

L'Office National de la Médecine du Travail



Rapport du Commissaire aux comptes pour l'exercice 2021

Elaboré par
Cheikh Ould Mohamed El Moctar, Expert Comptable
Membre de l'ONEC RIM

Avril 2022

SOMMAIRE

- I. RAPPORT GENERAL
- II. ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021
- III. APPRECIATION DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES
- IV. NOTES COMPLEMENTAIRES AUX ETATS FINANCIERS
- V. Etats financiers redressés

I. RAPPORT GENERAL

Son Excellence, Monsieur le Ministre des finances,

Monsieur le Président du conseil d'administration de l'ONMT,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par son excellence le ministre des finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les états financiers arrêtés au 31 Décembre 2021.
2. L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité du Conseil d'administration.
3. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
4. Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.
5. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
6. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
7. Ces comptes dégagent au 31/12/2021, un total de bilan de 219 433 766 MRU et un résultat net avant affectation de 22 997 073 MRU. Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :
 - 7.1 Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique au 31 décembre 2021.

- 7.2 Le Poste « Fournisseurs débiteurs » fait apparaître un solde de 4 233 872 MRU qui correspond à l'avance de démarrage au profit du fournisseur chargé initialement de la construction du siège. Le processus de restitution de cette avance est déjà lancé auprès de la BNM depuis 2016, mais malheureusement sans suite et par conséquent le montant doit être provisionné et une action en justice doit être engagée contre la banque.
- 7.3 L'état de rapprochement du Trésor fait apparaître des suspens qui datent de 2016, et qui doivent être analysés et apurés ;
- 7.4 Nous avons constaté des erreurs d'imputation comptables sur quelques postes et nous avons proposé les ajustements correspondants.
8. En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 objet de la présente mission, et sous réserve de redressements ci-dessous (incidence positive sur le résultat de 8 041 144 MRU), Nous certifions que les états financiers après ajustement, sont de nature à donner une image fidèle et sincère de la situation financière de l'ONMT à cette date.

Nouakchott le, 18 Avril 2022

Le Commissaire aux comptes
Cheikh Ould Mohamed El Moctar



II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF		BRUTS	AMORT	NETS	NETS
			ET PROVISIONS	31.12.2021	31.12.2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais exceptionnels à étaler		2 641 900	2 602 230	39 670	1 146 483
Logiciels		672 962	610 128	62 834	62 834
Total	A1	3 314 862	3 212 358	102 504	1 209 317
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		396 000		396 000	396 000
Constructions		45 969 701	5 700 663	40 269 038	22 729 732
Installations, agencements, aménagement		8 402 782		8 402 782	6 616 906
Installations complexes spécialisée		1 250 000	224 167	1 025 833	1 145 833
Matériel médical		33 630 248	19 050 790	14 579 458	14 677 910
Matériel de transport		11 718 298	10 817 437	900 862	2 846 946
Matériel de bureau et informatique		15 893 521	4 485 067	11 408 453	12 592 908
Mobilier de bureau		2 911 636	1 175 289	1 736 347	1 135 093
Autres immobilisations corporelles		884 280	802 520	81 760	104 149
Total	A2	121 056 467	42 255 933	78 800 534	62 245 476
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Immobilisations en cours		1 363 200		1 363 200	21 260 524
Total		1 363 200	0	1 363 200	21 260 524
STOCK					
STOCK		4 398 736		4 398 736	4 304 235
Total	A3	4 398 736	0	4 398 736	4 304 235
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		4 233 872		4 233 872	8 213 338
Clients et comptes rattachés	A4	6 474 908	2 538 920	3 935 988	1 232 549
Personnel et comptes rattachés		126 501		126 501	0
Etat autres collectivités publique	A5	8 591 173		8 591 173	7 661 538
Débiteurs divers	A6	83 233 865		83 233 865	67 944 922
Disponibilités	A7	34 417 258		34 417 258	44 828 927
Total		137 077 577	2 538 920	134 538 657	129 881 273
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Opération Tasiast MG		230 135		230 135	293 000
Total		230 135	0	230 135	293 000
TOTAL GENERAL		267 440 977	48 007 211	219 433 766	219 193 825

PASSIF		NETS	NETS
		31.12.2021	31.12.2020
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		96 089 646	96 089 646
Report à Nouveau		65 535 002	46 429 304
Résultat de la période		22 997 073	19 105 698
	SITUATION NETTE	P1	
		184 621 720	161 624 647
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P2	2 746 846	31 171 639
Personnels et comptes rattachés			134 488
Etat et autres collectivités publiques	P3	12 202 071	9 890 488
Créditeurs divers	P4	19 855 628	14 093 162
Tresor			2 271 901
	Total Dettes à court terme	34 804 546	57 561 678
<u>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</u>			
Charges à payer		7 500	7 500
	Total	7 500	7 500
	TOTAL GENERAL	219 433 766	219 193 825

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats	D1	2 211 950		2 211 950	2 576 398
Variations de stocks	D2	-94 501		-94 501	-1 379 456
Achats d'approvisionnements non stockés	D3	4 978 217		4 978 217	4 119 816
Charges externes liées à l'investissement	D4	5 405 433		5 405 433	4 834 678
Charges externes liées à l'activité	D5	13 497 163		13 497 163	11 707 026
Sous total consommations intermédiaires		25 998 261	0	25 998 261	21 858 462
Charges et pertes diverses	D6	1 246 500		1 246 500	1 103 743
Frais du personnel	D7	22 880 609	1 352 446	24 233 055	23 285 492
Impôts et taxes		35 673		35 673	54 570
Dotations aux amortissements et provisions		8 694 162		8 694 162	10 011 380
Solde créditeur : Bénéfice		24 264 840	-1 267 767	22 997 073	19 105 698
TOTAL		83 120 045	84 679	83 204 724	75 419 345
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ value de cession				0	0
				Total	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur					
Moin values de cession				0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				22 997 073	19 105 698
				Total	22 997 073
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt					
Impôts sur le Résultat : IMF				0	0
Solde créditeur : Bénéfice net				22 997 073	19 105 698
				Total	22 997 073

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Païement 2%	77 025 746		77 025 746	67 857 332
Prestations annexes	6 094 299	84 679	6 178 978	7 562 013
Sous total production	83 120 045	84 679	83 204 724	75 419 345
Solde débiteur :Perte d'exploitation				
TOTAL	83 120 045	84 679	83 204 724	75 419 345
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF				
Produit de cession des éléments de l'Actif				
Amortissements correspondant aux éléments cédés				
Solde débiteur :Moins value de cession				
		Total	0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			24 264 840	15 029 550
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			-1 267 767	4 076 148
Plus Value de cession				
Solde débiteur :Perte avant impôt				
		Total	22 997 073	19 105 698
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			22 997 073	19 105 698
Solde débiteur : Résultat de la période				
		Total	22 997 073	19 105 698

III. Appréciation des principes et méthodes comptables appliqués

1. Constitution et activité de l'Office

L'Office National de la Médecine du Travail (ONMT) a été créé en 2004 par la loi N° 2004-017 du 06 juillet 2004 portant code du travail, mais le démarrage effectif des activités en tant qu'unité indépendante n'a eu lieu qu'en 2007 conformément au décret N° 2006-077 du 18 juillet 2006 fixant son organisation et son fonctionnement. En 2016, il y a eu l'adoption du décret N° 2016-42 du 14 Mars 2016 reclassant ainsi l'office d'un établissement public à caractère administratif à un établissement public à caractère industriel et commercial. Placé sous la tutelle technique du ministère chargé du travail, l'office a pour mission de dispenser les actes de la profession médicale relatifs à la prévention des risques professionnels ; maladies et accidents du travail, de prévenir tout dommage susceptible d'être causé à la santé du travailleur par les conditions du travail et de protéger les travailleurs dans leur emploi contre les risques résultants de la présence d'agents préjudiciables à la santé conformément aux dispositions du code de travail. A ce titre il est chargé de :

- Promouvoir et maintenir le bien-être physique, mental et social de tous les travailleurs
- Gérer les services médicaux d'entreprise dans les locaux et avec les équipements dont il dispose dans les entreprises comptant au moins 750 travailleurs à titre permanent
- Créer et faire fonctionner les services médicaux interentreprises pour les établissements comptant moins de 750 travailleurs permanents ;
- Veiller à l'exécution des contrats conclus avec l'Etat dans les localités où les conditions ne permettent pas l'établissement de services médicaux d'entreprises ou interentreprises ;

Les frais de fonctionnement de l'office sont couverts par des cotisations versés par les employeurs. Il peut disposer également d'autres ressources comme les subventions, les dons et les recettes propres.

Notez bien que l'article 13 du nouveau décret N°2016-042 est en contradiction totale avec l'article 8 de l'ordonnance 90-09.

L'article 13 stipule que la comptabilité de l'office est tenue suivant les règles de la comptabilité publique alors que l'article 8 stipule que La comptabilité des établissements publics à caractère industriel et commercial est tenue suivant les règles de la comptabilité commerciale.

2. Présentation des Etats Financiers :

Les états financiers ont été élaborés conformément au Plan comptable mauritanien. Les postes sont groupés par nature. Ceux de l'actif du bilan sont listés par ordre croissant en fonction de leur liquidité. Ceux du passif du bilan le sont par ordre croissant de leur exigibilité.

3. Immobilisations corporelles :

Il s'agit de biens durables utilisés comme outils de travail et des équipements acquis et/ou réalisés dans le cadre de sa mission.

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties dès leur mise en service, suivant la méthode linéaire aux taux suivants :

- Constructions	20 ans	5%
- Matériel médical	10 ans	10%
- Matériel de transport	4 ans	25%
- Matériel de bureau et informatique	10 ans	10%
- Mobilier de bureau	10 ans	10%
- Autres immobilisations corporelles	10 ans	10%

4. Dettes et créances :

Les créances sur les clients font l'objet d'une provision pour dépréciation en tenant compte de leur ancienneté et des possibilités futures de recouvrement

Les dettes et créances libellées en devise sont enregistrées en comptabilité au cours de change applicable au moment de l'achat ou la vente. Les encours non réglés à la fin de l'exercice sont actualisés ; la différence de change éventuelle est constatée en charges ou en produits financiers selon le cas.

Les dettes et créances en monnaie locale sont évaluées à la valeur nominale.

IV. Notes complémentaires sur les états financiers

Note A1 : Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 102 504^{MRU} et 1 209 317^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
200500	Frais exceptionnels à étaler	2 641 900	2 641 900	0
205000	Logiciels	672 962	672 962	0
280000	Amortissements des frais immobilisé	-2 602 230	-1 495 417	-1 106 813
280500	Amortissements des logiciels	-610 128	-610 128	0
	Totaux	102 504	1 209 317	-1 106 813

Note A2 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 78 800 534^{MRU} et 62 245 476^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
210000	Terrains	396 000	396 000	0
212000	Constructions	45 969 701	26 072 377	19 897 324
212200	Installations, agencements, aménage	8 402 782	6 616 906	1 785 876
214000	Matériel médical	33 630 248	32 094 041	1 536 207
213000	Installations complexes spécialisée	1 250 000	1 250 000	0
215000	Matériel de transport	11 718 298	11 718 298	0
216000	Matériel de bureau et informatique	15 893 521	15 595 521	298 000
218000	Mobilier de bureau	2 911 636	2 286 636	625 000
218800	Autres immobilisations corporelles	884 280	884 280	0
281300	Amortissements Installations comple	-224 167	-104 167	-120 000
281200	Amortissements des constructions	-5 700 663	-3 342 645	-2 358 018
281400	Amortissements du matériel médical	-19 050 790	-17 416 132	-1 634 659
281500	Amortissements du matériel de trans	-10 817 437	-8 871 353	-1 946 084
281600	Amortissements du matériel de burea	-4 485 067	-3 002 613	-1 482 454
281800	Amortissements du mobilier de burea	-1 175 289	-1 151 543	-23 746
281880	Amortissements des autres immobilis	-802 520	-780 132	-22 388
	Totaux	78 800 534	62 245 476	16 555 058

Synthèse d'audit :

Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique, un risque de non sauvegarde du patrimoine de l'Office.

Il y a lieu de passer les écritures suivantes, suite au contrôle de calcul des amortissements des immobilisations :

N° Compte	Libellé	Débit	Credit
281600	Reclassement de l'amortissement des rideaux	109 398,00	
281800	Reclassement de l'amortissement des rideaux		109 398,00
	AJT 1 : Reclassement de l'amortissement des rideaux		
280000	Annulation de l'amort 2021	1 106 813,00	
281200	Annulation de l'amort 2021	2 358 017,80	
281300	Annulation de l'amort 2021	120 000,00	
281400	Annulation de l'amort 2021	1 634 658,60	
281500	Annulation de l'amort 2021	1 946 084,00	
281600	Annulation de l'amort 2021	1 482 454,20	
281800	Annulation de l'amort 2021	23 746,20	
281880	Annulation de l'amort 2021	22 388,10	
680000	Annulation de l'amort 2021		8 694 161,90
	AJT 2 : Annulation de l'amort 2021		
680000	Constatation de l'amort 2021	10 192 692,00	
280000	Constatation de l'amort 2021		724 283,00
280500	Constatation de l'amort 2021		62 834,00
281200	Constatation de l'amort 2021		1 626 524,00
281300	Constatation de l'amort 2021		125 000,00
281400	Constatation de l'amort 2021		4 064 679,00
281500	Constatation de l'amort 2021		1 946 084,00
281600	Constatation de l'amort 2021		1 482 453,00
281800	Constatation de l'amort 2021		138 350,00
281880	Constatation de l'amort 2021		22 485,00
	AJT 3 : Constatation de l'amort 2021		

Note A3 : Stock

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 4 398 736^{MRU} et 4 304 235^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
310000	Stock Pdts Stomatologie	0	812 190	-812 190
312000	Stock Médicaments	1 485 100	1 410 760	74 340
313000	Stock Produits Lbo	1 297 100	890 000	407 100
315000	Stock P.Outils Médical	1 041 936	963 000	78 936
316000	Stocks Fournitre Mat Transp	510 000	100 250	409 750
317000	Stock Pdt de nettoyage	64 600	128 035	-63 435
	Totaux	4 398 736	4 304 235	94 501

Note A4 : Clients et comptes rattachés

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 3 935 988^{MRU} et 1 232 549^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
C0004	AZA LAI	38 899	38 899	0
C0007	SNEP	8 110	0	8 110
C0013	Clients Divers	1 293 103	543 650	749 453
C0015	Télévision Mauritanie	780 000		780 000
C0016	Société National d'eau	807 200		807 200
C0017	MSP	690 080		690 080
	Clients non rattachés à des tiers	-331 404		690 080
	Clients douteux	3 188 920	3 188 920	0
	Provision pour dépréciation des clients	-2 538 920	-2 538 920	0
	Totaux	3 935 988	1 232 549	3 034 843

Synthèse d'audit :

Les compte collectif client ne recoupe pas avec les comptes auxiliaires.

Suite à notre vérification de ce poste, nous avons constaté qu'il y a lieu de passer les écritures suivantes :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
685000	Constatation du prov sur BEMOP	650 000,00	
491000	Constatation du prov sur BEMOP		650 000,00
	AJT 5 :Constatation du prov de BEMOP		
555000	Régularisation du solde MSP	8 000,00	
410000	Régularisation du solde MSP		8 000,00
	AJT 10 Régularisation du solde MSP		
555000	Régularisation du solde AMC	321 200,00	
410000	Régularisation du solde AMC		321 200,00
	AJT 11 Régularisation du solde AMC		

Note A5 : Etat et autres collectivités publiques

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 8 591 173^{MRU} et 7 661 538^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
435000	Etat, TVA déductible	8 204 015	7 568 567	635 448
440000	CNSS	341 732	58 764	282 968
440100	Rtenue Pension	45 427	34 207	11 220
	Totaux	8 591 173	7 661 538	929 636

Synthèse d'audit :

Le comptes de ce poste nécessitent une analyse spécifique, pour s'assurer de leur réalité.

Note A6 : Débiteurs divers

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 83 233 865^{MRU} et 67 944 922^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
456000	Compte Courant Administrateur	4 550	4 550	0
460000	Divers PNP	0	83 040	-83 040
464010	Débiteurs CNSS 2%	83 229 315	67 857 332	15 371 983
	Totaux	83 233 865	67 944 922	15 288 943

Le solde de Débiteurs CNSS 2% s'élève au 31 décembre 2021 à 83 229 315 MRU, qui correspond aux arriérés des cotisations de 2% collectées par la CNSS pour le compte de l'ONMT. Il s'analyse comme suit :

Solde au 31/12/2020	+	67 857 332
Cotisations 2021	+	77 025 746
Paiement des cotisations de 2020	-	61 653 763
Solde au 31/12/2020	=	83 229 315

Synthèse d'audit :

Le compte Débiteurs CNSS 2% est minoré de 11 468 220,06 MRU, il y a lieu donc de passer l'écriture suivante :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
464010	Constatation du reliquat des cotisations	11 468 220,06	
701700	Constatation du reliquat des cotisations		11 468 220,06
	AJT 23 : Constatation du reliquat des cotisations		

Note A7 : Disponibilités

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 34 417 258^{MRU} et 44 828 927^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
555000	Tresor	101 044	0	101 044
555001	B.P.M	8 563 794	1 069 663	7 494 131
555002	B.C.M	15 084 587	39 897 016	-24 812 429
555003	B.M.I	9 910 898	3 678 943	6 231 955
560000	Caisse des recettes	756 935	183 305	573 630
	Totaux	34 417 258	44 828 927	-10 411 669

Synthèse d'audit :

Nous avons vérifié le PV d'inventaire de caisse, qui dégage un solde de 243 600, alors que le solde comptable est de 756 935. Il a été constaté que les écritures suivantes doivent être passées pour corriger le solde de la caisse :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
065060	Régularisation de la caisse (prime de bilan)	400 000,00	
643000	Régularisation de la caisse (jetons de présence)	105 000,00	
701720	Régularisation de la caisse (remboursement des prestations)	8 320,00	
560000	Régularisation de la caisse		513320
	AJT 8 REGULARISATION DE LA CAISSE		

Par contre les états des rapprochements bancaires n'ont pas été préparés par les services comptables de l'Office et nous avons effectué les rapprochements, qui ont dégagés des suspens importants très anciens qui datent de 2016, et qui doivent faire l'objet d'une analyse spécifique et par conséquent leur apurement.

Les rapprochements bancaires font ressortir que les écritures suivantes doivent être passées :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
635000	Constataion des frais bancaires BMI	4 521,00	
555003	Constataion des frais bancaires BMI		4 521,00
	AJT 6 Constataion des frais bancaires BMI		
635000	Constataion des frais bancaires BPM	3 263,00	
555001	Constataion des frais bancaires BPM		3 263,00
	AJT 7 Constataion des frais bancaires BPM		
555000	Régularisation du trésor	673 936,00	
488000	Régularisation du trésor		673 936,00
	AJT 9 Régularisation de la trésor		
555000	Régularisation du solde MSP	8 000,00	
410000	Régularisation du solde MSP		8 000,00
	AJT 10 Régularisation du solde MSP		
555000	Régularisation du solde AMC	321 200,00	
410000	Régularisation du solde AMC		321 200,00
	AJT 11 Régularisation du solde AMC		
488000	Régularisation de la BMI	6 919,00	
555003	Régularisation de la BMI		6 919,00
	AJT 12 Régularisation de la BMI		
555003	Régularisation de la BMI	5 860,00	
433000	Régularisation de la BMI		4 500,00
436000	Régularisation de la BMI		1 360,00
	AJT 13 Régularisation du BMI		
555003	Régularisation des frs	1,34	
400000	Régularisation des frs		0,50
400000	Régularisation des frs		0,59
400000	Régularisation des frs		

			0,25
	AJT 14 Régularisation des frs		
555000	Régularisation des frs	0,90	
400000	Régularisation des frs		0,90
	AJT 15 Régularisation des frs		
635000	Constatation des services bancaires BCM	8 640,00	
555002	Constatation des services bancaires BCM		8 640,00
	AJT 16 Constatation des services bancaires BCM		
652100	Régularisation de la BCM	188 802,00	
555002	Régularisation de la BCM		188 802,00
	AJT 17 Régularisation de la BCM		
555002	Régularisation de la BCM	3 099,00	
488000	Régularisation de la BCM		3 099,00
	AJT 18 Régularisation de la BCM		
555002	Régularisation de la BCM	500,00	
434000	Régularisation de la BCM		500,00
	AJT 19 Régularisation de la BCM		
488000	Régularisation de la BCM	223 512,00	
555002	Régularisation de la BCM		223 512,00
	AJT 20 Régularisation de la BCM		
555002	Régularisation de la BCM	3 103,98	
400000	Régularisation de la BCM		3 103,98
	AJT 21 Régularisation de la BCM		
555002	Régularisation de la BCM	2,83	
400000	Régularisation de la BCM		2,83
	AJT 22 Régularisation de la BCM		

Note A8 : Comptes de régularisation et d'attente

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 230 135^{MRU} et 293 000^{MRU}.

Note P1 : Capitaux propres

Les états financiers clos au 31/12/2021 dégagent une situation nette de 184 621 720^{MRU} contre 161 624 647^{MRU} au 31/12/2020. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
105000	Fonds De Dotation	96 089 646	96 089 646	0
129000	Report à nouveau (solde débiteur)	8 507 655	8 507 655	0
130000	Résultat net (solde créditeur)	57 027 347	37 921 649	19 105 698
	Résultat de l'exercice	22 997 073	19 105 698	3 891 375
	Totaux	184 621 720	161 624 647	22 997 073

Note P2 : Fournisseurs

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 2 746 846^{MRU} et 31 171 639^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
400000	Fournisseurs locaux	552 120	15 179 796	-14 627 676
408000	Fournisseurs, factures à recevoir	1 790 243	15 587 360	-13 797 117
408100	Fournisseur Rtnue Garantie	404 483	404 483	0
	Totaux	2 746 846	31 171 639	-28 424 793

Synthèse d'audit :

Nous avons constaté que la balance auxiliaire des fournisseurs ne recoupe pas avec le solde collectif des comptes des fournisseurs du fait que l'option d'obligation de saisie du compte tiers n'est pas activée au niveau du logiciel comptable.

Note P3 : Etat et autres collectivités publiques

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 12 202 071^{MRU} et 9 890 488^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
433000	Retenue IMF	2 361 232	1 081 419	1 279 813
433100	TVA Précomptée	1 410	1 410	0
434000	ITS (Retenus à la source)	468 852	719 851	-250 999
4350010	Etat, Rtnue TVA déductible	1 250 220	485 539	764 681
435700	Etat, TVA collectée	7 300 426	7 300 426	0
436000	AUTRES IMPOTS IRF	278 640	158 280	120 360
440000	CNSS	0	0	0
442000	CNAM	541 291	143 562	397 729
	Totaux	12 202 071	9 890 488	2 311 584

Synthèse d'audit :

Les comptes de ce poste nécessitent une analyse spécifique, pour s'assurer de leur réalité.

Note P4 : Crédoiteurs divers

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 19 855 628^{MRU} et 14 093 162^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
460000	Divers PNP	160 407	0	160 407
464020	CNSS Assistance 8%	19 695 221	14 093 162	5 602 060
	Totaux	19 855 628	14 093 162	5 762 467

Il correspond essentiellement aux droits de la CNSS en contrepartie du recouvrement des cotisations de la médecine du travail.

Synthèse d'audit :

Le compte assistance est minoré de 560 000 MRU, il y a lieu donc de passer l'écriture suivante :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
633300	Constatation du reliquat de l'assistance technique	560 000,00	
464020	Constatation du reliquat de l'assistance technique		560 000,00
	AJT 4 : Constatation du reliquat de l'assistance		

Note D1 : Achats de matières premières

Le poste « Achats de matières premières » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 2 211 950^{MRU} et 2 576 398^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
601200	Ach fournitures consommables medic	1 485 700	1 410 760	74 940
601210	Achat Fourn Radio et Cabinet dent	726 250	1 165 638	-439 388
	Total	2 211 950	2 576 398	-364 448

Note D2 : Variations de stocks

Le poste « Variations de stocks » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement -94 501^{MRU} et -1 379 456^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
603000	Variat° stock Pdts Stomato	-2 101 446	-812 190	-1 289 256
603001	Variat° stock Médicaments	3 263 760	-1 410 760	4 674 520
603100	Variation de stocks de matières pre	-1 256 815	843 494	-2 100 309
	Total	-94 501	-1 379 456	1 284 955

Note D3 : Achats d'approvisionnements non stockés

Le poste « Achats d'approvisionnements non stockés » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 4 978 217^{MRU} et 4 119 816^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
606010	Eau	56 639	100 743	-44 105
606011	Electricité	793 417	723 222	70 195
606100	Carburant	1 033 500	966 000	67 500
606200	Fournitures et matériaux d'entretie	64 600	228 285	-163 685
606400	Petit outillage			0
606600	Fournitures de bureau et administra	184 025	560 325	-376 300
606700	Vêtements de travail	507 000	445 000	62 000

606800	Autres matières et fournitures	1 041 936	329 000	712 936
606810	Produits de laboratoire	1 297 100	767 241	529 859
	Total	4 978 217	4 119 816	858 400

Note D4: Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 5 405 433^{MRU} et 4 834 678^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
620000	Locations et charges locatives dive	910 000	1 065 000	-155 000
621000	Entretien et rep des locaux	1 490 690	1 625 355	-134 665
621500	Entretien et mat de transport	811 000	336 350	474 650
621600	Entretien et Rep mat Info	179 856	179 856	0
621700	Etretien et rep mat médical	595 862	617 552	-21 690
623400	Assurances transport	35 625	48 065	-12 440
625000	Documentation générale et technique	352 400		352 400
626000	Frais de colloques, séminaires, con			0
626020	Sensib sur le role de la méd travail	1 030 000	962 500	67 500
	Total	5 405 433	4 834 678	570 756

Note D5 : Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 13 497 163^{MRU} et 11 707 026^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
630000	Transports	13 000	30 100	-17 100
631000	Voyages et déplacements	155 300		155 300
631500	Missions	586 341	182 472	403 869
631700	Réceptions	173 191	97 279	75 912
632000	Frais postaux et télécommunications	237 140	262 452	-25 312
633100	Honoraires	3 027 800	2 325 669	702 131
633300	Assistance Technique	5 602 060	5 428 587	173 473
634100	Annonces d'information		80 000	-80 000
635100	Frais de Tenue de Compte	15 390	19 926	-4 536
638000	Charges diverses	3 686 941	3 280 541	406 400
	Total	13 497 163	11 707 026	1 790 137

Note D6 : Charges et pertes diverses

Le poste « Charges et pertes diverses » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 1 246 500^{MRU} et 1 103 743^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
643000	Jetons de présence	447 000	334 000	113 000
643010	Avantages PCA	480 000	480 000	0
645000	Dons, pourboires et subventions acc	319 500	289 743	29 757
	Total	1 246 500	1 103 743	142 757

Note D7 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 24 233 055^{MRU} et 23 285 492^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
650000	Salaires, appointements	6 131 200	5 722 936	408 264
650300	Heures supplémentaires	471 933	544 294	-72 361
650309	Heures suppléménaires H.E		51 157	-51 157
650700	Indemnités et préavis de licenciement		420 900	-420 900
650800	Indemnités et avantages diverses	13 563 875	12 648 104	915 771
650810	Indemnités de responsabilité	1 170 000	955 500	214 500
652000	Cotisations de sécurité sociale	592 215	507 091	85 124
652100	Cotisations CNAM	951 386	884 875	66 511
065080	indemnités et avantages divers	0	1 550 635	-1 550 635
065060	primes et gratifications	1 352 446		1 352 446
	Total	24 233 055	23 285 492	947 563

V. Etats financiers redressés

BILAN REDRESSE AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF	NETS 31.12.2021	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	NETS 31.12.2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais exceptionnels à étaler	39 670	382 530	422 200	1 146 483
Logiciels	62 834	-62 834	0	62 834
Total	102 504	319 696	422 200	1 209 317
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	396 000		396 000	396 000
Constructions	40 269 038	731 494	41 000 532	22 729 732
Installations, agencements, aménagement	8 402 782		8 402 782	6 616 906
Installations complexes spécialisée	1 025 833	-5 000	1 020 833	1 145 833
Matériel médical	14 579 458	-2 430 020	12 149 438	14 677 910
Matériel de transport	900 862		900 862	2 846 946
Matériel de bureau et informatique	11 408 453	109 399	11 517 853	12 592 908
Mobilier de bureau	1 736 347	-224 002	1 512 345	1 135 093
Autres immobilisations corporelles	81 760	-97	81 664	104 149
Total	78 800 534	-1 818 226	76 982 308	62 245 476
IMMOBILISATIONS EN COURS				
Immobilisations en cours	1 363 200		1 363 200	21 260 524
Total	1 363 200	0	1 363 200	21 260 524
STOCK				
STOCK	4 398 736		4 398 736	4 304 235
Total	4 398 736	0	4 398 736	4 304 235
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	4 233 872		4 233 872	8 213 338
Clients et comptes rattachés	3 935 988	-979 200	2 956 788	1 232 549
Personnel et comptes rattachés	126 501		126 501	0
Etat autres collectivités publique	8 591 173		8 591 173	7 661 538
Débiteurs divers	83 233 865	11 468 220	94 702 085	67 944 922
Disponibilités	34 417 258	66 727	34 483 985	44 828 927
Total	134 538 657	10 555 747	145 094 404	129 881 273
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
Opération Tasiast MG	230 135		230 135	293 000
Total	230 135	0	230 135	293 000
TOTAL GENERAL	219 433 766	9 057 217	228 490 983	219 193 825

PASSIF	NETS	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	NETS
	31.12.2021			31.12.2020
<u>CAPITAUX PROPRES</u>				
Fonds de dotation	96 089 646		96 089 646	96 089 646
Report à Nouveau	65 535 002		65 535 002	46 429 304
Résultat de la période	22 997 073	8 041 144	31 038 217	19 105 698
SITUATION NETTE	184 621 720	8 041 144	192 662 864	161 624 647
<u>DETTES A COURT TERME</u>				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 746 846	3 109	2 749 955	31 171 639
Personnels et comptes rattachés			0	134 488
Etat et autres collectivités publiques	12 202 071	6 360	12 208 431	9 890 488
Créditeurs divers	19 855 628	560 000	20 415 628	14 093 162
Tresor			0	2 271 901
Total Dettes à court terme	34 804 546	569 469	35 374 015	57 561 678
<u>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</u>				
Charges à payer	7 500		7 500	7 500
Comptes d'attente et à régulariser		446 604	446 604	
Total	7 500	446 604	454 104	7 500
TOTAL GENERAL	219 433 766	9 057 217	228 490 983	219 193 825

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION						
Achats	2 211 950		2 211 950		2 211 950	2 576 398
Variations de stocks	-94 501		-94 501		-94 501	-1 379 456
Achats d'approvisionnements non stockés	4 978 217		4 978 217		4 978 217	4 119 816
Charges externes liées à l'investissement	5 405 433		5 405 433		5 405 433	4 834 678
Charges externes liées à l'activité	13 497 163		13 497 163	576 424	14 073 587	11 707 026
Sous total consommations intermédiaires	25 998 261	0	25 998 261	576 424	26 574 685	21 858 462
Charges et pertes diverses	1 246 500		1 246 500	105 000	1 351 500	1 103 743
Frais du personnel	22 880 609	1 352 446	24 233 055	588 802	24 821 857	23 285 492
Impôts et taxes	35 673		35 673		35 673	54 570
Dotations aux amortissements et provisions	8 694 162		8 694 162	2 148 530	10 842 692	10 011 380
Solde créditeur : Bénéfice	24 264 840	-1 267 767	22 997 073		22 997 073	19 105 698
TOTAL	83 120 045	84 679	83 204 724	3 418 756	86 623 480	75 419 345
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF						
VALEUR DES ELEMENTS CEDES						
Frais annexes de cession transférés						
Solde créditeur : Plus _ valeur de cession						
Total						
			0			0
			0			0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT						
Résultat d'exploitation : Solde débiteur						
				-8 041 144	8 041 144	
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur						
					0	
Moins values de cession						
			0		0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt						
			22 997 073		22 997 073	19 105 698
Total						
			22 997 073	-8 041 144	31 038 217	19 105 698
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE						
Perte avant impôt						
				-8 041 144	8 041 144	
Impôts sur le Résultat : IMF						
			0		0	0
Solde créditeur : Bénéfice net						
			22 997 073		22 997 073	19 105 698
Total						
			22 997 073	-8 041 144	31 038 217	19 105 698

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION						
Paiement 2%	77 025 746		77 025 746	11 468 220	88 493 966	67 857 332
Prestations annexes	6 094 299	84 679	6 178 978	-8 320	6 170 658	7 562 013
Sous total production	83 120 045	84 679	83 204 724	11 459 900	94 664 624	75 419 345
Solde débiteur :Perte d'exploitation				-8 041 144	-8 041 144	
TOTAL	83 120 045	84 679	83 204 724	3 418 756	86 623 480	75 419 345
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF						
Produit de cession des éléments de l'Actif						
Amortissements correspondant aux éléments cédés						
Solde débiteur :Moins value de cession						
		Total	0			0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT						
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			24 264 840		24 264 840	15 029 550
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			-1 267 767		-1 267 767	4 076 148
Plus Value de cession					0	
Solde débiteur :Perte avant impôt				-8 041 144	8 041 144	
		Total	22 997 073	-8 041 144	31 038 217	19 105 698
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE						
Bénéfice avant impôt			22 997 073		22 997 073	19 105 698
Solde débiteur : Résultat de la période				-8 041 144	8 041 144	
		Total	22 997 073	-8 041 144	31 038 217	19 105 698