

التعليمة رقم 16 المؤرخة في 06 جويلية 2023

الموضوع: تخصيص نتائج الميزانيات التي لم يتم تسويتها للحساب الدائم لمتاح ومكشوف الخزينة بعنوان السنة المالية 2020.

المرجع: - القانون رقم 03-23 المؤرخ في 5 شوال 1444 الموافق 25 أبريل 2023 يتضمن تسوية الميزانية لسنة 2020.
- التعليمة العامة المتعلقة بمحاسبة الخزينة.

خصصت أحكام القانون المشار إليه في المرجع للحساب الدائم لمتاح ومكشوف الخزينة الخاص بالسنة المالية 2020:

● العجز النهائي الخاص بعمليات الميزانية لسنة 2020 بمبلغ ألفين ومائة وستين مليارا وثمانية وتسعين مليونا وخمسمائة وسبعة وسبعين ألفا وخمسمائة وخمسة دنانير وسبعة عشر سنتيما (2.160.098.577.505,17 دج).

● أرباح الحسابات الخاصة للخزينة المصفاة أو المقفلة المسجلة في 31 ديسمبر سنة 2020 بمبلغ ثمانمائة و اثنين وثلاثين مليارا وثلاثمائة وأربعة وخمسين مليونا وستمائة وواحد وستين ألفا ومائة وثمانية وتسعين دينارا وأربعة وثمانين سنتيما (832.354.661.198,84 دج).

● التغير الصافي الخاص بـ:

- التغير الصافي السلبي لأرصدة الحسابات الخاصة للخزينة بمبلغ ستمائة وواحد وخمسين مليارا وثمانمائة وتسعة وخمسين مليونا وسبعين ألفا وتسعمائة وخمسة عشر دينارا واثنين وعشرين سنتيما (651.859.070.915,22 دج).

- التغير الصافي الإيجابي لأرصدة حسابات الاقتراضات بمبلغ مائة وأربعة عشر مليارا وخمسمائة وسبعة وخمسين مليونا ومائة واثنين وخمسين ألفا وثمانمائة وثمانية عشر دينارا وثلاثة وثلاثين سنتيما (114.557.152.818,33 دج).



- المكشوف الإجمالي فيما يخص السنة المالية 2020 بمبلغ ألف وثمانمائة وخمسة وستين مليوناً وخمسة وأربعين مليوناً وثمانمائة وأربعة وثلاثين ألفاً وأربعمائة وثلاثة دنانير واثنين وعشرين سنتيماً (1.865.045.834.403,22 دج).

تطبيقاً لأحكام القانون المذكور أعلاه، تهدف هذه التعليمات إلى توضيح الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالتخصيص للحساب الدائم لمتاح ومكشوف الخزينة.

I- أحكام عامة

طبقاً لأحكام التعليمات المشار إليها في المرجع، يتكفل الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة مع نهاية كل سنة مالية بوقف حسابات الدولة واستخلاص نتائج الميزانية والخزينة. تقيد مؤقتاً النتائج المتحصل عليها في حساب نتائج الميزانيات التي لم تتم تسويتها.

II- أحكام محاسبية

تبعاً لصدور القانون رقم 03-23 المؤرخ في 5 شوال 1444 الموافق 25 أبريل 2023 المتضمن تسوية الميزانية لسنة 2020، يتكفل العون المحاسب المركزي للخزينة بالتخصيص للحساب الدائم لنواتج الخزينة على النحو التالي:

(أ) - إثبات التغيرات

بالنسبة لسنة 2020، يجب إثبات التغيرات المحددة الخاصة بالحسابات الخاصة للخزينة، حسابات الاقتراض في الحسابات التالية:

1. فيما يخص الحسابات الخاصة للخزينة

- مدين حساب 600.004
- دائن حساب 530.004
651.859.070.915,22 دج

2. فيما يخص حسابات الاقتراض

- مدين حساب 530.005
- دائن حساب 600.005
114.557.152.818,33 دج



بعد وضع النتائج المسجلة فيما يخص التغييرات، يشرع الوكيل المحاسب المركزي للخبزينة، على أساس المعطيات المرسخة بموجب القانون المتضمن تسوية الميزانية لسنة 2020، في إجراء الكتابات التالية:

(ب)- عمليات متعلقة بحسابات نتائج الميزانيات التي لم تتم تسويتها:

1. فيما يخص العجز النهائي لعمليات الميزانية

دج 2.160.098.577.505,17 { - مدين حساب 610.001/01
- دائن حساب 600.001

2. فيما يخص أرباح الحسابات الخاصة للخبزينة المصفاة أو المقفلة

دج 832.354.661.198,84 { - مدين حساب 600.002
- دائن حساب 610.001/02

(ج)- عمليات تتعلق بعمليات الحسابات الخاصة للخبزينة، الاقتراض

1. فيما يخص التغييرات السلبية الصافية لأرصدة الحسابات الخاصة للخبزينة

دج 651.859.070.915,22 { - مدين حساب 610.001/04
- دائن حساب 600.004

2. فيما يخص التغييرات الإيجابية الصافية لأرصدة حسابات الاقتراض

دج 114.557.152.818,33 { - مدين حساب 600.005
- دائن حساب 610.001/05

تسجل مجمل هذه العمليات في الدفتر الجامع لحسابات النواتج و لمتاح ومكشوف الخزينة، عند نهاية هذه العمليات يقوم الوكيل المحاسب المركزي للخزينة بإعداد الميزان النهائي لحسابات النواتج للميزانيات التي تم تسويتها.

تسمح قراءة هذه الوثيقة بإثبات تصفية مجمل الحسابات المتعلقة بنواتج الميزانيات التي لم يتم تسويتها (من 600.001 إلى 600.010).

الميزان الموقوف بتاريخ 31 ديسمبر 2020، يكرس النتائج المخصصة لمتاح ومكشوف الخزينة فيما يخص العمليات المالية لسنة 2020.

III- أحكام متفرقة

يشكل تلخيص العمليات المنجزة فيما يخص النتائج المخصصة لمتاح ومكشوف الخزينة بتاريخ 31 ديسمبر 2020 وكذا وضعية الحساب الدائم لنواتج الخزينة، القاعدة المرجعية التي تضاف إليها المبالغ التي سوف تكرسها قوانين التسوية اللاحقة.

المرسل إليهم:

للتنفيذ:

- العون المحاسب المركزي للخزينة

للإعلام:

- رئيس مجلس المحاسبة .
- رئيس المفتشية العامة للمالية.
- المديرية العامة للضرائب.
- المديرية العامة للميزانية.
- المدراء الجهويون للخزينة.
- أمين الخزينة المركزية.
- أمين الخزينة الرئيسية.
- أمناء خزائن الولاية.

عن الوزير وبتفويض منه
رئيس قسم التسيير المحاسبي للعمليات
المالية للخزينة العمومية

إمضاء: رشيد موقاس

