



CENTRE INFORMATIQUE DU MINISTÈRE
DE LA SANTÉ « CIMS »

ÉTATS FINANCIERS

EXERCICE 2021

(JUILLET 2022)

Centre Informatique du Ministère de la Santé

BILAN ARRETE AU 31 Décembre 2021 (Chiffres exprimés en dinars)

	NOTE31/12/2021	31/12/2020
 <u>ACTIFS NON COURANTS</u>		
 <u>Actifs immobilisés</u>		
Immobilisations incorporelles	530 308	320 825
Moins : amortissements	-355 711	-323 712
	174 597	43 332
 Immobilisations corporelles	 3 614 861	 3 363 319
Moins : amortissements	-3 039 960	-2 868 517
	574 901	494 802
 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	5 775 480	564 115
 <u>ACTIFS COURANTS</u>		
Stocks	59 478	63 711
Moins: provisions	0.00	0.00
6	59 478	63 711
 Clients et comptes rattachés	 3 434 983	 2 893 520
Provisions	-2 537 471	-2 002 910
7	897 512	890 610
 Autres actifs courants	 1 273 441	 1 961 094
Provisions	-249 337	-249 337
8	1 024 104	1 711 757
 Placements et autres actifs financiers	 9 1 000 000	 0
 Liquidités et équivalents de liquidités	 10 4 392 575	 3 968 017
 Total des actifs courants	7 373 670	6 634 095
 TOTAL DES ACTIFS	8 149 149	7 198 210

Centre Informatique du Ministère de la Santé

BILAN ARRETE AU 31 Décembre 2021
(Chiffres exprimés en dinars)

	NOTE	31/12/2021	31/12/2020
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		829 882	829 882
Subventions d'investissement		3 975 940	3 561 132
Amortissements des subventions d'investissement		-3 226 301	-3 007 860
Résultats reportés		-2 184 466	-171 540
Effets des modifications comptables		580 028	580 028
Total capitaux propres avant résultat de l'exercice		(24 917)	1 791 642
Résultat net de l'exercice		(362 403)	(2 012 926)
Total des capitaux propres	11	(387 320)	(221 284)
<u>PASSIFS</u>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts		0	0
Autres passifs financiers		0	0
Provisions	12	2 735 296	2 263 343
Total des passifs non courants		2 735 296	2 263 343
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	13	639 341	380 897
Autres passifs courants	14	5 161 832	4 775 254
Concours bancaires et autres passifs financiers		0	0
Total des passifs courants		5 801 173	5 156 151
Total des passifs		8 536 469	7 419 494
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		8 149 149	7 198 210

Centre Informatique du Ministère de la Santé

ETAT DE RESULTAT EXERCICE CLOS AU 31 Décembre 2021

(Chiffres exprimés en dinars tunisiens)

	NOTE	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation		11 749 501	10 796 925
Revenus	15	895 648	859 740
Autres produits d'exploitation	16	10 853 853	9 937 185
Charges d'exploitation		(12 060 332)	(12 773 687)
Variation des stocks		4 233	420
Achats consommés	17	(178 376)	(208 996)
Charges de personnel	18	(9 704 481)	(9 719 559)
Dotations aux amortissements et aux provisions	19	(1 224 955)	(1 792 379)
Autres charges d'exploitation	20	(948 286)	(1 053 173)
Résultat d'exploitation		(310 831)	(1 976 762)
Charges financières nettes			
Produits financiers	21	44 043	64 968
Autres gains ordinaires	22	38 861	24 543
Autres pertes ordinaires	23	(134 476)	(125 676)
Résultat des activités ordinaires avant impôt		(362 403)	(2 012 926)
Impôt sur les bénéfices		-	-
Résultat des activités ordinaires après impôt		(362 403)	(2 012 926)
Eléments extraordinaires		0	0
Résultat net de l'exercice		(362 403)	(2 012 926)
Effets des modifications comptables net d'impôt		0.00	0.00
Résultat après modifications comptables		(362 403)	(2 012 926)

Centre Informatique du Ministère de la Santé

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE EXERCICE CLOS AU 31 Décembre 2021 (Chiffres exprimés en dinars tunisiens)

	NOTE	31/12/2021	31/12/2020
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>			
Résultat net de l'exercice		(362 403)	(2 012 926)
Ajustements pour :			
- Amortissements & Provisions		1 224 955	1 792 379
Variations des :			
- Clients et comptes rattachés		(541 463)	(503 835)
- Stocks		4 233	(420)
- Autres actifs		677 454	(1 388 192)
- Fournisseurs et comptes rattachés		258 444	(221 692)
- Autres passifs courants		386 578	1 830 305
- Quote part de la Subvention d'investissement inscrite au compte résultat		(218 442)	(214 185)
- + OU - Value sur cession des immobilisations		(10 200)	0.00
- Effets des modifications comptables		0.00	0.00
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'exploitation</i>		1 429 356	(718 567)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations		(429 806)	(109 945)
Encaissements provenant de la cession d'immob. Corpet incorp .		10 200	
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement</i>		(419 606)	(109 945)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>			
Subventions d'investissement		414 809	110 569
<i>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement</i>		414 809	110 569
VARIATION DE TRESORERIE		1 424 559	(717 942)
Trésorerie au début de l'exercice		3 968 017	4 685 959
Trésorerie à la clôture de l'exercice		5 392 575	3 968 017

***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 2021**, 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 insolubles 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 insoluble 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%.

5 – Engagements hors bilan :

Les cautionnements versés par les fournisseurs au 31 décembre 2021 se détaillent comme suite :

Fournisseurs	Cautionnement en DT
Ste CFT	114.240
Ste SOFTWAY TUNISIE	63.189
Ste CHEMICAL INK COMPANY	416.690
Ste TNNE	120.054
Ste TNNE	200.090
Ste POWER TUNISIE	136.747
Ste MSD	285.567
Ste ATTOUNESSYA INT	11671.222
Ste ZOUARI ET CIE	3506.850
Ste ADVANCIA TRAINING	2074.884
Ste ADVANCIA TRAINING	214.200
Ste CIFA	945.729
Ste GT CONSULTING	437.371
Ste NEXT STEP IT	8643.54
Ste NEXT STEP IT	6685.311
Ste CIFEDE	322.371
Ste S2I	3989.015
Ste S2I	5099.826
Ste SAPHIR FORMATION	923.916
TOTAL	45 850.813

Centre Informatique du Ministère de la Santé "CIMS"

NOTE N°5 : IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

	IMMOBILISATIONS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN AU	
	Soldes au 31/12/2020	Entrées 2021	Sorties 2021	Soldes au 31/12/2021	Soldes au 31/12/2020	Entrées 2021	Sorties 2021	Soldes au 31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021
Logiciels	367 044	163264	0	530 308	323 712	31 999	0	355 711	43 332	174 597
Total des immobilisations Incorporelles	367 044	163 264	0	530308	323 712	31 999	0	355 711	43 332	174 597
Bâtiments	243 086	0	0	243 086	243 086	0	0	243 086	0	0
A.A.I	327 985	21 794	0	349 779	303 816	6 121	0	310 088	24 169	39 691
Matériel de Transport	470 038	116895	(15000)	571 933	406 966	48 542	(15000)	440 509	63 072	131 424
M.M.B	217 717	7 646	0	225 363	194 830	6 676	0	201 506	22 887	23 857
Matériel Informatique	1 848 905	110 015	0	1 958 920	1 524 011	115 908	0	1 639 919	324 894	319 001
Matériel de Communication	14 851	0	0	14 851	13 875	123	0	13 998	976	953
Matériel audiovisuel	68543	0	0	68 543	28 499	4 958	0	33 457	40 044	35 086
Matériel de Conditionnement	114 747	8 401	0	123 147	96 949	3 381	0	100 330	17 798	22 817
Matériel Divers et Outillages	57 447	1 791	0	59 238	56 486	732	0	57 218	962	2 020
Total des immobilisations corporelles	3 363 319	266542	(15000)	3 614 861	2868517	186 442	(15000)	3 039 960	494 802	574 901
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	3 756 344	429806	(15000)	4 144 673	3 192 229	218 441	(15000)	3 381 696	564 115	775 480

Notes aux états financiers de l'exercice 2021

NOTE N°6 : STOCKS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Fournitures de production	12 242	14 938
Fournitures ordinateurs	31 475	33 146
Fournitures de bureau	13 559	3 462
Fournitures électriques	2 201	2 165
Total en DT	59 478	63 711
Provisions pour dépréciation des stocks	0.00	0.00
Total en DT	59 478	63 711

NOTE N°7 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Clients divers	3 434 983	2 893 520
Total en DT	3 434 983	2 893 520
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-2 537 471	-2 002 910
Total en DT	897 512	890 610

NOTE N°8 : AUTRES ACTIFS COURANTS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Avances au personnel	4 039	4 999
Comptes d'Etat	538 074	557 387
Charges constatées d'avance	24 791	24 917
Subvention à recevoir	700 000	302 1 373
Produit à recevoir	5 871	0.00
Timbre fiscal	666	490
Total en DT	1 273 441	1 961 094
Provisions pour dépréciations	-249 337	-249 337
Total en DT	1 024 104	1 711 757

NOTE N°9 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Bons de trésor	1 000 000	0.00
Total en DT	1 000 000	0.00

NOTE N°10 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Banques	927 219	1 268 169
CCP	3 465 011	2 699 071
Caisse	345	777
Total en DT	4 392 575	3 968 017

Centre Informatique du Ministère de la Santé "CIMS"

NOTE N°11 : 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 31/12/2020	829 882	3 561 132	(3 007 860)	(2 012 926)	(171 539)	580 028	(221 284)
Affectation résultat 2021				(362 403)			-
Résultat 2021				(362 403)			(362 403)
Subvention d'investissement 2021		3 975 940					3 975 940
Amortissement de la subvention d'investissement			(3 226 301)				(3 226 301)
Effets des modifications comptables						580 028	580 028
Solde au 31/12/2021	829 882	3 975 940	(3 226 301)	(362 403)	(2 184 466)	580 028	(387 320)

Notes aux états financiers de l'exercice 2021

NOTE N°12 : PROVISIONS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Gratification de fin de service	2 656 470	2 192 595
Provision pour Risque	78 826	70 748
Total en DT	2 735 296	2 263 343

NOTE N°13 : FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Fournisseurs d'exploitation	377 339	301 300
Fournisseurs d'immobilisations	68 793	41 584
Retenues de garantie	29 073	29 073
Factures non parvenues	164 136	8 939
Total brut	639 341	380 897

NOTE N°14 : AUTRES PASSIFS COURANTS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Clients non identifiés	137 949	53 844
Comptes de personnel	777 803	695 484
Subventions d'investissements en instance d'affectation	3 307 513	3 022 322
Impôts & taxes	453 947	547 384
Sécurité sociale	432 335	416 373
Charges à payer	48 755	39 848
Compte Assurance Maladie	3 530	0.00
Total en DT	5 161 832	4 775 254

NOTE N°15 : REVENUS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Etudes	22 203	22 563
Prestations de services	873 445	837 177
Total en DT	895 648	859 740

NOTE N°16 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Subvention d'exploitation	10 635 411	9 723 000
Quote part des subventions d'investissement	218 442	214 185
Produit divers	0.000	0.000
Total en DT	10 853 853	9 937 185

NOTE N°17 : ACHATS CONSOMMÉS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Achats consommés	42 937	62 638
Electricité	71 996	82 657
Carburant	62 273	65 618
Eau	1 170	2 083
Total en DT	178 376	208 996

NOTE N°18 : CHARGES DE PERSONNEL

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Salaires et compléments de salaires	8 217 681	8 312 514
Charges sociales	1 486 800	1 407 045
Total en DT	9 704 481	9 719 559

NOTE N°19 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Amortissements des immobilisations	218 442	228 751
Provisions pour dépréciations	5 206 568	4 204 407
Reprises sur provisions	(4 200 055)	(2 640 799)
Total en DT	1 224 955	1 792 379

NOTE N°20 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Locations	113 552	121 204
Entretiens et réparations	118 001	215 865
Assurance	115 315	79 732
Impôts & taxes	88 164	83 031
Frais postaux et de télécommunication	176 101	253 995
Formations et documentation	142 540	191 719
Autres charges	132 916	22 209
Honoraires	36 256	43 615
Missions et réceptions	25 445	24 839
Total en DT	948 286	1 053 173

NOTE N°21 : PRODUITS FINANCIERS

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Revenus des placements	44 043	64 968
Total en DT	44 043	64 968

NOTE N°22 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Produits nets sur cession d'immobilisations	0.00	0.00
Autres gains ordinaires	38 861	24 543
Total en DT	38 861	24 543

NOTE N°23 : AUTRES PERTES ORDINAIRES

	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Autres pertes ordinaires	134 476	125 676
Total en DT	134 476	125 676