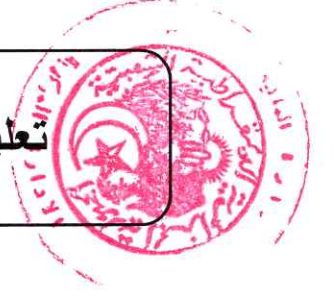


23 MAI 2024

تعليمة رقم 08 مؤرخة في



**الموضوع:** تحديد نتائج الميزانيات التي لم يتم تسويتها وتخصيصها للحساب الدائم لمتاح ومكشوف الخزينة بعنوان السنة المالية 2021.  
**المرجع:** - القانون رقم 05-24 المؤرخ في 24 أبريل 2024 المتضمن تسوية الميزانية لسنة 2021.  
- التعليمة العامة المتعلقة بمحاسبة الخزينة.

تبعاً لصدور القانون المتضمن تسوية الميزانية لسنة 2021، تهدف هذه التعليمة إلى توضيح الإجراءات المحاسبية المتعلقة بتخصيص نتائج الميزانيات التي لم يتم تسويتها، للحساب الدائم لمتاح ومكشوف الخزينة.

## I- أحكام عامة:

خصصت أحكام القانون المشار إليه في المرجع، للحساب الدائم لمتاح ومكشوف الخزينة الخاص بالسنة المالية 2021:

- العجز النهائي الخاص بعمليات الميزانية لسنة 2021، المقدر مبلغها بستمائة واثنين وسبعين مليارا ومائة وأربعة وستين مليوناً ومائة وثلاثة وتسعين ألفاً ومائة واثنين وثلاثين ديناراً وأربعة وخمسين سنتيماً (672.164.193.132,54 دج)،
- أرباح الحسابات الخاصة للخزينة المصفاة أو المقفلة المسجلة في 31 ديسمبر سنة 2021، التي قدر مبلغها بألف وثمانمائة واحد وخمسين مليارا وأربعمائة وخمسين مليوناً وخمسمائة وثمانية وثمانين ألفاً وأربعمائة وواحد وثلاثين ديناراً وتسعة وأربعين سنتيماً (1.851.450.588.431,49 دج)،

.../...

– الخسائر الناجمة عن تسيير عمليات دين الدولة المسجلة في 31 ديسمبر سنة 2021، بمبلغ ألفين وتسعة وسبعين مليارا وستمائة وتسعة وثلاثين مليوناً وأربعة وأربعين ألفاً وثلاثمائة وسبعة عشر ديناراً وستة وثمانين سنتيماً (2.079.639.044.317,86 دج)،  
– التغيرات الصافية الايجابية التي تقدر ب:

- أربعمائة و واحدا وستين مليارا وثمانمائة واثنين وأربعين مليوناً وأربعمائة واثنين وثمانين ألفاً و ثلاثمائة وثمانية عشر ديناراً وسبعة وعشرين سنتيماً (461.842.482.318,27 دج)، بعنوان أرصدة الحسابات الخاصة للخزينة،
- أربعة آلاف ومائة وثمانية وستين مليارا و ثلاثمائة وأربعة وعشرين مليوناً وتسعمائة وتسعة وستين ألفاً وخمسمائة وثمانية وتسعين ديناراً و واحداً وخمسين سنتيماً (4.168.324.969.598,51 دج)، بعنوان أرصدة حسابات الاقتراضات.

حدد الربح الإجمالي لحساب متاح ومكشوف الخزينة بعنوان السنة المالية 2021، بثلاثة آلاف وسبعمائة وتسعة وعشرين مليارا وثمانمائة وأربعة عشر مليوناً وثمانمائة وألفين وثمانمائة وسبعة وتسعين ديناراً وسبعة وثمانين سنتيماً (3.729.814.802.897,87 دج).

طبقاً لأحكام التعليمات المشار إليها في المرجع، يتكفل الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة مع نهاية كل سنة مالية بوقف حسابات الدولة واستخلاص نتائج الميزانية والخزينة.

تفيد وبصفة مؤقتة، النتائج المتحصل عليها في حساب نتائج الميزانيات التي لم يتم تسويتها.

## II - أحكام محاسبية:

يتكفل الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة بالتخصيص للحساب الدائم لنواتج الخزينة على النحو التالي :

### أ- إثبات التغيرات

بالنسبة لسنة 2021، يجب إثبات التغيرات المحددة الخاصة بالحسابات الخاصة للخزينة وحسابات الإقراض في الحسابات التالية:

#### 1. فيما يخص الحسابات الخاصة للخزينة :

461.842.482.318,27 دج { - مدين حساب 530.004  
- دائن حساب 600.004

#### 2. فيما يخص حسابات الإقراض :

4.168.324.969.598,51 دج { - مدين حساب 530.005  
- دائن حساب 600.005



بعد وضع النتائج المسجلة فيما يخص التغييرات، يشرع الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة، على أساس المعطيات المكرسة بموجب القانون المتضمن تسوية الميزانية لسنة 2021، في إجراء الكتابات التالية:

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

**1. فيما يخص العجز النهائي لعمليات الميزانية:**

- مدين حساب 610.001/001  
- دائن حساب 600.001  
دج 672.164.193.132,54

**2. فيما يخص أرباح الحسابات الخاصة للخرينة المصفاة أو المقفلة:**

- مدين حساب 600.002  
- دائن حساب 610.001/002  
دج 1.851.450.588.431,49

**3. فيما يخص الخسائر الناجمة عن تسيير عمليات دين الدولة المسجلة:**

- مدين حساب 610.001/003  
- دائن حساب 600.003  
دج 2.079.639.044.317,86

**(ج) - عمليات تتعلق بعمليات الحسابات الخاصة للخرينة والاقراض**

**(د) -**

**1. فيما يخص التغييرات الايجابية الصافية لأرصدة الحسابات الخاصة للخرينة:**

- مدين حساب 600.004  
- دائن حساب 610.001/004  
دج 461.842.482.318,27

**2. فيما يخص التغييرات الايجابية الصافية لأرصدة حسابات الاقتراض:**

- مدين حساب 600.005  
- دائن حساب 610.001/005  
دج 4.168.324.969.598,51



تسجل مجمل هذه العمليات في الدفتر الجامع لحسابات النواتج ولمتاح ومكشوف الخزينة. عند نهاية هذه العمليات يقوم الوكيل المحاسبي 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 الحسابات 600.001 إلى 600.010).

سيكرس هذا الميزان الموقوف بتاريخ 31 ديسمبر 2021، النتائج المخصصة لمتاح ومكشوف الخزينة فيما يخص العمليات المالية لسنة 2021.

### III - أحكام مختلفة:

يشكل تلخيص العمليات المنجزة فيما يخص النتائج المخصصة لمتاح ومكشوف الخزينة بتاريخ 31 ديسمبر 2021 وكذا وضعية الحساب الدائم لنواتج الخزينة، القاعدة المرجعية التي تضاف إليها المبالغ التي سوف تكرسها قوانين التسوية اللاحقة.

يكلف الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة بتنفيذ هذه التعليمات.

المرسل إليهم:

للتنفيذ:

- السيد الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة

للإعلام:

- السيد رئيس مجلس المحاسبة،
- السيد رئيس المفتشية العامة للمالية،
- السيد المدير العام للميزانية،
- السيدات والسادة المدراء الجهويون للخزينة،
- السيد أمين الخزينة المركزية،
- السيد أمين الخزينة الرئيسية،
- السادة أمناء خزائن الولايات.

رئيس قسم التسيير المحاسبي  
للعمليات المالية للخزينة العمومية

إمضاء: بساديس فتراد

