



CABINET INTERNATIONAL DE CONSEILS ET D'AUDIT



CENTRALE D'ACHAT DES MEDICAMENTS ESSENTIELS, MATERIELS ET CONSOMMABLES MEDICAUX CAMEC

**RAPPORT GENERAL ET RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS - EXERCICE CLOS le 31 DECEMBRE 2021**

Juin 2022

Immeuble Galerie AS - avenue Cheikh Zayed Ben Sultan (Route de Nouadhibou)

BP : 3068Nouakchott–Mauritanie - Tél/Fax : (+222) 45 25 00 16

NIF : 00117549 Email : cica.audit@gmail.com

Centrale d'Achats des Médicaments Essentiels, Matériels et Consommables Médicaux CAMEC

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES États financiers - Exercice clos le 31 décembre 2021

MESSIEURS LES MEMBRES DU CONSEILS D'ADMINISTRATION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Arrêté 744/MF/DTF/2017 signé du Ministre de l'Economie et des Finances, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021, sur :

- Le contrôle des états financiers de la CAMEC ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

I. Opinion sur les états financiers annuels :

Nous avons procédé à l'audit des états financiers annuels (le Bilan, le Compte de résultat et les annexes) pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021. Ces états financiers ont été établis sous la responsabilité de la direction de la société. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers annuels.

Notre audit a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

(1) Dans les précédents rapports de 2019 et de 2020, nous avons fait observer ce qui suit :

Des précomptes relatifs notamment, à l'IRF, la CF sur les charges locatives et les reliquats des IMF collectés au titre de l'exercice 2019 et 2020 n'avaient pas été reversés. Sur l'exercice sous revue cette observations reste valable (cf détails aux pages 24, 25 et 26 du présent rapport).

A notre avis, à l'exception de l'incidence des faits évoqués au point (1) ci-dessus, les états financiers annexés aux pages 7 à 10 du présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière et du patrimoine de la CAMEC au 31 décembre 2021 ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes et règles comptables édictés par le Plan Comptable Mauritanien.

KANE ABDERRAHMANE
Commissaire aux comptes



S O M M A I R E

	<i>Pages</i>
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2021	2-3
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2021	6-7
<i>BILAN</i>	6-6
<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	7-7
<i>COMMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS</i>	9-32
<i>ETAT ANNEXE</i>	34-35
RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	37

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2021

BILAN AU 31/12/2021

ACTIF						PASSIF					
ACTIF	Montants bruts	Amortissements Provisions	Net 2021	Totaux partiels	Net 2020	PASSIF		Net 2021	Totaux partiels	Net 2020	
ACTIFS IMMOBILISES	13 750 556	13 358 134	392 422	392 422	1 157 595	Capital social			137 025 000	137 025 000	
Frais immobilisés	8 544 437	8 200 268	344 170		765 703	Capital souscrit appelé mais non versé					
Autres immobilisations incorporelle	5 206 118	5 157 866	48 282		391 892	Capital souscrit appelé versé		137 025 000		137 025 000	
Valeurs corporelles immobilisées	70 440 617	57 056 570	13 384 047	13 384 047	55 395 863	Réserves					
Constructions	8 478 193	7 717 885	760 308		43 684 217	Réserves légales		3 007 348		1 284 862	
Installations complexes spécialisées	2 318 279	1 998 653	319 626		521 495	Réserves libres		4 243 086			
Matériel de transport	23 973 759	21 814 276	2 159 483		982 083	Réserves statutaires					
Matériel de bureau et informatique	4 994 830	4 166 597	828 233		929 563	Réserves réglementées					
Mobilier de bureau	4 194 035	2 302 915	1 891 120		1 887 529	Autres réserves					
Installations agencement et aménagements	21 576 843	14 878 023	6 698 820		6 332 017	Report à nouveau (Solde débiteur ou créditeur)		35 785 370		10 884 769	
Matériel d'extinction incendie	2 113 089	2 113 089	-		-	Resultat net 2021		136 110 984		34 449 726	
Groupes électrogènes	2 791 590	2 065 132	726 458		1 058 958	Subventions d'équipement		14 021 355		2 758 482	
Immobilisations financières	1 474 001		1 474 001	1 474 001	223 798	EMPRUNTS RT DETTES L.M.I		179 695 634			
Total actifs immobilisés	85 665 174	70 414 704	15 250 470	15 250 470	56 777 256	Provision pour pertes latentes		14 351 370		30 664 886	
Valeurs d'exploitation	490 497 363	9 165 338	481 332 024	481 332 024	389 533 454	Total		524 240 146		217 067 726	
* Stock Depots Central et regionals	490 497 363	9 165 338	481 332 024		389 533 454	Dettes à court terme		462 766 762		847 528 504	
Valeurs réalisables	255 476 239	4 972 989	250 503 250	250 503 250	320 710 510	* Fournisseurs et cpes rattachés		390 167 946		305 519 981	
* Fournisseurs débiteurs	22 127 952		22 127 952		5 502 536	* Clients créditeurs		6 515 335		1 351 312	
* Clients et comptes rattachés	232 401 283	4 972 989	227 428 294		249 449 493	* Personnel et comptes rattachés		2 817 590		3 089 279	
* Personnel & comptes rattachés	790 192		790 192		404 115	* Crédeurs divers		49 261 907		193 550 664	
* Débiteurs divers	156 813		156 813		65 354 366	* Etat et autres collectivités publiques		9 202 999		7 793 769	
* Etat et autres collectivités publiques						* Sécurité sociales et autres organismes		4 800 985		3 991 699	
* Sécurité sociales et autres organismes						Administrateurs					
* Associés Cap.souscrit appelé non versé						* Valeurs disponibles					
Valeurs disponibles	258 197 533	1 008 363	257 189 170	257 189 170	278 891 077	* BANQUIES					
* BANQUIES	258 194 942	1 008 363	257 186 580		278 561 705	* CAISSE					
* CAISSE	2 591		2 591		54 763	* DEPOSIT BANCAIRE					
* DEPOSIT BANCAIRE					274 610	Comptes de régularisation et d'attente					
Comptes de régularisation et d'attente	10 716 157		10 716 157	10 716 157	23 535 592	* Charges constatées d'avance					
* Charges constatées d'avance	3 494 082		3 494 082			* Differences de conversion-Actif					
* Differences de conversion-Actif	7 222 075		7 222 075		23 535 592	* Comptes d'attente à regulariser					
* Comptes d'attente à regulariser						* Prov. dépréciat° des comptes Tiers					
Total actifs courants	1 014 887 291	10 173 701	999 740 601	999 740 601	1 012 670 633	Total		490 750 925		852 380 163	
TOTAL BILAN - ACTIF	1 100 552 466	80 588 405	1 014 991 072	1 014 991 072	1 069 447 888	TOTAL BILAN - PASSIF		1 014 991 072		1 069 447 888	

COMPTE DES RESULTATS 2021

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2021		Débit		Crédit	
		Exploitation	Hors exploit.	Exploitation	Hors exploit.
		Total 2021	Total 2020	Total 2021	Total 2020
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)					
60	Coût d'achat des marchandises vendues	1 037 786 108	842 971 776	1 270 536 641	1 026 735 867
	* Achats des produits pharmaceutiques	1 154 844 465	970 132 271		
	* Achats produits pharmaceutiques hors exploitation	-	-		
	* Variation de stock des produits pharmaceutiques	117 058 358	127 160 495		
60-63	Consommation en provenance de tiers	13 550 596	12 767 400		
	Achats d'approvisionnements non stockés	3 625 150	2 882 182		
	Achats de sous-traitance	-	-		
	Charges externes liées à l'investissement	4 919 508	3 915 392		
	Charges externes liées à l'activité	5 005 938	5 969 826		
	Sous total	1 051 336 704	855 739 176	1 270 536 641	1 026 735 867
Consommations intermédiaires					
64	Charges et pertes diverses	38 308 546	87 697 172	21 202 716	1 681 281
	65 Frais de personnel	61 368 390	58 550 720		16 800
	66 Impôts et taxes	2 475	-	3 835 027	214 598
	67 Charges financières	51 082	2 801 813	27 818 807	54 552 579
	68 Dotations aux amortissements et provisions	51 989 841	43 962 518	-	-
	Sous total	151 720 334	193 012 222	-	-
	Solde créditeur : Bénéfice	120 336 153	34 449 726	-	-
	Totaux	1 323 393 191	1 083 201 125	1 323 393 191	1 083 201 125
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
84	valeurs des éléments cédés	-	-	-	-
	Frais annexes de cession transférés	50 000 000	-	50 000 000	-
	Solde créditeur : Plus value de cession	15 774 831	-	-	-
	Total	65 774 831	-	50 000 000	-
Détermination du résultat net avant impôts					
82	Résultat d'exploitation (solde débiteur)	-	-	120 336 153	34 449 726
	0.82 Résultat hors exploitation (Solde débiteur)	-	-	15 774 831	-
	849 Moins values de cession	-	-	-	-
	Solde créditeur : Bénéfice avant impôts	136 110 984	34 449 726	-	-
	Total	136 110 984	34 449 726	136 110 984	34 449 726
Détermination du résultat net de période					
85	perte avant impôt	-	-	136 110 984	34 449 726
	86 Impôts sur le résultat	-	-	-	-
	Solde créditeur : Bénéfice net de la période (bénéfice)	136 110 984	34 449 726	-	-
	Total	136 110 984	34 449 726	136 110 984	34 449 726

**Commentaires
Sur les
ETATS FINANCIERS**

	31/12/2021	31/12/2020
1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (en milliers d'Ouguiya)	13 384	55 395

1.1 Présentation de la rubrique

La rubrique a évolué comme suit en Milliers d'Ouguiya :

	31/12/2020	Augmentation	Diminution	31/12/2021
Batiments Adm.et commerciaux	58 478 193		50 000 000	8 478 193
Installations complexes specialis	2 318 279			2 318 279
Matériel de transport	21 094 449	2 879 310		23 973 759
Matériel de bureau & Informatiq	4 689 830	305 000		4 994 830
Mobiliers de bureau	3 824 315	369 720		4 194 035
Instal.Agenc.emenagements	19 954 983	1 621 860		21 576 843
Matériels & Logist. Sécurité	2 113 089			2 113 089
Groupes electrogene	2 791 590			2 791 590
Valeurs brutes	115 264 727	5 175 890	50 000 000	70 440 617
Batiments Adm.et commerciaux	14 793 976	840 576	7 916 667	7 717 885
Installations complexes specialis	1 796 784	201 869		1 998 653
Matériel de transport	20 112 365	1 701 911		21 814 276
Matériel de bureau & Informatiq	3 760 267	406 330		4 166 597
Mobiliers de bureau	1 936 786	366 129		2 302 915
Instal.Agenc.emenagements	13 622 966	1 255 058		14 878 023
Matériels & Logist. Sécurité	2 113 089			2 113 089
Groupes electrogene	1 732 632	332 500		2 065 132
Amortissements	59 868 864	5 104 372	7 916 667	57 056 570
Valeur nette comptable	55 395 863			13 384 047

1.2 Travaux effectués

- Justification des principales acquisitions ou cessions de la période par rapprochement avec des pièces justificatives ;
- Contrôle du fichier des immobilisations ;
- Contrôle du calcul des dotations aux amortissements de l'exercice.

1.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation sur ce poste.

	31/12/2021	31/12/2020
2. Valeurs d'exploitation <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	481 332	389 533

2.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya :

Libellé	Montant brut	Provision	Montant net
Stock Depot Central	439 792 258	9 165 338	430 626 919
Stock Depot Agence de NKTT	16 765 723		16 765 723
Stock Depot Nouadhibou	1 839 766		1 839 766
Stock Depot Aioun	2 450 191		2 450 191
Stock Depot Nema	4 381 350		4 381 350
Stock Depot Aleg	4 318 595		4 318 595
Stock Depot Kaedi	5 145 709		5 145 709
Stock Depot Sélibabi	3 742 750		3 742 750
Stock Depot Atar	2 866 891		2 866 891
Stock Depot Kiffa	3 669 386		3 669 386
Stock Depot Tidjikja	1 949 935		1 949 935
Stock Depot Rosso	2 070 216		2 070 216
Stock Depot Zouerate	1 002 033		1 002 033
Stock Depot Akjoujet	502 559		502 559
Total	490 497 363	9 165 338	481 332 024

2.2 Travaux effectués

- Obtenir les Procès-verbaux d'inventaire ;
- Contrôle de la valorisation des stocks physiques des inventaires ;

2.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.

	31/12/2021	31/12/2020
3. Fournisseurs débiteurs <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	22 127	5 502

3.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya :

Désignation	Montant
VERVE HUMAN CARE LAB	5 314 163
FRESENIUS VIAL S.A.S	4 265 999
DHL	20 225
AMANYS PHARMA	306 597
CARDIMED	1 173 127
B.BRAUN	7 181 312
GE HEALTHCARE	825 488
ZMC HAMBOURGGMBH	100 750
SQUARE PHARMACEUTICAL LTD	2 519 651
PAN PHARMA	420 641
Total	22 127 952

3.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

3.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies.

	31/12/2021	31/12/2020
4. CREANCES CLIENTS <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	227 428	249 449

4.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en milliers d'Ouguiya :

Désignation	Montant
MINISTRE.SANTE	46 498 652,70
C N O	45 629 829,91
CENTRE NAT.CARDIO	18 409 616,67
GROUPE GC PHARMA	17 014 778,74
C N T S	14 745 989,61
GKDIS PHARMA	6 906 977,73
C.H.CHEIKH ZAID	6 896 429,91
CNAM	6 600 246,00
C.H.M-E	4 741 728,06
ORIGINE PHARMA	4 694 443,05
SNIM SA	4 132 045,42
HOPITAL DE L'AMITIE	4 093 938,59
WEST-PHARMA	2 953 327,12
MAURI-MED	2 655 735,10
ESSALAMA-PHAR	2 211 933,44
DIVERS	16 956 290,56
AGENCE INTERIEUR	22 085 283,84
CLIENTS DOUTEUX	5 174 036,55
PROVISION POUR DEPRECIATION-	4 972 989,00
TOTAL	227 428 294

4.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les clients et exploiter les réponses
- Obtenir la balance âgée et vérifier le calcul de la provision pour dépréciation

4.3 Commentaires et conclusion

Clients douteux

Nous réitérons notre recommandation pour la mise en place d'un manuel de procédures définissant les critères de reclassement des créances saines en créances douteuses et les modalités de calcul des provisions pour dépréciations de ces créances douteuses.

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
5. Débiteurs divers <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	156	65 354

5.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
L N C Q	40 000,00
AMAR MOHAMEDEN MOHAMEDEN	5 000,00
CHEIKH OUMAR MED EL MOUSTAPHA	5 000,00
AVOCAT ASSOCIE	106 812,50
TOTAL	156 812,50

5.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

5.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2021	31/12/2020
6. Disponibilités <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	257 189	278 891

6.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit :

Libellé	Montant
B.N.M	2 709 339,06
BMCI	288 378,83
ATTIJARI BANK	9 614 631,30
ORABANK	275 187,84
BAMIS	492 342,15
BANQUE CENTRALE DE MAURITANIE	101 788 217,92
STE GENERALE	2 647 643,67
B.C.I	4 753 950,01
B A D H	526 984,21
B. P. M	12 647 366,25
NOUVELLE BANQUE DE MAURITANIE	1 836 561,06
I B M	1 631 562,20
B M S	744 125,60
CHEQUES POSTAUX	5 646 203,06
TRESOR 430300158	83 393 389,39
TADHAMOUN MICROFINANCE	4 094 380,00
BANQUE MAURITANIE DE L'INVESTISSEME	920 166,43
BANQUE DES FINANCEMENTS ISLAMIQUES	2 503 857,11
BANQUES ISLAMIQUE DE MAURITANIE	21 680 656,08
CAISSE	2 590,50
DEPRECIATION DES COMPTE COURANT	- 1 008 362,53
Total	257 189 170

6.2 Travaux effectués

- Contrôler les états de rapprochement bancaire ;
- Obtenir les PV de caisse et valider le solde ;
- Circulariser les banques et exploiter les réponses.

6.3 Commentaires et conclusions

Trésor public

Nous avons observé des suspens d'un montant total de 7 149 Milliers MRU, ce montant correspond à des versements clients comptabilisé par la CAMEC et n'avaient encore été encaissés par le Trésor Public.

Compte tenu de l'antériorité de certains montants en suspend qui relèvent de 2019, nous avons recommandé à la CAMEC de faire de se rapprocher du Trésor Public pour savoir la cause de non encaissement de ces montants.

Cette observation reste valable sur l'exercice sous revue.

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
7. Situation nette <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	316 171	183 642

7.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya :

	2020	+	-	2021
Capital	137 025			137 025
Réserve légale	1 284	1 722		3 007
Réserve libre		4 243		4 243
Report à nouveau	10 885	24 900		35 785
Résultat net	34 449	136 110	34 449	136 110
SITUATION NETTE	183 642			316 171

7.2 Travaux effectués

- Obtenir les statuts et vérifier les versements des actionnaires avec les dispositions statutaires et légales en vigueur
- Vérifier la comptabilisation des procès-verbaux d'AG
- Vérifier l'exactitude arithmétique

7.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2021	31/12/2020
8. Subvention d'équipements <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	14 021	2 758

8.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique ont évolué comme suit en milliers d'Ouguiya :

	2020	+	-	2021
Subvention Équipement	10 033	12 000		22 033
Q/p subvention virée au résultat	- 7 275	-737		-8 012
SUBVENTION	2 758	11 263		14 021

8.2 Travaux effectués

- Reprendre les mouvements intervenus au cours de l'exercice :
- Obtenir les pièces justificatives des mouvements significatifs

8.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation sur ce poste.

	31/12/2021	31/12/2020
9. Emprunts & dettes assimilées <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	179 695	

9.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique ont évolué comme suit en milliers d'Ouguiya :

	2020	+	-	2021
Emprunt		179 695		179 695
Emprunt & dettes assim		179 695		179 695

9.2 Travaux effectués

- Reprendre les mouvements intervenus au cours de l'exercice :
- Obtenir les pièces justificatives des mouvements significatifs

9.3 Commentaires et conclusions

Au cours de l'exercice, la CAMEC a reclassé le solde du compte créditeur « Trésor » dans le poste « Emprunt » conformément au protocole d'accord qui prévoit un remboursement sur plusieurs exercices.

	31/12/2021	31/12/2020
10. FOURNISSEURS & COMPTE RATT <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	390 167	305 519

10.1 Présentation de la rubrique

Le poste fournisseurs et comptes rattachés s'analyse comme suit en milliers d'Ouguiya :

Désignation	Montant
BASI LABORATOIRES	35 219 979,20
LABORATE PHARMACEUTICAL INDIA	31 896 669,82
DENK PHARMA PRIVEE	31 873 886,65
BAILLY- CREAT PRIVE	23 674 981,72
SANDOZ PHARMACEUTICAL	23 055 107,77
MEDIS	22 028 195,04
EPDIS PRIVE	15 170 425,85
GALENICA AL MAGHREB	14 096 849,42
GSK PRIVEE	12 288 256,21
MEDILAB UK	11 577 160,25
SOTHEMA	11 478 163,49
US FARMA	11 280 319,00
TRIDEM PHARMA	11 165 950,60
FHC FARMACEUTICAL	10 518 262,86
SANOFI WINTH./PRIVEE	10 506 962,85
ADHE-ELS	8 704 487,12
IBN AL BAYTAR	8 292 214,00
TEDIS PRIVE	7 397 788,12
SFEH	7 096 992,00
DIVERS	82 845 294,47
TOTAL	390 167 946

10.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les Fournisseurs et exploiter les réponses
- Vérifier l'actualiser les dettes en monnaie étrangère
- Faire une recherche de passif non enregistré

10.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2021	31/12/2020
11. Clients créditeurs (en milliers d'Ouguiya)	6 515	1 351

11.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya :

Désignation	Montant
CLINIQUE CHIVA	1 444 162,71
SOMAPHAR	665 245,48
GLOBAL-PHARMA	606 489,15
WPHARMA	486 284,50
ESMV-PHARMA	370 018,93
MAURIMEDIS	342 262,12
ESSIHA-PHARMA	221 440,87
MEAADEN*MAURITANIE	209 807,17
EURO-MED	208 602,24
BIO-PHARMA	179 633,23
DISTRI PHARMA	150 451,90
C.H. D'ATAR	150 290,00
EL-HAMD PHAR	149 784,06
MAURIPHARM	142 524,16
MAURITANIE PHARMA	116 739,05
MONDIAL-PHARMA	108 827,16
DIVERS	962 772,42
TOTAL	6 515 335

11.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

11.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.

	31/12/2021	31/12/2020
12. Personnel et Comptes rattachés <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	2 817	3 089

12.1 Présentation de la rubrique

Le poste Personnel et Comptes rattachés s'analyse comme suit en milliers d'Ouguiya :

Libellé	Montant
REMUNERATIONS DUES AU PERSONNEL	
PRIME A PAYER	
DETTE PROVISIONNEE POUR CONGES et INDEM DEPART	2 817
TOTAL	2 817

12.2 Travaux effectués

- Vérification de l'apurement sur la période subséquente des rémunérations dues au personnel
- Vérifier le calcul de la provision pour congé

12.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas observé d'anomalie sur ce poste.

	31/12/2021	31/12/2020
13. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	9 202	7 793

13.1 Présentation de la rubrique

Le poste Etat et autres collectivités publiques s'analyse comme suit en milliers d'Ouguiya :

	31/12/2021
IMF précompté sur FACT/FRS	2 820 522,92
Etat ITS	3 763 181,82
Contribution foncière IF	1 620 904,80
IRF	585 789,00
IRCM	412 600,00
Total	9 202 999

13.2 Travaux effectués

Nos travaux sur cette rubrique ont consisté principalement à :

- Vérifier le calcul des impôts ;
- Vérifier l'existence d'impôts latents

13.3 Commentaires et conclusions

❖ IMF

Nous avons observé que pour le calcul de l'IMF précompté aux contribuables exerçant une profession libérale, la CAMEC a appliqué un taux de 3% or sur la base du nouveau CGI qui a pris effet depuis le 01/01/2020 le taux à appliquer est de 2,5%

Par ailleurs, nous avons constaté que des IMF à hauteur de 2 740 731MRU ayant été retenus n'ont pas été reversés à l'État.

Mois	IMF Précompté	IMF régulariser	Écart
RAN	3 447 033	566 745	2 880 288
Janvier	77 659	4 500	73 159
Février	831 378	639 696	191 682
Mars	611 508	596 280	15 228
Avril	383 985	134 870	249 115
Mai	517 707	461 410	56 297
		1 253 908	- 1 253 908
Juin	90 363	653 800	- 563 437
Juillet	193 401	111 861	81 540
Août	216 824	172 647	44 177
Septembre	305 927	272 480	33 447
Octobre	25 330	24 647	683
Novembre	644 658	752 786	- 108 128
Décembre	1 120 381	79 792	1 040 589
Total	8 466 153	5 725 422	2 740 731

❖ Le solde de l'ITS au 31/12/2021 s'analyse comme suit :

Nous avons constaté que des ITS à hauteur de 2 253 714 MRU n'ont pas été payés aux impôts, s'agissant de cumule relatif aux exercices précédents. Par ailleurs, nous avons également observé un écart de 1 779 079 l'état de paie et la comptabilité sur la période revue. Selon les managers, cet écart s'expliquerait par le fait que la gestion des congés n'est pas prise en charge par système de gestion de paie.

MOIS	ITS état de paie	Comptabilité	Écart
janv.	589 327,00	760 286,00	- 170 959,00
févr.	576 443,00	710 419,00	- 133 976,00
Mars	599 913,00	754 940,00	- 155 027,00
avr.	601 350,00	609 183,50	- 7 833,50
Mai	598 275,00	622 848,00	- 24 573,00
Juin	604 230,00	624 598,00	- 20 368,00
juil.	589 722,00	634 005,00	- 44 283,00
Août	564 288,00	756 453,00	- 192 165,00
sept.	595 771,00	623 633,00	- 27 862,00
oct.	592 302,00	594 977,00	- 2 675,00
nov.	598 175,00	1 465 682,00	- 867 507,00
déc.	599 883,00	731 734,00	- 131 851,00
	7 109 679,00	8 888 758,50	- 1 779 079,50

❖ **Contribution foncière**

Nous avons observé que des CF à hauteur de 1 152 979MRU relatif aux exercices précédents n'ont pas été régularisés.

Trimestre	CF comptabilisé	CF Payé	Différence
RAN	1 152 978,80		1 152 979
1er trimestre	40 152		40 152
2e trimestre	40 152		40 152
3e trimestre	40 152		40 152
4e trimestre	40 152	160 608	- 120 456
Total	1 273 434,80	-	1 152 979,00

❖ **IRF**

Nous avons observé qu'une partie des IRF de l'exercice précédent à hauteur de 880MRU n'ont pas été régularisés.

Trimestre	IRF comptabilisé	IRF Payé	Différence
RAN	188 098,00	187 218,00	880
1er trimestre	50 190		50 190
2e trimestre	50 190		50 190
3e trimestre	50 190		50 190
4e trimestre	50 190	200 760	- 150 570
Total	388 858,00	387 978,00	880,00

❖ **IRCM**

Nous avons observé qu'une partie des IRCM de l'exercice précédent à hauteur de 89 145 MRU n'ont pas été régularisés.

Trimestre	IRCM comptabilisé	IRCM Payé	Différence
Restant à payer 2020	751 945,00	662 800,00	89 145
1er trimestre	39 800	-	39 800
2e trimestre	124 800	-	124 800
3e trimestre	131 000	-	131 000
4e trimestre	117 000	412 600	-295 600
Total	1 164 545,00	1 075 400,00	89 145,00

	31/12/2021	31/12/2020
14. Sécurité sociale et autres organismes <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	4 800	3 991

14.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya :

Libellé	Montant
CNSS	1 282 817
CNAM	3 518 166
TOTAL	4 800 984

14.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièce

14.3 Commentaires et conclusions

Le solde de la CNSS (750 Milliers) correspond aux détails ci-dessous :

Trimestre	CNSS comptabilisé	CNSS Payé	Différence
RAN	1 051 754,98	357 280,00	694 475
1er trimestre	379 680	365 120,00	14 560
2e trimestre	383 200	380 953,00	2 247
3e trimestre	403 424	364 000,00	39 424
Total	2 218 058,98	1 467 353,00	750 705,98

Celui de la CNAM (2 311 Milliers MRU) correspond aux détails ci-dessous :

Trimestre	CNAM comptabilisé	CNAM Payé	Différence
RAN	2 939 943,97	811 965,00	2 127 979
1er trimestre	913 406	816 751,00	96 655
2e trimestre	829 596	816 751,00	12 845
3e trimestre	892 570	818 584,00	73 986
Total	5 575 515,97	3 264 051,00	2 311 465

	31/12/2021	31/12/2020
15. Crédoeurs divers <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	49 261	193 550

15.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en milliers d'Ouguiya :

Désignation	Montant
BECE	10 200,00
CABINET CICA	100 000,00
Créditeurs divers	120 000,00
BAILLEURS	905,00
OPERATIONS COVID19-MS/COMPTE TRESOR	30 026 446,13
OPERATIONS COVID19-MS/COMPTE BCM	17 843 355,81
Charges à Payer	1 161 000,00
Total	49 261 907

15.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

15.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies significatives.

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
16. Concours bancaires courant <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	0	332 231

16.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya:

Libellé	Montant
TRESOR	0
TOTAL	0

16.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Exploiter les réponses de la circularisations des banques
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

16.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2021	31/12/2020
17. Compte attente et régularisation passif <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	27 984	4 851

17.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en milliers d'Ouguiya :

Libellé	Montant
DIFFERENCE DE CONVERSION PASSIF	27 836 775
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER	147 389
TOTAL	27 984 164

17.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

17.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2021	31/12/2020
18. Résultat net (en milliers d'Ouguiya)	136 110	34 449

18.1 Présentation du compte de résultat

La variation du compte de résultat se présente comme suit :

	2021	2020	Écart
Achat et variation stock	1 037 786 107	842 971 776	23%
Achat non stockés	3 625 150	2 882 182	25%
Charges externe liées investissements	4 919 508	3 915 392	25%
Charges externe liées à l'activité	5 005 937	5 969 826	-17%
Charges divers	38 308 546	87 697 172	-53%
Charges personnel	61 368 389	58 550 720	4%
Impôts et Taxes	2 475		100%
Charges financières	51 082	2 801 813	-99%
Dotation aux amortissements	51 989 841	43 962 518	18%
Total Charges	1 203 057 037	1 048 751 399	14%

Production vendue	1 270 536 641	1 026 735 867	24%
Production stockée			
Produits et profits divers	21 202 716	1 681 281	1200%
Subvention équilibre / exploitation		16 800	-----
Produits financiers	3 835 027	214 598	1787%
Reprise amort / provision	27 818 807	54 552 579	-50%
Frais à immob ou à transférer			
Charges imputables à tiers			
Total Produit	1 323 393 190	1 083 201 125	22%

Résultat avant impôt	120 336 154	34 449 726	349%
Plus-value cession	15 774 831		100%
Impôt sur le résultat			
Résultat net	136 110 985	34 449 726	395%

18.2 Travaux effectués

- Revue analytique du compte de résultat
- Pointage avec les pièces justificatives appropriées des opérations significatives

18.3 Commentaires et conclusions

Dans notre rapport de l'exercice précédent, nous avons recommandé, compte tenu de la non maîtrise des fonctionnalités de la GESCOM (Sage), d'augmenter la fréquence des supervisions auprès ses agences CAMEC. Et ce, dans le but de contrôler et de former davantage les intervenants afin d'éviter les mauvaises manipulations engendrant (i) des écarts importants entre les stocks virtuels et physiques (ii) entre enregistrement des règlements clients et les comptes bancaires, (iii) entre total du mouvement d'entrée (ME) de l'agence CAMEC et le mouvement de sortie (MS) du siège.

Cette recommandation reste valable pour l'exercice.

ETAT ANNEXE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1 BASE D'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers sont établis sur la base des principes comptables généralement admis tels retenus et spécifiés dans le Plan comptable mauritanien : prudence, permanence des méthodes, spécialisation des exercices, continuité de l'exploitation, transparence et importance significative. Ils sont également établis sur la base des coûts historiques.

Les états financiers annuels sont présentés selon les prescriptions du Plan comptable mauritanien et les principales règles et méthodes comptables utilisées se résument comme suit :

1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les acquisitions d'immobilisations sont évaluées et enregistrées à leur coût historique.

La méthode d'amortissement linéaire a été appliquée pour toutes les immobilisations amortissables en fonction des durées de vie suivantes :

Construction	20 ans
Agencements installation	10 ans
Installations complexes spécialisées	5 ans
Groupes électrogène	5 ans
Matériel sécurité incendie	4ans
Matériel de transport	4ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	10 ans

1.3 STOCKS

Les entrées des matières et fournitures en stocks sont évaluées au coût d'acquisition et les sorties au coût moyen pondéré.

Les inventaires des stocks sont valorisés suivant le coût d'acquisition déterminé comme suit :

- Coût d'achat
- Frais de transport et assurance
- Frais de port et transit
- Intérêts bancaires (frais crédit documentaires)

Les articles périmés sont sortis du stock et sont entreposés dans un endroit à l'écart en attendant que la Commission chargée de leur destruction se réunisse.

1.4 CREANCES SUR LES CLIENTS

Les créances sur les clients sont enregistrées à leur valeur nominale et comprennent les effets escomptés non échus.

Rapport Spécial

**Centrale d'Achats des Médicaments Essentiels, Matériels et
Consommables Médicaux
CAMEC**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 441 (nouveau) de la LOI 2015-032
PORTANT MODIFICATION DE LA LOI 2000 - 005 PORTANT CODE DE
COMMERCE
Exercice clos le 31 décembre 2021**

En application de l'article 441 (nouveau) de la loi 2015-032 abrogeant, modifiant et complétant certaines dispositions de la loi 2000 - 005 portant Code de Commerce, nous vous présentons le rapport spécial sur les conventions réglementées, visées aux articles 439 de ladite loi.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée aux articles 439 de loi 2000 - 005 portant sur le Droit des Sociétés sur l'exercice 2021.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

KANE ABDARRAHMANE
Commissaire aux comptes

