

L'Office National de la Médecine du Travail



Rapport du Commissaire aux comptes pour l'exercice 2019

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

Juillet 2020

SOMMAIRE

- I. RAPPORT GENERAL
- II. ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2019
- III. APPRECIATION DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES
- IV. NOTES COMPLEMENTAIRES AUX ETATS FINANCIERS
- V. ETATS FINANCIERS REDRESSES

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 2019.
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. Les comptes de l'ONMT arrêtés au 31 décembre 2018 ont été certifiés avec quelques réserves par notre confrère Monsieur Mohamed Ould Brahim. Ainsi les soldes d'ouverture de l'exercice 2019 n'ont pas fait de notre part des diligences particulières, sauf que le résultat de 2018 est minoré par 257 483,14 MRU imputé de plus et à tort à la dotation aux amortissements du matériel médical.

8. Ces comptes dégagent au 31/12/2019, un total de bilan de 198 401 384 MRU et un résultat net avant affectation de 12 159 741 MRU. Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

8.1 Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique au 31 décembre 2019.

8.2 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.

8.3 Nous proposons la constitution d'une provision pour dépréciation des clients ayant des créances impayées qui datent de 2017

8.4 L'état de rapprochement du Trésor fait apparaître des suspens qui datent de 2016, et qui doivent être analysés et apurés ;

8.5 Nous avons constaté des erreurs d'imputation comptables sur quelques postes et nous avons proposé les ajustements correspondants.

9. En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019 objet de la présente mission, et sous réserve de redressements ci-dessous (incidence négative sur le résultat de 3 742 874 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, 06 Juillet 2020

Le Commissaire aux comptes

Cheikh Ould Mohamed El Moctar



II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019					
ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NEIS 31.12.2019	NEIS 31.12.2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais exceptionnels à étaler		1 710 000	1 304 982	405 018	
Logiciels		672 962		672 962	415 703
Total	A1	2 382 962	0	1 077 980	415 703
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		396 000	0	396 000	396 000
Constructions		26 072 377		26 072 377	26 072 377
Installations, agencements, aménagement		4 489 244	1 797 236	2 692 007	3 430 618
Matériel médical		31 131 041	13 594 277	17 536 765	5 458 970
Matériel de transport		11 718 298	6 746 402	4 971 897	7 096 848
Matériel de bureau et informatique		15 171 668	1 439 308	13 732 359	2 075 341
Mobilier de bureau		1 192 686	1 095 699	96 987	130 296
Autres immobilisations corporelles		884 280	754 415	129 865	162 693
Total	A2	91 055 595	25 427 337	65 628 258	44 823 143
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Immobilisations en cours		3 389 062		3 389 062	
Total		3 389 062	0	3 389 062	0
STOCK					
STOCK		2 924 779		2 924 779	4 091 660
Total	A3	2 924 779	0	2 924 779	4 091 660
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		4 233 872		4 233 872	4 233 872
Clients et comptes rattachés	A4	3 227 819		3 227 819	3 261 430
Personnel et comptes rattachés		50 762		50 762	
Etat autres collectivités publique	A5	7 040 250		7 040 250	2 442 806
Débiteurs divers	A6	59 124 742		59 124 742	49 744 056
Disponibilités	A7	50 343 260		50 343 260	43 955 706
Total		124 020 705	0	124 020 705	103 637 870
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Opération Tasiast MG		1 360 600		1 360 600	812 200
Total	A8	1 360 600	0	1 360 600	812 200
TOTAL GENERAL		225 133 703	25 427 337	198 401 384	153 780 577

PASSIF		NEIS 31.12.2019	NEIS 31.12.2018
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		96 089 646	96 089 646
Report à Nouveau		38 007 886	29 500 230
Résultat de la période		12 159 741	8 507 655
<u>SITUATION NETTE</u>	P1	146 257 272	134 097 531
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P2	34 758 514	5 397 387
Personnels et comptes rattachés			197 858
Etat et autres collectivités publiques	P3	8 558 012	10 145 704
Compte Courant Administrateur		31 450	
Créditeurs divers	P4	8 788 635	3 934 596
<u>Total Dettes à court terme</u>		52 136 612	19 675 545
<u>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</u>			
Charges à payer		7 500	7 500
Total		7 500	7 500
TOTAL GENERAL		198 401 384	153 780 577

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2019	TOTAL 2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats	D1	3 880 680	3 880 680	4 091 810	4 091 810
Variations de stocks	D2	1 166 881	1 166 881	-4 091 660	-4 091 660
Achats d'approvisionnements non stockés	D3	6 034 036	6 034 036	4 456 145	4 456 145
Charges externes liées à l'investissement	D4	4 423 380	4 423 380	4 500 698	4 500 698
Charges externes liées à l'activité	D5	12 496 507	12 496 507	12 547 513	12 547 513
Sous total consommations intermédiaires		28 001 483	28 001 483	21 504 506	21 504 506
Charges et pertes diverses	D6	830 000	830 000	1 336 971	1 336 971
Impôts et taxes		37 180	37 180	25 380	25 380
Frais de personnel	D7	18 821 251	2 692 021	18 489 428	18 489 428
Dotations aux amortissements et provisions		5 723 391	5 723 391	1 921 459	1 921 459
Solde créditeur : Bénéfice		6 881 357	5 278 384	12 159 741	8 507 655
TOTAL					
		60 294 662	7 970 405	68 265 067	51 785 398
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSIION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus - valeur de cession				0	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				12 159 741	8 507 655
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt					
Impôts sur le Résultat : IMF				0	0
Solde créditeur : Bénéfice net				12 159 741	8 507 655
Total					
				12 159 741	8 507 655

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"				
CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2019	TOTAL 2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Palement 2%	59 124 742		59 124 742	49 744 056
Prestations annexes	1 169 920	7 970 405	9 140 325	2 041 342
Sous total production	60 294 662	7 970 405	68 265 067	51 785 398
Solde débiteur :Perte d'exploitation				
TOTAL	60 294 662	7 970 405	68 265 067	51 785 398
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			6 881 357	8 507 655
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			5 278 384	
Plus Value de cession				
Solde débiteur :Perte avant impôt				
		Total	12 159 741	8 507 655
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			12 159 741	8 507 655
Solde débiteur : Résultat de la période				
		Total	12 159 741	8 507 655

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 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 1 077 980^{MRU} et 415 703^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
200500	Frais exceptionnels à étaler	1 710 000	710 000	1 000 000
205000	Logiciels	672 962	489 336	183 626
280000	Amortissements des frais immobilisé	-1 304 982	-783 633	-521 349
	Totaux	1 077 980	415 703	662 277

Synthèse d'audit :

Les amortissements des logiciels ont été imputé à tort au compte des amortissements des frais immobilisés. Ils doivent être reclassés et il y a lieu de passer l'écriture suivante :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
280000	Reclassement de l'amortissement des logiciels	347 281	
280500	Reclassement de l'amortissement des logiciels		347 281
	AJT 1 : Reclassement de l'amortissement des logiciels		

Note A2 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 65 628 258^{MRU} et 44 823 143^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
210000	Terrains	396 000	396 000	0
212000	Constructions	26 072 377	26 072 377	0
212200	Installations, agencements, aménage	4 489 244	3 743 037	746 207
214000	Matériel médical	31 131 041	17 803 975	13 327 066
215000	Matériel de transport	11 718 298	11 718 298	0
216000	Matériel de bureau et informatique	15 171 668	3 237 785	11 933 883
218000	Mobilier de bureau	1 192 686	1 192 686	0
218800	Autres immobilisations corporelles	884 280	884 280	0
281200	Amortissements des constructions	-1 797 236	-312 419	-1 484 817
281400	Amortissements du matériel médical	-13 594 277	-12 345 005	-1 249 272
281500	Amortissements du matériel de trans	-6 746 402	-4 621 451	-2 124 951
281600	Amortissements du matériel de burea	-1 439 308	-1 162 444	-276 864
281800	Amortissements du mobilier de burea	-1 095 699	-1 062 390	-33 310
281880	Amortissements des autres immobilis	-754 415	-721 587	-32 828
	Totaux	65 628 258	44 823 143	20 805 114

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 des immobilisations :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
280000	Correction de la dotation 2019	6 035	
680000	Correction de la dotation 2019		6 035
	AJT 2 : Correction de la dotation d'Amort 2019		
218000	Reclassement des rideaux	1 093 950	
606800	Reclassement des rideaux		1 093 950
	AJT 11 : Reclassement des rideaux		
680000	Amortissement des rideaux	36 465	
281800	Amortissement des rideaux		36 465
	AJT 12 : Amortissement des rideaux		

Note A3 : Stock

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 2 924 779^{MRU} et 4 091 660^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
310000	Stock Pds Stomatologie	0	1 099 470	-1 099 470
312000	Stock Médicaments	0	2 992 190	-2 992 190
313000	Stock Produits Lbo	183 100		183 100
314000	Stock Fourniture Radio	791 380		791 380
315000	Stock P.Otillges Médical	1 349 931		1 349 931
316000	Stocks Fournitre Mat Transp	484 900		484 900
317000	Stock Pdt de nettoyage	115 468		115 468
	Totaux	2 924 779	4 091 660	-1 166 881

Nous avons vérifié le PV d'inventaire des stocks

Note A4 : Clients et comptes rattachés

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 3 227 819^{MRU} et 3 261 430^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
C0001	Ciment de Mauritanie	24 460	24 460	0
C0002	FNPBA	46 170	46 170	0
C0004	AZA LAI	38 899	72 510	-33 611

C0005	ORABANK	1 860	1 860	0
C0006	SMCI	32 700	32 700	0
C0007	SNEP	32 700	32 700	0
C0008	C.N.HUDROCARBURES	5 580	5 580	0
C0009	WARTSILA	43 710	43 710	0
C0013	Clients Divers	2 351 740	2 351 740	0
C0014	BEMOP	650 000	650 000	0
	Totaux	3 227 819	3 261 430	-33 611

Synthèse d'audit :

En application du principe comptable de prudence, les clients ayant des impayés qui datent de 2017 doivent faire l'objet d'une provision. Par conséquent il y a lieu de passer les écritures suivantes :

N° Compte	N° Compt Tiers	Libellé	Débit	Crédit
410000	C0001	Reclassement des clients douteux		24 460
410000	C0002	Reclassement des clients douteux		46 170
410000	C0005	Reclassement des clients douteux		1 860
410000	C0006	Reclassement des clients douteux		32 700
410000	C0007	Reclassement des clients douteux		32 700
410000	C0008	Reclassement des clients douteux		5 580
410000	C0009	Reclassement des clients douteux		43 710
410000	C0013	Reclassement des clients douteux		2 351 740
410000	C0014	Reclassement des clients douteux		650 000
412000		Reclassement des clients douteux	3 188 920	
		AJT 16 : Reclassement des clients douteux		
685000		Constatation de provision pour dépréciation des clients	3 188 920	
491000		Constatation de provision pour dépréciation des clients		3 188 920
		AJT 17 : Constatation de provision pour dépréciation des clients		

Note A5 : Etat et autres collectivités publiques

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 7 040 250^{MRU} et 2 442 806^{MRU} et s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
435000	Etat, TVA déductible	7 030 569	2 442 363	4 588 205
440100	Retenue Pension	9 682	443	9 239
	Totaux	7 040 250	2 442 806	4 597 444

Note A6 : Débiteurs divers

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2019 à 59 124 742 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 31/12/2018	+	49 744 056
Reliquat Cotisations 2018	+	7 970 405
Cotisations 2019	+	59 124 742
Païement des cotisations de 2018	-	57 714 461
Solde au 31/12/2019	=	59 124 742

Note A7 : Disponibilités

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 50 343 260^{MRU} et 43 955 706^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
555000	Tresor	5 226 071	43 780 970	-38 554 898
555001	B.P.M	44 946 566		44 946 566
560000	Caisse des recettes	170 623	174 736	-4 113
	Totaux	50 343 260	43 955 706	6 387 554

Synthèse d'audit :

Nous avons vérifié le PV d'inventaire de 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.

Nous avons constaté des erreurs d'imputation, qui ont touché le compte du Trésor et nous proposons les écritures de redressement suivantes :

N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
456000	Correction de saisie chq N°668767 (40000 au lieu de 4000)	36 000	
555000	Correction de saisie chq N°668767 (40000 au lieu de 4000)		36 000
	AJT 13 : Correction de saisie chq 668767		
433000	Retenue IMF/Reglt Sonase		1 440
555000	Retenue IMF/Reglt Sonase	1 440	
	AJT 15 : Retenue IMF Reglt Sonase		
555000	Retenue IMF chq N°673810		41 520
433000	Retenue IMF chq N°673810	41 520	
	AJT 16 : Retenue IMF Chq 673810		

Note A8 : Comptes de régularisation et d'attente

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 1 360 600^{MRU} et 812 200^{MRU}.

Synthèse d'audit :

Nous avons relevé des erreurs d'imputation qui touchent le compte d'attente et nous proposons les écritures de redressement suivantes :

N° Compte	Libellé	Débit	Credit
701710	Reclassement Versement Chq Tasiast/CH1442495	441 350	
480010	Reclassement Versement Chq Tasiast/CH1442495		441 350
	AJT 8 : Reclassement versement chq Tasiast ch 1442495		
701710	Reclassement Versement Chq Tasiast/CH1511076	567 450	
480010	Reclassement Versement Chq Tasiast/CH1511076		567 450
	AJT 9 : Reclassement versement chaq Tasiast ch 1511076		
633100	Cst honoraire Medcin Tasiast Février A Octobre	548 400	
480010	Cst honoraire Medcin Tasiast Février A Octobre		548 400
	AJT 10 : Honoraires Medecin Tasiast		

Note P1 : Capitaux propres

Les états financiers clos au 31/12/2019 dégagent une situation nette de 146 257 272^{MRU} contre 134 097 531^{MRU} au 31/12/2018. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
105000	Fonds De Dotation	96 089 646	96 089 646	0
129000	Report à nouveau (solde débiteur)	8 507 655		8 507 655
130000	Résultat net (solde créditeur)	29 500 230	29 500 230	0
	Résultat de l'exercice	12 159 741	8 507 655	3 652 086
	Totaux	146 257 272	134 097 531	12 159 741

Note P2 : Fournisseurs

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 34 758 514^{MRU} et 5 397 387^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
400000	Fournisseurs locaux	2 216 214	4 992 904	-2 776 690
408000	Fournisseurs, factures à recevoir	32 137 817	0	32 137 817
408100	Fournisseur Rtnue Garantie	404 483	404 483	0
	Totaux	34 758 514	5 397 387	29 361 127

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.

Nous proposons les écritures de redressement suivantes, qui touche le poste de fournisseurs :

N° Compte	N°Compt Tiers	Libellé	Débit	Crédit
400000	F0001	Annulation d'une facture SOMELEC en double emploi	27 317	
606011		Annulation d'une facture SOMELEC en double emploi		27 317
		AJT 3 : Annulation Facture SOMELEC		
400000		Reclassement honoraires médecin contract/ch677971	41 520	
460000		Reclassement honoraires médecin contract/ch677971		41 520
		AJT 6 : Reclassement Salaire Médecin Ch 67971		

Note P3 : Etat et autres collectivités publiques

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 8 558 012^{MRU} et 10 145 704^{MRU} et s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
433000	Retenue IMF	363 339	1 659 030	-1 295 691
433100	TVA Précomptée	1 410	1 410	0
434000	ITS (Retenus à la source)	272 092	231 765	40 328
4350010	Etat, Retenue TVA déductible	371 611	668 350	-296 739
435700	Etat, TVA collectée	7 300 426	7 300 426	0
436000	AUTRES IMPOTS IRF	104 040	152 950	-48 910
440000	CNSS	19 400	26 817	-7 417
442000	CNAM	125 693	104 956	20 737
	Totaux	8 558 012	10 145 704	-1 587 692

Note P4 : Créditeurs divers

Ce poste a totalisé au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 8 788 635^{MRU} et 3 934 596^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
460000	Divers PNP	124 060	0	124 060
464020	CNSS Assistance 8%	8 664 575	3 934 596	4 729 979
	Totaux	8 788 635	3 934 596	4 854 039

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

Nous proposons les écritures de redressement suivantes, qui touche le compte de PNP :

N° Compte	Libellé	Débit	Credit
460000	Reclassement Cst honoraires PNP/08 & 09	290 140	
420000	Reclassement Cst honoraires PNP/08 & 09		290 140
	AJT 4 : Reclassement honoraires		
420000	Reclassement Salaire médecin contractuel/04 ch3101	41 520	
460000	Reclassement Salaire médecin contractuel/04 ch3101		41 520
	AJT 5 : Reclassement Salaire Médecin Ch 3101		
633100	honoraires médecin contractuel / 02 & 05	83 040	
460000	honoraires médecin contractuel / 02 & 05		83 040
	AJT 7 : Honoraires medecin contractuel / 02 et 05		

Note D1 : Achats de matières premières

Le poste « Achats de matières premières » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 3 880 680^{MRU} et 4 091 810^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
601200	Ach fournitures consommables medic	2 860 680	2 992 190	-131 510
601210	Achat Fourn Radio et Cabinet dent	1 020 000	1 099 470	-79 470
601280	Autres Achats Mat. et Fournitures		150	-150
	Total	3 880 680	4 091 810	-211 130

Note D2 : Variations de stocks

Le poste « Variations de stocks » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 1 166 881^{MRU} et -4 091 660^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
603000	Variat° stock Pdts Stomato	1 099 470	-1 099 470	2 198 940
603001	Variat° stock Médicaments	2 992 190	-2 992 190	5 984 380
603100	Variation de stocks de matières pre	-2 924 779		-2 924 779
	Total	1 166 881	-4 091 660	5 258 541

Note D3 : Achats d'approvisionnements non stockés

Le poste « Achats d'approvisionnements non stockés » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 6 034 036^{MRU} et 4 456 145^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
606010	Eau	42 081	85 790	-43 709
606011	Electricité	844 542	542 728	301 814
606100	Carburant	984 000	1 063 494	-79 494
606200	Fournitures et matériaux d'entretien	538 237		538 237
606400	Petit outillage	1 420 000	1 319 550	100 450
606600	Fournitures de bureau et administra	181 510	170 060	11 450
606700	Vêtements de travail	197 000	168 104	28 896
606800	Autres matières et fournitures	1 407 950	448 819	959 131
606810	Produits de laboratoire	418 715	657 600	-238 885
	Total	6 034 036	4 456 145	1 577 891

Note D4: Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 4 423 380^{MRU} et 4 500 698^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
620000	Locations et charges locatives dive	1 115 520	1 500 000	-384 480
621000	Entretien et rep des locaux	986 185	816 770	169 415
621500	Entretien et mat de transport	182 050	413 200	-231 150
621600	Entretien et Rep mat Info	120 000	120 000	0
621800	Entretien et rep autres matériaux		552 000	-552 000
621700	Entretien et rep mat médical	475 862		475 862
623400	Assurances transport	44 963	21 948	23 016
626000	Frais de colloques, séminaires, con	563 800	354 900	208 900
626020	Sensib sur le rôle de la méd travail	935 000	712 700	222 300
625000	Documentation générale et technique		9 180	-9 180
	Total	4 423 380	4 500 698	-77 318

Note D5 : Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 12 496 507^{MRU} et 12 547 513^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
631000	Voyages et déplacements	153 084	667 300	-514 216
631500	Missions	611 538	836 506	-224 968
631700	Réceptions	230 530	144 429	86 101
632000	Frais postaux et télécommunications	75 958	77 142	-1 184
633100	Honoraires	3 166 490	3 113 040	53 450
633300	Assistance Technique	4 729 979	3 979 524	750 455
634100	Annonces d'information	110 000	249 800	-139 800
634200	Spots de sensibilisation	20 001		20 001

635000	Services bancaires	4 628		4 628
638000	Charges diverses	3 394 298	3 088 664	305 634
063100	Voyage & dplacemt HAO		391 108	-391 108
	Total	12 496 507	12 547 513	-51 006

Note D6 : Charges et pertes diverses

Le poste « Charges et pertes diverses » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 830 000^{MRU} et 1 336 971^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
643000	Jetons de présence	350 000	358 000	-8 000
643010	Avantages PCA	480 000	524 450	-44 450
064000	Charges Dvrses HAO		454 521	-454 521
	Total	830 000	1 336 971	-506 971

Note D7 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » au 31/12/2019 et au 31/12/2018 respectivement 830 000^{MRU} et 1 336 971^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2019	31/12/2018	Variation
650000	Salaires, appointements	4 612 409	13 790 851	-9 178 442
650300	Heures supplémentaires	476 497	488 543	-12 046
650800	Indemnités et avantages diverses	11 710 933		11 710 933
650810	Indemnités de responsabilité	880 000	866 000	14 000
652000	Cotisations de sécurité sociale	397 064	390 508	6 556
652100	Cotisations CNAM	744 348	661 608	82 740
065080	indemnités et avantages divers	2 692 021	409 500	2 282 521
065000	Salaires et appointements		950 705	-950 705
650700	Indemnités et préavis de licencieme		793 932	-793 932
656000	Formation		137 781	-137 781
	Total	21 513 272	18 489 428	4 906 262

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2019	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	TOTAL 2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION						
Paie ment 2%	59 124 742		59 124 742		59 124 742	49 744 056
Prestations annexes	1 169 920	7 970 405	9 140 325	-1 008 800	8 131 525	2 041 342
Sous total production	60 294 662	7 970 405	68 265 067	-1 008 800	67 256 267	51 785 398
Solde débiteur :Perte d'exploitation				3 742 874	3 742 874	
TOTAL	60 294 662	7 970 405	68 265 067	2 734 074	70 999 141	51 785 398
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSI ON 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	0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPO T						
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			6 881 357		6 881 357	8 507 655
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			5 278 384		5 278 384	
Plus Value de cession					0	
Solde débiteur :Perte avant impôt				3 742 874	-3 742 874	
		Total	12 159 741	3 742 874	8 416 868	8 507 655
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE						
Bénéfice avant impôt			12 159 741		12 159 741	8 507 655
Solde débiteur : Résultat de la période				3 742 874	-3 742 874	
		Total	12 159 741	3 742 874	8 416 868	8 507 655

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2019	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	TOTAL 2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION							
Achats	D1	3 880 680		3 880 680	0	3 880 680	4 091 810
Variations de stocks	D2	1 166 881		1 166 881		1 166 881	-4 091 660
Achats d'approvisionnements non stockés	D3	6 034 036		6 034 036	-1 121 267	4 912 769	4 456 145
Charges externes liées à l'investissement	D4	4 423 380		4 423 380		4 423 380	4 500 698
Charges externes liées à l'activité	D5	12 496 507		12 496 507	635 990	13 132 497	12 547 513
Sous total consommations intermédiaires		28 001 483	0	28 001 483	-485 277	27 516 207	21 504 506
Charges et pertes diverses	D6	830 000		830 000		830 000	1 336 971
Impôts et taxes		37 180		37 180		37 180	25 380
Frais de personnel	D7	18 821 251	2 692 021	21 513 272		21 513 272	18 489 428
Dotations aux amortissements et provisions		5 723 391		5 723 391	3 219 350	8 942 741	1 921 459
Solde créditeur : Bénéfice		6 881 357	5 278 384	12 159 741		12 159 741	8 507 655
TOTAL		60 294 662	7 970 405	68 265 067	2 734 074	70 999 141	51 785 398
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				0			0
Total				0			0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT							
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					3 742 874	-3 742 874	
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur						0	
Moin values de cession				0		0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				12 159 741		12 159 741	8 507 655
Total				12 159 741	3 742 874	8 416 868	8 507 655
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE							
Perte avant impôt					3 742 874	-3 742 874	
Impôts sur le Résultat : IMF				0		0	0
Solde créditeur : Bénéfice net				12 159 741		12 159 741	8 507 655
Total				12 159 741	3 742 874	8 416 868	8 507 655

PASSIF		NETS	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	NETS
		31.12.2019		31.12.2019	31.12.2018
<u>CAPITAUX PROPRES</u>					
Fonds de dotation		96 089 646		96 089 646	96 089 646
Report à Nouveau		38 007 886		38 007 886	29 500 230
Résultat de la période		12 159 741	-3 742 874	8 416 868	8 507 655
<u>SITUATION NETTE</u>	P1	146 257 272	-3 742 874	142 514 399	134 097 531
<u>DETTES A COURT TERME</u>					
Fournisseurs et comptes rattachés	P2	34 758 514	-68 837	34 689 678	5 397 387
Personnels et comptes rattachés			197 858	197 858	197 858
Etat et autres collectivités publiques	P3	8 558 012	-40 080	8 517 932	10 145 704
Compte Courant Administrateur		31 450	-31 450	0	
Créditeurs divers	P4	8 788 635	-124 060	8 664 575	3 934 596
<u>Total Dettes à court terme</u>		52 136 612	-66 568	52 070 044	19 675 545
<u>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</u>					
Charges à payer		7 500		7 500	7 500
Opération Tasiast MG			196 600	196 600	
Total		7 500	196 600	204 100	7 500
TOTAL GENERAL		198 401 384	-3 612 842	194 788 542	153 780 577

V. Etats financiers redressés

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019					
ACTIF		NETS	REDRESSEMENTS	NETS REDRESSES	NETS
		31.12.2019		31.12.2019	31.12.2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais exceptionnels à étaler		405 018	353 315	758 333	
Logiciels		672 962	-347 281	325 682	415 703
Total	A1	1 077 980	6 035	1 084 015	415 703
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		396 000		396 000	396 000
Constructions		26 072 377		26 072 377	26 072 377
Installations, agencements, aménagement		2 692 007		2 692 007	3 430 618
Matériel médical		17 536 765		17 536 765	5 458 970
Matériel de transport		4 971 897		4 971 897	7 096 848
Matériel de bureau et informatique		13 732 359		13 732 359	2 075 341
Mobilier de bureau		96 987	1 057 485	1 154 472	130 296
Autres immobilisations corporelles		129 865		129 865	162 693
Total	A2	65 628 258	1 057 485	66 685 743	44 823 143
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Immobilisations en cours		3 389 062		3 389 062	
Total		3 389 062	0	3 389 062	0
STOCK					
STOCK		2 924 779		2 924 779	4 091 660
Total	A3	2 924 779	0	2 924 779	4 091 660
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		4 233 872		4 233 872	4 233 872
Clients et comptes rattachés	A4	3 227 819	-3 188 920	38 899	3 261 430
Personnels et comptes rattachés		50 762	-50 762	0	
Etat autres collectivités publique	A5	7 040 250		7 040 250	2 442 806
Débiteurs divers	A6	59 124 742		59 124 742	49 744 056
Disponibilités	A7	50 343 260	-76 080	50 267 180	43 955 706
Total		124 020 705	-3 315 762	120 704 943	103 637 870
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Opération Tasiast MG		1 360 600	-1 360 600	0	812 200
Total	A8	1 360 600	-1 360 600	0	812 200
TOTAL GENERAL		198 401 384	-3 612 842	194 788 542	153 780 577