0	0
Autres passifs financiers		0	0
Provisions	11	2 263 343	1 011 924
Total des passifs non courants		2 263 343	1108 633
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	12	380 897	602 588
Autres passifs courants	13	4 775 254	2 944 325
Concours bancaires et autres passifs financiers		0	0
Total des passifs courants		5 156 151	3 546 913
Total des passifs		7 419 494	4 558 838
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		7 198 210	6 454 721

Centre Informatique du Ministère de la Santé

ETAT DE RESULTAT EXERCICE CLOS AU 31 Décembre 2020

(Chiffres exprimés en dinars tunisiens)

	NOTE	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		10 796 925	10 051 085
Revenus	14	859 740	875 458
Autres produits d'exploitation	15	9 937 185	9 175 627
Charges d'exploitation		(12 773 687)	(9 480 657)
Variation des stocks		420	10 240
Achats consommés	16	(208 996)	(200 858)
Charges de personnel	17	(9 719 559)	(7 820 139)
Dotations aux amortissements et aux provisions	18	(1 792 379)	(551 516)
Autres charges d'exploitation	19	(1 053 173)	(918 385)
Résultat d'exploitation		(1 976 762)	570 428
Charges financières nettes			
Produits financiers	20	64 968	58 464
Autres gains ordinaires	21	24 543	163 208
Autres pertes ordinaires	22	(125 676)	(98 610)
Résultat des activités ordinaires avant impôt		(2 012 926)	693 489
Impôt sur les bénéfices		-	-
Résultat des activités ordinaires après impôt		(2 012 926)	693 489
Eléments extraordinaires		0	0
Résultat net de l'exercice		(2 012 926)	693 489
Effets des modifications comptables net d'impôt		0.00	136 081
Résultat après modifications comptables		(2 012 926)	829 570

Centre Informatique du Ministère de la Santé

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE EXERCICE CLOS AU 31 Décembre 2020 (Chiffres exprimés en dinars tunisiens)

	NOTE	31/12/2020	31/12/2019
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>			
Résultat net de l'exercice		(2 012 926)	693 489
Ajustements pour :			
- Amortissements & Provisions		1 792 379	551 516
Variations des :			
- Clients et comptes rattachés		(503 835)	(77 113)
- Stocks		(420)	(10 240)
- Autres actifs		(1 388 192)	1 698 003
- Fournisseurs et comptes rattachés		(221 692)	(12 254)
- Autres passifs courants		1 830 305	191 979
- Quote part de la Subvention d'investissement inscrite au compte résultat		(214 185)	(342 844)
- + OU - Value sur cession des immobilisations		0.00	68.477
- Effets des modifications comptables		0.00	136 081
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'exploitation</i>		(718 567)	2 828 686
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>			
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations		(109 945)	(254 632)
Encaissements provenant de la cession d'immob. Corp.et incorp.			
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement</i>		(109 945)	(254 632)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>			
		-	-
Subventions d'investissement		110 569	251 427
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement</i>		110 569	251 427
VARIATION DE TRESORERIE		(717 942)	2 825 481
Trésorerie au début de l'exercice		4 685 959	1 860 478
Trésorerie à la clôture de l'exercice		3 968 017	4 685 959

Notes aux États Financiers

NOTES D'ORDRE GENERAL

1- Présentation du Centre Informatique du Ministère de la Santé « CIMS »:

Le Centre Informatique du Ministère de la Santé est un établissement public à caractère non administratif doté de la personnalité civile et de l'autonomie financière. Il est chargé de l'élaboration et de la mise en œuvre du plan informatique du Ministère de la Santé et des établissements sous tutelle. En outre, il est chargé, selon l'article 2 de la loi 92-19 du 3 février 1992, d'assurer les missions de conseil, d'exécution, de suivi et de contrôle en matière informatique au niveau de toutes les structures de santé. Il a notamment pour attributions :

- de mettre en œuvre et actualiser les dispositions prévues dans le plan informatique du ministère de la santé publique et veiller en particulier à son harmonisation avec les besoins ;
- d'autres départements ou organismes concernés ;
- d'élaborer des standards dans la conception, la réalisation et l'actualisation des procédures et des logiciels de gestion informatisée dans les différentes structures publiques de la santé ;
- de concevoir, mettre en place et gérer les banques de données et les statistiques sanitaires nationales et particulièrement les données concernant la carte sanitaire ;
- d'assurer l'homogénéité, la fiabilité, la sécurité et la confidentialité du système d'information des structures publiques de la santé ;
- de veiller à l'optimisation des investissements et l'exploitation des équipements et des logiciels informatiques acquis par le ministère de la santé et les établissements sous tutelle. Il doit, en particulier, veiller à l'homogénéité et à l'efficacité de ces équipements et logiciels et en assurer l'exploitation et la maintenance ;
- d'identifier et de couvrir les besoins du ministère de la santé et des établissements sous tutelle en matière de traitement automatique de l'information.
- de fournir des prestations de conseils et de services en matière d'informatique hospitalière à tout autre organisme sanitaire, public ou privé, national ou étranger, moyennant une rémunération ;

- d'élaborer et de mettre en œuvre un plan de formation spécifique, dans le domaine de l'informatique sanitaire, à l'intention des personnels administratifs et médicaux concernés.

Pour assurer les missions qui lui sont dévolues, le financement principal du CIMS provient des subventions reçues de l'Etat. Accessoirement, les revenus du Centre proviennent de la facturation des travaux qu'il effectue pour le compte des établissements de santé et notamment la liaison à INTERNET, les travaux de réalisation de logiciels spécifiques et de conception et de mise en place des systèmes informatiques.

2- Respect des normes comptables tunisiennes :

Les états financiers du Centre Informatique du Ministère de la Santé, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, ont été établis et présentés conformément aux méthodes comptables prévues par les normes comptables tunisiennes et dans le respect des hypothèses sous-jacentes (la continuité d'exploitation et la comptabilité d'engagements) ainsi que les conventions comptables prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

En matière de présentation des états financiers, le CIMS a opté pour l'établissement de l'état de résultat et de l'état des flux de trésorerie selon le modèle autorisé.

3- Les bases de mesure et principes comptables pertinents :

- Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la convention comptable du coût historique à l'exception des bien meubles et immeubles ayant fait l'objet de l'apport initial de l'Etat lors de la constitution du Centre.
- Les méthodes comptables utilisées par le C.I.M.S appellent les précisions suivantes :

a- Subventions Publiques :

- La valeur de l'apport initial de l'Etat ainsi que celle des biens affectés par le Ministère de la Santé sont enregistrées dans le compte fonds de dotations.
- Les subventions ayant financées l'acquisition d'immobilisations sont enregistrées dans le compte subventions d'investissement (autres capitaux propres) et sont amorties selon le mode linéaire au même titre que les immobilisations qu'elles financent.
- L'amortissement des subventions d'investissements est enregistré dans le compte « Subvention d'investissement inscrite aux comptes de résultat »

- Les subventions de fonctionnement sont enregistrées dans le compte subventions d'exploitation (autres produits d'exploitation)

La subvention d'exploitation non consommée au cours de l'exercice est portée dans un compte de passifs « avances sur subventions ».

b- Logiciels produits par le Centre :

Les logiciels produits par le Centre sont livrés gratuitement aux E.P.S. Ceci explique le non constatation à l'actif du bilan du coût des logiciels « mère » en tant qu'immobilisations incorporelles productives de logiciels commercialisables.

4- Les principales provisions pour dépréciation :

➤ Pour les stocks,

La valeur d'inventaire est égale à la valeur de réalisation c'est le prix de vente estimé raisonnable dans les conditions normales de vente.

VO = Valeur comptable

Coût d'achat (marchandises / matières premières / matières consommables)

Coût de production (produit finis)

Valeur d'inventaire = Valeur de réalisation

Si $VO >$ Valeur de réalisation, alors il y a lieu de constater une provision pour dépréciation des stocks.

➤ Provision Pour dépréciation des titres :

La dépréciation est évaluée par comparaison entre la VO et la valeur d'inventaire, ces deux valeurs calculent ainsi :

Nature du titre	VO	Valeur d'inventaire
Placement a LT (TP+ titres immobilisés)	Prix d'achat	Valeur d'usage (1)
Placement A CT	Prix d'achat	Titres cotés = Valeur du marché (2) Titres non cotés= juste valeur (3)

- Pour déterminer la valeur d'usage, il convient de tenir compte de plusieurs facteurs tels que, la valeur du marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice, ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise.
- La valeur du marché correspond au cours en bourse moyen pondéré des transactions qui ont eu lieu au cours du mois qui précède la clôture de l'exercice.
- La juste valeur est déterminée par référence au prix stipulé dans des transactions récentes sur les titres considérés ou à la valeur mathématique des titres (SNC de la société émettrice/ le nombre d'actions de la société).

➤ **Provision pour dépréciation des créances :**

Les créances sur les clients, sur les débiteurs divers, les prêts. ... sont également sujets à des moins-values lorsque certains faits permettent de douter la solvabilité du débiteur. On procède à une estimation de la perte probable définie le plus souvent en pourcentages du montant de la créance.

On distingue trois catégories de clients :

- Clients réguliers, solvables.
- Les clients douteux pour lesquels on enregistre une perte éventuelle (partielle ou totale) du biais de provisions pour dépréciation.
- Les clients insolvable pour lesquelles la créance est perdue totalement. Un ne constitue pas dans ce cas de provisions puisque le montant de la perte est exactement connu. Une passe directement une écriture pour solde le compte du client insolvable et pour constater la perte subie début du compte 634 : perte sur créance irrécouvrable.

Les créances clients non recouvrées et qui date à plus d'une année comptable, doivent être provisionnées à hauteur de leurs montants figurant sur les comptes comptables au 31/12/N-1.

➤ **Provision pour gratification de fin de service :**

La gratification de fin de service constitue une indemnité octroyée à chaque employé du Centre à cause de son départ à la retraite, et ce, à raison de quatre mois de salaire. A cet effet, le service comptable du Centre doit provisionner cette indemnité pour chacun de ses employé.

La détermination de cette provision est régie par les normes comptables internationales IAS 19 et IAS 37. A cet effet, il est nécessaire de déterminer le taux de capitalisation ainsi que le taux d'actualisation de cette indemnité :

- Le taux de capitalisation : puisque le Centre fait partie des entreprises publiques on a pris en considération que le taux d'augmentation des salaires dans le secteur public pendant la dernière décennie est compris entre 6% et 7%.
- Le taux d'actualisation : puisque l'indemnité sera versée à long terme on a pris en considération le taux de rendement des placements à long terme sans risque tel que les BTA (Bon de Trésor et Assimilé) en se référant à la publication de la BCT on a pu déterminer une moyenne de 6,7%.

➤ **Provision pour risque :**

- Provision au titre de la TVA sur les services de fourniture de l'internet gratuitement : le montant de la TVA concerné de l'exercice doit être provisionné à hauteur de 100%.
- Provision au titre de la retenue à la source sur salaire : la retenue à la source opérée en moins des montants dus, doit faire l'objet d'une provision à la fin de l'exercice.

5 – Engagements hors bilan :

Les cautionnements versés par les fournisseurs au 31 décembre 2020 se détaillent comme suite :

Fournisseurs	Cautionnement en DT
Ste MEDIA	1 836.922
Ste SODEXO	32994.000
Ste ADVANCIA TRAINNING	353.430
Ste ADVANCIA TRAINNING	1243 500
Ste BIG PICTURES	1096.740
Ste C.E.C	299.880
Ste POINT TN	2750.000
Ste CONDAIR PLUS	364.140
Ste T.N.N. E	120.000
Ste COMPASS TRAVEL	750.000
Ste AFAQ AFNOR	217.948
Ste EXPERT TEAM	499.800
TOTAL	42 526.360

Centre Informatique du Ministère de la Santé "CIMS"

NOTE N°5 : IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

	IMMOBILISATIONS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN AU	
	Soldes au 31/12/2019	Entrées 2020	Sorties 2020	Soldes au 31/12/2020	Soldes au 31/12/2019	Entrées 2020	Sorties 2020	Soldes au 31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Logiciels	320 825	46 218	0	367 044	290 804	32 908	0	323 712	44 819	43 332
Total des immobilisations Incorporelles	320 825	46 218	0	367 044	290 804	32 908	0	323 712	44 819	43 332
Bâtiments	243 086	0	0	243 086	243 086	0	0	243 086	0	0
A.A.I	327 142	843	0	327 985	298 527	5 289	0	303 816	30 209	24 169
Matériel de Transport	470 038	0	0	470 038	359 058	47 908	0	406 966	174 798	63 072
M.M.B	205 325	12 392	0	217 717	185 177	9 653	0	194 830	18 321	22 887
Matériel Informatique	1 812 979	35 926	0	1 848 905	1 415 984	108 027	0	1 524 011	363 229	324 894
Matériel de Communication	14 851	0	0	14 851	13 752	123	0	13 875	1 173	976
Matériel audiovisuel	61 975	6 568	0	68 543	23 493	5 006	0	28 499	49 151	40 044
Matériel de Conditionnement	108 453	6 294	0	114 747	93 643	3 306	0	96 949	18 514	17 798
Matériel Divers et Outillages	55 743	1 704	0	57 447	54 520	1 965	0	56 485	2 855	962
Total des immobilisations corporelles	3299 593	63 727	0	3 363 319	2 687 472	181 277	0	2868517	612 121	494 802
Cautionnements	25 981		0	25 981	0	0	0	0	25 981	25 981
Total des immobilisations financières	25 981	0	0	25 981	0	0	0	0	25 981	25 981
Total en D	3646 398	109 945	0	3 756 344	2 963 916	214 185	0	3 192 229	682 922	564 115

Notes aux états financiers de l'exercice 2020

NOTE N°6 : STOCKS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Fournitures de production	14 938	10 544
Fournitures ordinateurs	33 146	41 159
Fournitures de bureau	3 462	9 778
Fournitures électriques	2 165	1 810
Total en DT	63 711	63 291
Provisions pour dépréciation des stocks	0.00	0.00
Total en DT	63 711	63 291

NOTE N°7 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Clients divers	2 893 520	2 389 685
Total en DT	2 893 520	2 389 685
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-2 002 910	-1 690 701
Total en DT	890 610	698 984

NOTE N°8 : AUTRES ACTIFS COURANTS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Avances au personnel	4 999	3 039
Comptes d'Etat	557 387	552 507
Charges constatées d'avance	24 917	17 067
Subvention à recevoir	1 373 302	0.00
Gratification fin de service	0.00	0.00
Timbre fiscal	490	289
Total en DT	1 961 094	572 902
Provisions pour dépréciations	-249 337	-249 337
Total en DT	1 711 757	323 565

NOTE N°9 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Bons de trésor	0.00	1150 000
Banques	1 268 169	1 452 837
CCP	2 699 071	2 082 838
Caisse	777	284
Total en DT	3 968 017	4 685 959

Centre Informatique du Ministère de la Santé "CIMS"

NOTE N°10 : TABLEAU DES MOUVEMENTS DES CAPITAUX PROPRES

	Fonds de dotation	Subventions d'Investissement	Amortissement Subventions d'Investissement	Résultat de l'exercice	Résultats reportés	Effets des modifications comptables	Total Capitaux Propres
Solde au 31/12/2019	829 882	3 450 562	(2 793 675)	693 489	(864 403)	580 028	1 895 883
Affectation résultat 2020				(2 012 926)			-
Résultat 2020				(2 012 926)			(2 012 926)
Subvention d'investissement 2020		3 561 132					3 561 132
Amortissement de la subvention d'investissement			(3 007 860)				(3 007 860)
Effets des modifications comptables						580 028	580 028
Solde au 31/12/2020	829 882	3 561 132	(3 007 860)	(2 012 926)	(171 539)	580 028	(221 284)

Notes aux états financiers de l'exercice 2020

NOTE N°11 : PROVISIONS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Gratification de fin de service	2 192 595	945 529
Provision pour Risque	70 748	66 395
Total en DT	2 263 343	1 011 924

NOTE N°12 : FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Fournisseurs d'exploitation	301 300	369 334
Fournisseurs d'immobilisations	41 584	160 853
Retenues de garantie	29 073	42 015
Factures non parvenues	8 939	30 386
Total brut	380 897	602 588

NOTE N°13 : AUTRES PASSIFS COURANTS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Clients non identifiés	53 844	64 692
Comptes de personnel	695 484	329 425
Subventions d'investissements en instance d'affectation	3 022 322	1 759 590
Impôts & taxes	547 384	424 064
Sécurité sociale	416 373	332 796
Charges à payer	39 848	33 758
Total en DT	4 775 254	2 944 325

NOTE N°14 : REVENUS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Etudes	22 563	30 063
Prestations de services	837 177	845 395
Total en DT	859 740	875 458

NOTE N°15 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Subvention d'exploitation	9 723 000	8 820 000
Quote part des subventions d'investissement	214 185	342 844
Produit divers	0.000	12 783
Total en DT	9 937 185	9 175 627

NOTE N°16 : ACHATS CONSOMMÉS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Achats consommés	62 638	51 932
Electricité	82 657	77 492
Carburant	65 618	67 373
Eau	2 083	2 480
Total en DT	208 996	200 857

NOTE N°17 : CHARGES DE PERSONNEL

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Salaires et compléments de salaires	8 312 514	6 587 068
Charges sociales	1 407 045	1 233 071
Total en DT	9 719 559	7 820 139

NOTE N°18 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Amortissements des immobilisations	228 751	342 844
Provisions pour dépréciations	4 204 407	2 688 539
Reprises sur provisions	(2 640 799)	(2 479 867)
Total en DT	1 792 379	551 516

NOTE N°19 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Locations	121 204	103 132
Entretiens et réparations	215 865	108 895
Assurance	79 732	59 350
Impôts & taxes	83 031	76 672
Frais postaux et de télécommunication	253 995	266 880
Formations et documentation	191 719	122 483
Autres charges	22 209	33 559
Honoraires	43 615	52 730
Missions et réceptions	24 839	91 014
Total en DT	1 053 173	918 385

NOTE N°20 : PRODUITS FINANCIERS

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Revenus des placements	64 968	58 464
Total en DT	64 968	58 464

NOTE N°21 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Produits nets sur cession d'immobilisations	0.00	0.00
Autres gains ordinaires	24 543	163 208
Total en DT	24 543	163 208

NOTE N°22 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

	31 décembre 2020	31 décembre 2019
Autres pertes ordinaires	125 676	98 610
Total en DT	125 676	98 610