

L'Office National de la Médecine du Travail



Rapport du Commissaire aux comptes pour l'exercice 2022

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



Mai 2023

SOMMAIRE

- I. RAPPORT GENERAL
- II. ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022
- III. APPRECIATION DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES
- IV. NOTES COMPLEMENTAIRES AUX ETATS FINANCIERS



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 2022.
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 31/12/2022, un total de bilan de 280 736 092 MRU et un résultat net avant affectation de 45 094 553 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 2022.

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.

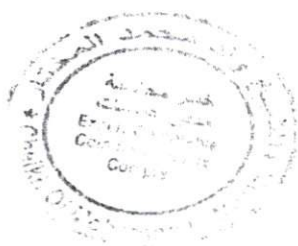
7.3 L'état de rapprochement du Trésor fait apparaître des suspens qui datent de 2016, et qui doivent être analysés et apurés ;

8. En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022 objet de la présente mission, et sous réserve de points ci-dessous, 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, 29 Mai 2022

Le Commissaire aux comptes

Cheikh Ould Mohamed El Moutar



II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS 31.12.2022	NETS 31.12.2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais exceptionnels à étaler		3 791 900	2 825 233	966 667	422 200
Logiciels		672 962	672 962	0	0
Total	A1	4 464 862	3 498 195	966 667	422 200
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		396 000		396 000	396 000
Constructions		45 969 701	7 252 654	38 717 047	41 000 532
Installations, agencements, aménagement		8 855 412		8 855 412	8 402 782
Installations complexes spécialisée		1 250 000	776 192	473 808	1 020 833
Matériel médical		35 230 248	25 866 208	9 364 041	12 149 438
Matériel de transport		11 718 298	11 718 299	0	900 862
Matériel de bureau et informatique		15 893 521	5 881 987	10 011 534	11 517 853
Mobilier de bureau		2 911 636	1 583 967	1 327 669	1 512 345
Autres immobilisations corporelles		884 280	822 418	61 863	81 664
Total	A2	123 109 097	53 901 724	69 207 373	76 982 308
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Immobilisations en cours		1 363 200		1 363 200	1 363 200
Total		1 363 200	0	1 363 200	1 363 200
STOCK					
STOCK		6 057 501		6 057 501	4 398 736
Total	A3	6 057 501	0	6 057 501	4 398 736
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		4 233 872		4 233 872	4 233 872
Clients et comptes rattachés	A4	9 181 128	3 188 920	5 992 208	2 956 788
Personnel et comptes rattachés		126 499		126 499	126 501
Etat autres collectivités publique	A5	9 628 228		9 628 228	8 591 173
Débiteurs divers	A6	104 599 657		104 599 657	94 702 085
Disponibilités	A7	78 330 752		78 330 752	34 483 985
Total		206 100 136	3 188 920	202 911 216	145 094 404
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENUE					
Opération Tasiast MG		230 135		230 135	230 135
Total		230 135	0	230 135	230 135
TOTAL GENERAL		341 324 931	60 588 839	280 736 092	228 490 983



PASSIF		NETS 31.12.2022	NETS 31.12.2021
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		96 089 646	96 089 646
Report à Nouveau		96 573 219	65 535 002
Résultat de la période		45 094 553	31 038 217
<u>SITUATION NETTE</u>	P1	237 757 417	192 662 864
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P2	2 183 440	2 749 955
Personnels et comptes rattachés			0
Etat et autres collectivités publiques	P3	9 868 377	12 208 431
Créditeurs divers	P4	28 793 924	20 415 628
Tresor		1 678 829	0
<u>Total Dettes à court terme</u>		42 524 571	35 374 015
<u>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</u>			
Charges à payer		7 500	7 500
Comptes d'attente et à régulariser		446 604	446 604
Total		454 104	454 104
TOTAL GENERAL		280 736 092	228 490 983



TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2022	TOTAL 2021
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats	D1	4 505 104		4 505 104	2 211 950
Variations de stocks	D2	-1 658 765		-1 658 765	-94 501
Achats d'approvisionnements non stockés	D3	5 531 542		5 531 542	4 978 217
Charges externes liées à l'investissement	D4	4 314 373		4 314 373	5 405 433
Charges externes liées à l'activité	D5	16 116 578		16 116 578	14 073 587
Sous total consommations intermédiaires		28 808 832	0	28 808 832	26 574 685
Charges et pertes diverses	D6	1 366 000		1 366 000	1 351 500
Frais du personnel	D7	24 906 687	231 231	25 137 918	24 821 857
Impôts et taxes		32 430		32 430	35 673
Dotations aux amortissements et provisions		10 433 098		10 433 098	10 842 692
Solde créditeur : Bénéfice		45 325 784		45 325 784	31 038 217
TOTAL		110 872 831	231 231	111 104 062	94 664 624
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	
Total				0	
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur				231 231	0
Moin values de cession				0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				45 094 553	31 038 217
Total				45 325 784	31 038 217
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt					
Impôts sur le Résultat : IMF				0	0
Solde créditeur : Bénéfice net				45 094 553	31 038 217
Total				45 094 553	31 038 217



TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2022	TOTAL 2021
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Païement 2%	104 728 696		104 728 696	88 493 966
Prestations annexes	6 128 745		6 128 745	6 085 979
Sous total production	110 857 441	0	110 857 441	94 579 945
Produits divers	15 390		15 390	84 679
Solde débiteur :Perte d'exploitation		231 231	231 231	
TOTAL	110 872 831	231 231	111 104 062	94 664 624
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			45 325 784	31 038 217
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			0	
Plus Value de cession				
Solde débiteur :Perte avant impôt				
Total			45 325 784	31 038 217
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			45 094 553	31 038 217
Solde débiteur : Résultat de la période				
Total			45 094 553	31 038 217



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.

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 31/12/2022 respectivement 422 200^{MRU} et 966 667^{MRU} et s'analysent comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
200500	Frais exceptionnels à étaler	3 791 900	2 641 900	1 150 000
205000	Logiciels	672 962	672 962	0
280000	Amortissements des frais immobilisé	-2 825 233	-2 219 700	-605 533
280500	Amortissements des logiciels	-672 962	-672 962	0
	Totaux	966 667	422 200	544 467

Note A2 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 76 982 308^{MRU} et 69 207 373^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
210000	Terrains	396 000	396 000	0
212000	Constructions	45 969 701	45 969 701	0
212200	Installations, agencements, aménage	8 855 412	8 402 782	452 630
213000	Installations complexes spécialisée	1 250 000	1 250 000	0
214000	Matériel médical	35 230 248	33 630 248	1 600 000
215000	Matériel de transport	11 718 298	11 718 298	0
216000	Matériel de bureau et informatique	15 893 521	15 893 521	0
218000	Mobilier de bureau	2 911 636	2 911 636	0
218800	Autres immobilisations corporelles	884 280	884 280	0
281200	Amortissements des constructions	-7 252 654	-4 969 169	-2 283 485
281300	Amortissements Installations comple	-776 192	-229 167	-125 000
281400	Amortissements du matériel médical	-25 866 208	-21 480 811	-4 385 397
281500	Amortissements du matériel de trans	-11 718 299	-10 817 437	-900 862
281600	Amortissements du matériel de burea	-5 881 987	-4 375 668	-1 506 319
281800	Amortissements du mobilier de burea	-1 583 967	-1 399 291	-184 676
281880	Amortissements des autres immobilis	-822 418	-802 617	-19 801
	Totaux	69 207 373	76 982 308	-7 352 910

Synthèse d'audit :

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

Note A3 : Stock

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 4 398 736^{MRU} et 6 057 501^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
312000	Stock Médicaments	1 875 376	1 485 100	390 276
313000	Stock Produits Labo	1 835 175	1 297 100	538 075
314000	Stock Fourniture Radio	1 375 000		1 375 000
315000	Stock P. Outillage Médical	394 500	1 041 936	-647 436
316000	Stocks Fourniture Mat Transport	282 450	510 000	-227 550
317000	Stock Pdt de nettoyage	295 000	64 600	230 400
	Totaux	6 057 501	4 398 736	1 658 765

Note A4 : Clients et comptes rattachés

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 2 956 788^{MRU} et 5 992 208^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
410000	Clients ordinaires	5 992 208	2 956 788	3035420
412000	Clients Douteux	3 188 920	3 188 920	
491000	Provisions pour dépréciation des co	-3 188 920	-3 188 920	
	Totaux	5 992 208	2 956 788	3 035 420

Synthèse d'audit :

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

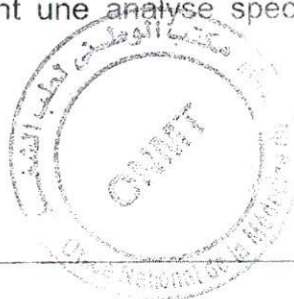
Note A5 : Etat et autres collectivités publiques

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 8 591 173^{MRU} et 9 628 228^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
435000	Etat, TVA déductible	9 007 401	8 204 015	803 386
440000	CNSS	536 670	341 732	194 938
440100	Rtenue Pension	84 158	45 427	38 731
	Totaux	9 628 228	8 591 173	1 037 055

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 31/12/2022 respectivement 94 702 085^{MRU} et 104 599 657^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
456000	Compte Courant Administrateur	44 550	4 550	40 000
464010	Débiteurs CNSS 2%	104 555 107	94 697 535	9 857 572
	Totaux	104 599 657	94 702 085	9 897 572

Le solde de Débiteurs CNSS 2% s'élève au 31 décembre 2022 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 31/12/2021	+	94 697 535
Cotisations 2022	+	104 728 696
Paiement des cotisations de 2021	-	94 871 124
Solde au 31/12/2022	=	104 555 107

**Note A7 : Disponibilités**

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 34 483 985^{MRU} et 78 330 752^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
555000	Trésor	0	1 104 181	-1 104 181
555001	B.P.M	9 640 299	8 560 531	1 079 768
555002	B.C.M	55 797 441	14 670 339	41 127 102
555003	B.M.I	12 734 597	9 905 319	2 829 278
560000	Caisse des recettes	158 415	243 615	-85 200
	Totaux	78 330 752	34 483 985	43 846 767

Synthèse d'audit :

Nous avons vérifié le PV d'inventaire de caisse. 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.

Note A8 : Comptes de régularisation et d'attente

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 le même solde de 230 135^{MRU}.

Note P1 : Capitaux propres

Les états financiers clos au 31/12/2022 dégagent une situation nette de 237 757 417^{MRU} contre 192 662 864^{MRU} au 31/12/2021. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	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)	88 065 563	57 027 347	31 038 217
	Résultat de l'exercice	45 094 553	31 038 217	14 056 336
	Totaux	237 757 417	192 662 864	45 094 553

Note P2 : Fournisseurs

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 2 746 846^{MRU} et 2 183 440^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
400000	Fournisseurs locaux	1 438 714	555 229	883 485
408000	Fournisseurs, factures à recevoir	340 243	1 790 243	-1 450 000
408100	Fournisseur Rtnue Garantie	404 483	404 483	0
	Totaux	2 183 440	2 749 955	-566 515

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 31/12/2022 respectivement 12 208 431^{MRU} et 9 868 377^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
433000	Retenue IMF	574 696	2 365 732	-1 791 036
433100	TVA Précomptée	1 410	1 410	0
434000	ITS (Retenus à la source)	534 496	469 352	65 144
4350010	Etat, Rtnue TVA déductible	780 028	1 250 220	-470 192
435700	Etat, TVA collectée	7 300 426	7 300 426	0
436000	AUTRES IMPOTS IRF	114 920	280 000	-165 080
440000	CNSS	0	0	0
442000	CNAM	562 401	541 291	21 110
	Totaux	9 868 377	12 208 431	-2 340 054



Synthèse d'audit :

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

Note P4 : Créditeurs divers

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 20 415 628^{MRU} et 28 793 924^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
460000	Divers PNP	160 407	160 407	0
464020	CNSS Assistance 8%	28 633 517	20 255 221	8 378 296
	Totaux	28 793 924	20 415 628	8 378 296

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

Note D1 : Achats de matières premières

Le poste « Achats de matières premières » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 2 211 950^{MRU} et 4 505 104^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
601200	Achat des fournitures consommables medic	1 444 378	1 485 700	-41 322
601210	Achat Fourn Radio et Cabinet dent	1 185 350	726 250	459 100
601220	Matiere & Fourn Medics	1 875 376		1 875 376
	Total	4 505 104	2 211 950	2 293 154

Note D2 : Variations de stocks

Le poste « Variations de stocks » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement -94 501^{MRU} et -1 658 765^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
603000	Variat° stock Pds Stomato		812 190	-812 190
603001	Variat° stock Médicaments	-390 276	1 778 660	-2 168 936
603002	Variations des stocks		-2 913 636	
603100	Variation de stocks de matières pre	-1 268 489	228 285	-1 496 774
	Total	-1 658 765	-94 501	-4 477 900

Note D3 : Achats d'approvisionnements non stockés

Le poste « Achats d'approvisionnements non stockés » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 4 978 217^{MRU} et 5 531 542^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
606010	Eau	117 230	56 639	60 592
606011	Electricité	695 266	793 417	-98 151
606100	Carburant	1 377 000	1 033 500	343 500
606200	Fournitures et matériaux d'entretien	164 370	64 600	99 770
606400	Petit outillage	394 500		394 500
606600	Fournitures de bureau et administra	295 000	184 025	110 975
606700	Vêtements de travail	653 000	507 000	146 000
606800	Autres matières et fournitures		1 041 936	-1 041 936
606810	Produits de laboratoire	1 835 175	1 297 100	538 075
	Total	5 531 542	4 978 217	553 325

Note D4: Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 5 405 433^{MRU} et 4 314 373^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
620000	Locations et charges locatives dive	850 000	910 000	-60 000
621000	Entretien et rep des locaux	1 411 910	1 490 690	-78 780
621500	Entretien et mat de transport	461 150	811 000	-349 850
621600	Entretien et Rep mat Info	179 856	179 856	0
621700	Entretien et rep mat médical	595 862	595 862	0
623400	Assurances transport	32 745	35 625	-2 880
625000	Documentation générale et technique	483 850	352 400	131 450
626000	Frais de colloques, séminaires, con	299 000		299 000
626020	Sensib sur le role de la méd travai		1 030 000	-1 030 000
	Total	4 314 373	5 405 433	-1 091 060

Note D5 : Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 14 073 587^{MRU} et 16 116 578^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
630000	Transports	4 400	13 000	-8 600
631000	Voyages et déplacements	392 354	155 300	237 054
631500	Missions	1 388 076	586 341	801 735
631700	Réceptions	162 545	173 191	-10 646
632000	Frais postaux et télécommunications	220 401	237 140	-16 739
633100	Honoraires	5 493 454	3 027 800	2 465 654
633300	Assistance Technique	8 378 296	6 162 060	2 216 236
634100	Annonces d'information	60 000		60 000
635000	Services bancaires		16 424	16 424
635100	Frais de Tenue de Compte	17 052	15 390	1 662
638000	Charges diverses		3 686 941	-3 686 941
	Total	16 116 578	14 073 587	2 075 839

Note D6 : Charges et pertes diverses

Le poste « Charges et pertes diverses » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 1 351 500^{MRU} et 1 366 000^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
643000	Jetons de présence	886 000	552 000	334 000
643010	Avantages PCA	480 000	480 000	0
645000	Dons, pourboires et subventions acc	0	319 500	-319 500
	Total	1 366 000	1 351 500	14 500

Note D7 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 24 821 857^{MRU} et 25 137 918^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
650000	Salaires, appointements	6 978 272	6 131 200	847 072
650300	Heures supplémentaires	526 965	471 933	55 032
650800	Indemnités et avantages diverses	14 129 230	13 563 875	565 355
650810	Indemnités de responsabilité	1 095 000	1 170 000	-75 000
652000	Cotisations de sécurité sociale	1 190 359	592 215	598 144
652100	Cotisations CNAM	946 861	1 140 188	-193 327
656000	Formation	40 000		40 000
065060	primes et gratifications		1 352 446	-1 352 446
0652000	Cotis securité Social HE	231 231	400 000	-168 769
	Total	25 137 918	24 821 857	316 061

