



30 ديسمبر 2014

منشور رقم:

إلى

2 0338

السيدات والسادة المدراء العامين ومدراء المؤسسات العمومية

الموضوع: تطبيق مقتضيات المرسوم رقم 2.13.882 الصادر في 16 ديسمبر 2013 بتحديد أشكال نشر الحسابات السنوية للمؤسسات العمومية والقرار رقم 3268.13 الصادر في 23 ديسمبر 2013 بتحديد أشكال نشر الحسابات السنوية للمؤسسات العمومية التي لا تمسك محاسبة متلائمة مع المدونة العامة للتتميط المحاسباتي.

سلام تام بوجود مولانا الإمام،

وبعد، تطبيقا لمقتضيات الدستور الجديد للمملكة وتنزيلا لمبادئه المتعلقة بالحق في الولوج إلى المعلومة وبالحكامة الجيدة وبالشفافية في تدبير الشأن العام وبربط المسؤولية بالمحاسبة من جهة، وتفعيلا للميثاق المغربي للممارسات الجيدة لحكامة المؤسسات والمقاولات العمومية من جهة أخرى، تمت المصادقة ونشر المرسوم المذكور في الموضوع أعلاه طبقا لمقتضيات القانون رقم 69.00 المتعلق بالمراقبة المالية للدولة على المنشآت العامة وهيئات أخرى وخاصة المادة 20 منه التي تنص على ما يلي: "تنتشر الحسابات السنوية للمؤسسات العمومية في الجريدة الرسمية وفق الأشكال التي تحدد بواسطة مرسوم".

ويهدف المرسوم المذكور إلى تعزيز شفافية المحفظة العامة والدفع بها قدما في مجال تحسين الحكامة وتطوير النجاعة، وإلى تدعيم الترسانة القانونية الجاري بها العمل حاليا في مجالي المحاسبة والمراقبة المالية للمؤسسات العمومية من طرف الدولة والتعريف سنويا بالنتائج المحاسبانية لهذه الهيئات.

وهكذا، وبموجب المرسوم المذكور، فإن المؤسسات العمومية التي تملك محاسبة وفقا للمدونة العامة للتمهيط المحاسباتي ملزمة بالنشر السنوي لحساباتها ولحساباتها الممجة في الجريدة الرسمية. وتخص هذه المعلومات الحصيلة وحساب الموارد والتكاليف وجدول أرصدة التدبير حسب النموذج طيه.

أما فيما يخص المؤسسات العمومية التي لا تتوفر على محاسبة مطابقة للمدونة العامة للتمهيط المحاسباتي، فإن المرسوم يخصص لها، بصفة انتقالية وفي انتظار اعتماد هذه المحاسبة، أن تنشر بالجريدة الرسمية وضعية محاسبية مبسطة منجزة وفق النموذج الذي يحدده قرار الوزير المكلف بالمالية، ويتعلق هذا النموذج - الذي توجد جانبه نسخة منه - بتنفيذ ميزانية التجهيز والتسيير والخزينة للمؤسسة المعنية.

بالإضافة إلى ذلك، يجب أن تنشر الحسابات سنويا، سبعة أشهر على أبعد تقدير بعد تاريخ اختتام الدورة المحاسبية مع تبيان ما إذا كانت هذه الحسابات مصادق عليها من طرف الجهاز التداولي للمؤسسة أم لا، وهل خضعت لتدقيق مالي خارجي أم لا.

هذا، ونظرا للأهمية القصوى التي توليها الحكومة لهذا الموضوع، فإن المؤسسات العمومية مطالبة بالتقيد بتوجيهات المرسوم والقرار السالفي الذكر ابتداء من سنة 2014 وذلك بنشر حساباتها المتعلقة بسنة 2013.

وبالموازاة مع ذلك، فإن جميع المؤسسات العمومية، سواء تلك التي تملك محاسبة وفقا للمدونة العامة للتمهيط المحاسباتي أو تلك التي لا تتوفر على محاسبة مطابقة لهذه المدونة، مدعوة إلى الحرص على موافاة مديرية المنشآت العامة والخصوصة بنسخة من الحسابات السنوية التي تعتمزم نشرها بالجريدة الرسمية كل سنة وذلك في نفس تاريخ إرسالها إلى الأمانة العامة للحكومة.

وفيما يتعلق بالمؤسسات العمومية التي لا تتوفر على محاسبة مطابقة للمدونة العامة للتمهيط المحاسباتي، فإنها مدعوة إلى التنسيق مع مصالح مديرية المنشآت العامة والخصوصة التابعة لهذه الوزارة وذلك للمزيد من التوضيح بشأن منهجية تنزيل مقتضيات المرسوم والقرار السالفي الذكر وكذا ملاءمة محاسبتها مع المدونة العامة للتمهيط المحاسباتي.

وأخيرا أهيب بالسيدات والسادة المدراء العامين ومدراء المؤسسات العمومية الحرص على تطبيق مقتضيات المرسوم والقرار السالفي الذكر.

ومع خالص التحيات والسلام.

وزير الإقتصاد والمالية

إمضاء: محمد بوسعيد

BILAN ACTIF

TABLEAU ACTIF	Valeurs en DHs		
	Bruts	Amortissements	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS en NON VALEUR (A)	0	0	0
Frais préliminaires			
Charges à répartir sur plusieurs exerc.			
Primes remboursem.obligations			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	0	0	0
Immobilisations en Recherche & Dévelop.			
Brevets, marques, droits, ...			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	0	0	0
Terrains			
Constructions			
Installations techniques			
Matériel de transport			
Mobilier, mat. bureau & aménagements div			
Autres immobilisations corporelles			
Immobilisations corporelles en cours			0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	0	0	0
Prêts immobilisés			
Autres créances financières			
Titres de participation			
Autres titres immobiliers			
ECART de CONVERSION : ACTIF (E)	0	0	0
Diminution des créances immobilisées			0
Augmentation des dettes de financement			0
ACTIF IMMOBILISE (T1=A+B+C+D+E)	0	0	0
STOCKS (F)	0	0	0
Marchandises			0
Matières & fournitures consommables			0
Produits en cours			0
Produits intermédiaires & résiduels			0
Produits finis			0
CREANCES de l'ACTIF CIRCULANT (G)	0	0	0
Fournisseurs, débiteurs, acomptes			
Clients & comptes rattachés			
Personnel			
Etat			
Comptes d'associés			
Autres débiteurs			
Comptes de régularisation Actif			
Titres & valeurs de placement (H)			
Ecart de conversion actif (I)			
ACTIF CIRCULANT (T2=F+G+H+I)	0	0	0
TRESORERIE ACTIF (J)			
Chèques & valeurs à encaisser			
Banques, T.G. & C.C.P.			
Caisse, Régies d'avance et accreditifs			
TOTAL ACTIF (T1+T2+J)	0	0	0

BILAN PASSIF

TABLEAU PASSIF	Valeurs en DHs
CAPITAUX PROPRES (A)	0
Capital social	
Fonds de dotation	
moins actionn., capital souscrit non app.	
Primes d'émission, de fusion, d'apport	
Ecarts de réévaluation	
Réserve légale	
Autres réserves	
Report à nouveau (C)	
Résultats nets en instance d'affectation	
Résultat net de l'exercice (B)	
CAPITAUX PROPRES ASSIMILES	0
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
DETTES DE FINANCEMENT	0
Emprunts obligataires	
Autres dettes de financement	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0
Provisions pour risque	
Provisions pour charges	
Comptes de liaison des établissements et succersales	
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF	0
Augmentation des créances immobilisées	
Diminution des dettes de financement	
COMPTES DE FINANCEMENT PERMANENT	0
DETTES DU PASSIF CIRCULANT	0
Fournisseurs & comptes rattachés	
Clients créditeurs, avances & acomptes	
Personnel	
Organismes sociaux	
Etat	
Comptes d'associés	
Autres créanciers	
Comptes de régularisation - passif	
AUTRES PROVISIONS pour RISQUES & CHARGES	
ECARTS de CONVERSION - PASSIF	0
PASSIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	0
TRESORERIE - PASSIF	0
Crédits d'escompte	
Crédits de trésorerie	
Banques (soldes créditeurs)	
TOTAL PASSIF	0

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES

NATURE			Valeurs en DHs	
EXPLOITATION	I	PRODUIT D'EXPLOITATION	Total (I)	0
		Ventes marchandises		
		Ventes de Biens & Services		
		CHIFFRE D'AFFAIRES		0
		Variation de stocks de produits		
		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-meme		
		Subventions d'exploitation		
		Autres produits d'exploitation		
		Reprises d'exploitation; Transferts de charges		
		CHARGES D'EXPLOITATION	Total (II)	0
		Achats revendus de marchandises		
		Achats consommés matières & fournitures		
		Autres charges externes		
		Impôts & Taxes		
	Charges de personnel			
	Autres charges d'exploitation			
	Dotations d'exploitation			
FINANCIER	III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		0
	IV	PRODUITS FINANCIERS	Total (IV)	0
		Produits des titres participation		
		Gains de change		
		Intérêts & autres produits financiers		
		Reprises financières; transferts de charges		
	V	CHARGES FINANCIERES	Total (V)	0
		Charges d'intérêt		
		Pertes de change		
		Autres charges financières		
	Dotations financières			
	VI	RESULTAT FINANCIER (IV-V)		0
	VII	RESULTAT COURANT (III+VI)		0
NON COURANT	VIII	PRODUITS NON COURANTS	Total (VIII)	0
		Produits cessions immobilisations		
		Subventions d'équilibre		
		Reprises sur subventions investissement		
		Autres produits non courants		
		Reprises non courantes; transferts de charges		
	IX	CHARGES NON COURANTES	Total (IX)	0
		Valeurs Nettes d'Amortissements des immobilisations cedées		
		Subventions accordées		
		Autres charges non courantes		
	Dotations non courantes			
	X	RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)		0
	XI	RESULTAT AVANT IMPOT (VII+/-X)		0
	XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS		0
	XIII	RESULTAT NET (XI-XII)		0
TOTAL	XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)		0
	XV	TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XII)		0
	XVI	RESULTAT NET(total des produit-total des charges)		0

ETAT DES SOLDES DE GESTION

TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS		Valeurs en DHs
1	Ventes de marchandises	0
2	- Achats revendus de marchandises	0
I	= Marge sur ventes en l'état	0
II	+ Production de l'exercice (3+4+5)	0
3	Ventes de bien et services produits	0
4	Variation de stocks de produits	0
5	Immob. produites par l'entreprise pour elle même	0
III	- Consommation de l'exercice (6+7)	0
6	Achats consommés de matières et fournitures	0
7	Autres charges externes	0
IV	= Valeur ajoutée (I+II-III)	0
8	+ Subventions d'exploitaion	0
9	- Impôts et taxes	0
10	- Charges de personnel	0
V	= EBE/IBE	0
	+ Autres produits d'exploitation	0
11	- Autres charges d'exploitation	0
12	+ Reprises d'exploitation	0
13	- Dotations d'exploitation	0
14		
VI	= Résultat d'exploitation	0
VII	+ Résultat financier	0
VIII	= Résultat cournat	0
IX	+ Résultat non courant	0
15	- Imôt sur les résultats	0
X	= Résultat net de l'exercice	0

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

1	+ Dotation d'exploitation	0
2	+ Dotation financières	0
3	+ Dotation non courantes	0
4	- Reprises d'exploitation	0
5	- Reprises financières	0
6	- Reprises non courantes	0
7	- Produits des cessions d'immobilisation	0
8	+ Valeurs nettes d'amortissement des imm cédées	0
I	= Capacité d'autofinancement	0

Modèle de situation comptable simplifiée**I EMPLOIS ET RESSOURCES**

Rubriques	Montant en Milliers de DH
EMPLOIS	
DEPENSES D'EQUIPEMENT	
Acquisition d'immobilisations corporelles* :	
Terrains	
Constructions et Bâtiments	
Agencements et aménagements des constructions	
Installations techniques, Matériel et Outillage	
Matériel de Transport	
Mobilier et Matériel de bureau	
Matériel Informatique	
Autres immobilisations corporelles	
Acquisition d'immobilisations incorporelles*	
Acquisition d'immobilisations financières*	
TOTAL DES DEPENSES	

Rubriques	Montant en Milliers de DH
RESSOURCES	
Ressources propres	
Subventions d'équipement	
Dettes de financement	
Autres ressources de financement**	
TOTAL DES RESSOURCES	

* : à servir pour les établissements concernés

** : à préciser le cas échéant

II - FONCTIONNEMENT

Rubriques	Montant en Milliers de DH
Dépenses de fonctionnement :	
Dépenses de matériels	
Dépense de personnel	
Impôts et taxes	
Autres dépenses courantes de fonctionnement	
Subventions, cotisations et dons	
Services financiers	
Dépenses non courantes de fonctionnement	
TOTAL DES DEPENSES	

Rubriques	
Recettes	
Recettes propres	
Taxes parafiscales	
Subventions de fonctionnement	
Autres recettes de fonctionnement	
TOTAL DES RECETTES	

III- TRESORERIE

Rubriques	Montant en Milliers de DH
Solde début de l'exercice (1)	
DECAISSEMENTS	
Dépenses de fonctionnement	
Dépenses d'équipement	
Remboursement d'emprunts	
Fournisseurs et créiteurs divers	
Avances et acompte au personnel	
Autres décaissements	
TOTAL DES DECAISSEMENTS (2)	
ENCAISSEMENTS	
Total des recettes de fonctionnement	
Total des ressources	
Autres encaissements	
TOTAL DES ENCAISSEMENTS (3)	
SOLDE DE FIN D'ANNEE (1) - (2) + (3)	

NB : Les rubriques consignées dans ce modèle sont données à titre indicatif et peuvent être servies en fonction de la disponibilité de l'information financière s'y rapportant