

Office National de la Médecine du Travail
ONMT



**Rapport du Commissaire Aux
Compte sur les états financiers de
l'ONMT au titre de l'année 2017**

Version finale

MOHAMED OULD BRAHIM

Mai 2018

SOMMAIRE

TITRES	Pages
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTE	3 - 4
ETATS FINANCIERS REDRESSEES	6 - 10
ETATS FINANCIERS ARRETES PAR LA DIRECTION DE L'ONMT	11 - 16
NOTES AUX ETATS FINANCIERS	17 - 27

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Monsieur le Président du Conseil d'Administration de l'ONMT ;
Messieurs les Administrateurs,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes que le Ministère de l'Economie et des Finances m'a confié par arrêté N° 0744 en date du 21.12.2017, j'ai procédé à l'audit des états financiers de l'Office National de la Médecine du Travail ONMT pour la période allant du 01 Janvier au 31 Décembre 2017.

Les comptes annuels doivent être arrêtés par le Conseil d'Administration, il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Opinion sur les comptes annuels :

L'audit a été réalisé selon les normes et pratiques de la profession applicables en Mauritanie, ces normes requièrent, la mise en œuvre des diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalie significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondage ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les contrôles et vérifications effectués fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-dessous.

Les chiffres clés des états financiers de l'ONMT au 31.12.2017 se résument comme suit :

Total de Bilan	1 485 656 831 MRO
Situation nette	1 238 650 287 MRO
Résultat de l'exercice	56 692 415 MRO

La revu du dispositif de contrôle interne et l'examen de la comptabilisation des opérations au 31 Décembre 2017, appellent de ma part les observations suivantes :

1- Contrôle interne :

L'absence de manuel de procédures approuvé et appliqué, met en doute l'efficacité du système de contrôle interne.

2- Situation nette :

Le résultat de l'exercice est enregistré en valeur brute avant impôt, l'impôt au titre de l'IBIC doit être constaté et payé au trésor public.

3- Achats – Fournisseurs :

L'avance de démarrage de **42 338 724 MRO** accordé sur le marché initial des travaux de construction du siège de l'ONMT n'a pas été récupérée et la caution n'est pas encore mobilisée. La lettre de mobilisation de caution est restée sans suite de la part de la Banque, une action en justice doit être engagée pour récupérer le montant de l'avance.

4- Personnel :

La situation contractuelle du personnel non permanent doit être régularisée, pour se conformer avec la législation du travail en vigueur en Mauritanie .

Opinion

Je certifie avec réserves sur l'incidence qui pourrait résulter des points ci-dessus 1 à 4, la régularité, la sincérité et l'image fidèle, du résultat des opérations, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'office au 31.12.2017

Mohamed Ould Brahim
Expert Comptable / Commissaire aux Comptes
Audit, Etudes, Conseil et Assistance Fiscale
BP 4175 Nouakchott
mbsudeca@gmail.com

Nouakchott le 31 Mai 2018

ANNEXES

ETATS FINANCIERS AUDITES

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIF	Notes	Brute	Amortissements & Prov	Net	Net
				2 017	2 016
Immobilisations incorporelles		7 100 000	3 550 000	3 550 000	0
Frais Immobilisés		7 100 000	3 550 000	3 550 000	0
				0	
Immobilisations corporelles		250 235 595	187 324 698	62 910 897	23 557 169
Terrain		3 960 000		3 960 000	3 960 000
Constructions		4 294 465	3 000 000	1 294 465	1 294 465
Materiel Medicale		126 365 980	123 122 785	3 243 195	0
Matériel de transport		77 872 640	33 973 615	43 899 025	8 540 482
Matériel de Bureaux et Infrmatique		17 427 850	10 198 790	7 229 060	2 498 172
Mobilier de bureau		11 926 860	10 271 536	1 655 324	4 837 475
Autres immobilisation corporelles		8 387 800	6 757 972	1 629 828	2 426 575
Immobilisations en cours		61 593 308		61 593 308	60 693 308
Immobilisations en cours		61 593 308		61 593 308	60 693 308
Actif immobilisé		318 928 903	190 874 698	128 054 205	84 250 477
Valeurs Réalisables et disponibles		1 357 602 626		0	1 357 602 626
Fournisseurs debiteurs		42 338 724		42 338 724	42 338 724
Usagers et comptes rattachés		31 217 000	0	31 217 000	770 853 902
Personnel et comptes rattachés		0		0	22 850 700
Etat et collectivités publiques		14 071 576		14 071 576	0
Debiteurs et crediteurs divers CNSS		522 544 475		522 544 475	2 809 426
Banque		747 206 551		0	747 206 551
caisse		224 300		224 300	
TOTAL ACTIF		1 676 531 529	190 874 698	1 485 656 831	1 399 114 329

OFFICE NATIONAL DE LA MEDECINE DU TRAVAIL

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

PASSIF	Notes	Net 2017	Net 2016
Capital		960 896 455	960 896 455
Report à nouveau		221 061 417	
Excédent de l'exercice		56 692 415	221 061 417
Total situation nette		1 238 650 287	1 181 957 872
Dettes à court terme		247 006 544	217 156 457
Fournisseurs		20 227 101	376 618
Fournisseurs Facture à recevoir		5 088 000	
Personnel et comptes rattachés		1 878 581	0
Etat et autres collectivités publiques		98 667 276	76 857 871
Securité sociale		1 013 372	0
Créditeurs divers		120 132 214	139 921 968
TOTAL PASSIF		1 485 656 831	1 399 114 329

OFFICE NATIONAL DE LA MEDECINE DU TRAVAIL

Tableau de Résultat au 31/12/2017

DEBIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2017	Total 2016
Détermination des Résultats d'exploitation et Hors exploitation					
** Achats d'approvisionnements non stockés		54 406 797		54 406 797	30 515 610
** Charges externes liées à l'investissement		39 003 814		39 003 814	38 496 988
** Charges externes liées à l'activité		133 396 103	5 698 000	139 094 103	74 167 729
Consommations intermédiaires		226 806 714	5 698 000	232 504 714	143 180 327
** Charges et pertes diverses		9 010 677	1 280 000	10 290 677	3 289 811
** Salaires et Appointements		160 965 852	68 111 529	229 077 381	137 436 581
** Impôts, Taxes et versements assimilés		271 650		271 650	0
** Charges financières				0	
** Dotations aux amortissements		10 196 968		10 196 968	6 609 964
** Dotations aux Provisions			0	0	
Excédent		146 719 416		146 719 416	291 002 655
Total		553 971 277	75 089 529	629 060 806	581 519 338
Détermination du Résultat de cession					
* Valeur des éléments cédés					0
Solde Créditeur: Plus-value de cession					
Total					0
Détermination du Résultat d'exploitation					
* Résultat d'exploitation				146 719 416	
* Résultat Hors exploitation				-71 129 529	
* Moins-value de cession					0
Solde Créditeur					291 002 655
Total				75 589 887	291 002 655
Détermination du Résultat Net					
IMF				18 897 472	72 750 664
Solde créditeur :excedent				56 692 415	218 251 991
Total				56 692 415	218 251 991

Tableau de Résultat au 31/12/2017

CREDIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2017	Total 2016
Détermination des Résultats d'exploitation et Hors exploitation					
** Cotisations 2%		522 544 477		522 544 477	558 668 638
** Autres encaissements		22 124 800	3 960 000	26 084 800	22 850 700
				0	
Sous Total Production		544 669 277	3 960 000	548 629 277	581 519 338
				0	
** Produits et Profits divers		9 302 000	0	9 302 000	
** Produits Financiers			0	0	
** Reprise Amort provisions immobilisations			0	0	
			0	0	0
Perte			71 129 529	71 129 529	
Total		553 971 277	75 089 529	629 060 806	581 519 338
Détermination du Résultat de cession		0			
* Produits de cession d'éléments d'actif					
* Amortissements des éléments cédés					0
Solde debiteur : Moins-value de cession					0
Total		0		0	0
Détermination Résultat d'exploitation					
* Résultat d'exploitation				146 719 416	291 002 655
* Résultat Hors exploitation				-71 129 529	0
* plus-value de cession					
Solde Débiteur					0
Total				75 589 887	291 002 655
Détermination du Résultat Net					
* Résultat avant impôt				0	
Solde Débiteur : deficit net					218 251 991
Total				56 692 415	218 251 991

République Islamique de Mauritanie
Honneur - Fraternité - Justice

Ministère de la Fonction Publique, du Travail et de la Modernisation de
l'Administration



Rapport

Arrêté des comptes

Initié par

La Direction Générale

2018

Etats financiers

Bilan au 31/12/2017

ACTIF		Actif au 31/12/2017			Montant au 31/12/2016	
		Montant brut	Amort et prov	V.C.N		
Actif immobilisé	Immos inc	<i>Immobilisations incorporelles</i>				
		Frais exceptionnels à étaler	7 100 000	3 550 000	3 550 000	
		Sous-total 1	7 100 000	3 550 000	0	
		Terrains	3 960 000	0	3 960 000	
		Construction	4 294 465	3 000 000	1 294 465	
	Immobilisations corporelles	Matériel de transport	77 872 640	33 973 615	43 899 025	
		Matériels de bure et informatique	17 427 850	10 198 790	7 229 060	
		Mobiliers de bureau	11 926 860	10 271 536	1 655 324	
		Matériel médical	126 365 980	123 122 785	3 243 195	
		Autres immobilisations corporelles	8 387 800	6 757 972	1 629 828	
	Autres	Sous-total 2	250 235 595	187 324 698	62 910 897	
		<i>Immobilisations en cours</i>				
		Immobilisations en cours	61 593 308	0	61 593 308	
		Sous-total 3	61 593 308	0	60 693 308	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE		318 928 903	190 874 698	128 054 205	84 250 477	
V.R.D	V.R.D	Fournisseurs avances et acomptes	42 338 724	0	42 338 724	
		Débiteurs et créateurs divers CNSS	522 544 475	0	522 544 475	
		Clients et comptes rattachés	31 217 000	0	31 217 000	
		Personnel	0	0	0	
		Etat et autre collectivités publiques	14 071 576	0	14 071 576	
		Banques	747 206 551	0	747 206 551	
		Caisse	224 300	0	224 300	
		Sous-total 4	1 357 602 626	0	1 357 602 626	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT		1 357 602 626	0	1 357 602 626	1 314 863 852	
TOTAL DE L'ACTIF		1 676 531 529	190 874 698	1 485 656 831	1 399 114 329	

Passif		Passif au 31/12/2017	Montant au 31/12/2016
	Capital	960 896 455	960 896 455
	Report à nouveau	221 061 417	0
	Résultat de la période	75 589 887	221 061 417
	Sous-total 1	1 257 547 759	1 181 957 872
	Fournisseur	20 227 101	376 618
	Fournisseurs factures à recevoir	5 088 000	0
	Personnel et comptes rattachés	1 878 581	0
	Etat et autres collectivités publiques	79 769 804	76 857 871
	CNSS et CNAM	1 013 372	0
	Créditeurs divers	120 132 214	139 921 968
		228 109 072	217 156 457
	TOTAL	1 485 656 831	1 399 114 329

PASSIF

Tableau N° 3 : Résultat débit

DESIGNATION		31/12/2017		
		MONTANT	HE	TOTAL
COSOMMATION INTERMEDIAIRE	Achats et variations de stocks	54 406 797	0	54 406 797
	charges externes liées à l'investissement	39 003 814	0	39 003 814
	Charges externes liées à l'activité	133 396 103	5 698 000	139 094 103
	SOUS-TOTAL 1	226 806 714	5 698 000	232 504 714
AUTRES CHARGES	Charges et pertes diverses	9 010 677	1 280 000	10 290 677
	Frais de personnel	160 965 852	68 111 529	229 077 381
	Impôts, taxes et versements assimilés	271 650	0	271 650
	Charges financières	0	0	0
	Dotations aux comptes d'amortissements et de provisions	10 196 968	0	10 196 968
	Résultat (bénéfice)	146 719 416	-71 129 529	75 589 887
	SOUS-TOTAL 2	327 164 563	-1 738 000	325 426 563
	TOTAL GENERAL	553 971 277	3 960 000	557 931 277
CESSION IMMOS	Valeur des immobilisations cédées			0
	Plus value de cession des immobilisations			0
	TOTAL			557 931 277
RESULTAT	Résultat HE (Bénéfice)			0
	Moins value de cession des immobilisations			0
	Résultat d'exploitation (Bénéfice)			75 589 887
	TOTAL			75 589 887
	Résultat avant impôt			75 589 887
	IBIC			
	Résultat net d'impôts			75 589 887

Tableau N° 4 : Résultat crédit

DESIGNATION		31/12/2017		
		MONTANT	HE	TOTAL
PRODUCTION	Paiement 2%	522 544 477	0	522 544 477
	Prestations annexes	22 124 800	3 960 000	26 084 800
	SOUS-TOTAL 1	544 669 277	3 960 000	548 629 277
AUTRES PRODUITS	Produits et profits divers	9 302 000	0	9 302 000
	Produits financiers	0	0	0
	Reprise sur amortissements et provisions	0	0	0
	Résultat (Perte)	0	0	0
	SOUS-TOTAL 2	9 302 000	0	9 302 000
TOTAL DES PRODUITS		553 971 277	3 960 000	557 931 277
CESSION	Moins-value de cession			
	Produits de cession des éléments de l'actif			
	Amortissement correspondant aux éléments cédés			
TOTAL GENERAL				557 931 277
RESULTAT	Résultat d'exploitation (perte)			0
	Plus Value de cession			0
	Résultat HE (perte)			0
	Résultat de l'exercice (Perte)			0
	TOTAL			0
	Résultat net d'impôts			75 589 887

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

1. PRESENTATION 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 n'a eu lieu qu'en 2007 conformément au décret N°2006-77 du 16 Juillet 2006 fixant organisation et fonctionnement de l'ONMT.

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 leurs emplois 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, mentale et social de tous les travailleurs ; Gérer les services médicaux 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 permanent ;

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'entreprise 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, dons et recettes propres.

2. METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES

Les états financiers sont élaborés conformément au plan comptable mauritanien. Les postes sont groupés par nature. Ceux de l'actif du bilan sont listés par ordre croissant de liquidité et ceux du passif par ordre croissant d'exigibilité.

a- Immobilisations

Il s'agit de biens durables utilisés comme outils de travail et des équipements acquis et/ou réalisés par l'établissement dans le cadre de sa mission. Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties dès leur mise en services, suivant la méthode linéaire au taux suivants :

Constructions	20 ANS	5%
Matériel Médicale	10 ANS	10%
Matériel de Transport	4 ANS	25%
Matériel de Bureau et Informatique	10 ANS	10%
Mobiliers de bureau	10 ANS	10%

b- 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.

3. Immobilisations :

La valeur nette des immobilisations est passée de **23 557 169 MRO** au **31 Décembre 2016** à **66 460 897 MRO** au **31 Décembre 2017**.

Les immobilisations nettes se décomposent comme suit :

Immobilisation corporelles pour **62 910 897 MRO**

Et

Immobilisation incorporelles pour : **3 550 000 MRO**.

L'investissement réalisé en 2017 se chiffre à **53 100 696 MRO**. Il se détaille comme suit :

Désignation	Montant
Ameublement PCA, DG et DGA	7 100 000
Acquisition de matériel de transport	45 687 696
Climatiseurs	313 000
TOTAL	53 100 696

4. Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours ont connu une légère augmentation au cours de cette année d'un montant de 900 000 MRO. Elles se sont arrêtées à **61 593 308 UM** au **31/12/2017**.

Ce compte contient l'avancement de la construction du nouveau siège. Les travaux n'ont pas connu d'avancement cette année pour des raisons qui sont hors de la volonté de l'Office.

La reprise de la construction des locaux de l'Office a été officiellement annoncée lors de l'attribution d'un nouveau marché en fin de 2017.

5. Fournisseurs avances et acomptes :

Le compte fournisseurs avances et acomptes présente un solde de **42 338 724 UM**. Il s'agit de l'avance accordée au fournisseur chargé de la construction du nouveau siège. Après plusieurs tentatives de reprendre les travaux, ce fournisseur s'est montré incapable d'honorer ses engagements, ce qui a suscité la résiliation de son contrat. Il est à noter que cette avance est cautionnée.

Observation :

Une action en justice doit être engagée contre la banque pour la mobilisation de la caution.

6. Clients et comptes rattachés :

Le compte clients et comptes rattachés passe de **22 850 700 MRO** au 31/12/2016 à **31 217 000 MRO** au 31/12/2017. Le tableau suivant donne le détail :

Client	Solde
Ciment de Mauritanie	244 600
FNPBA	461 700
AZALAI	378 600
ORABANK	18 600
SMCI	327 000
SNEP	327 000
C.N.HUDROCARBURES	1 226 100
WARTSILA	279 000
BEMOP	6 500 000
Divers clients	21 454 400
TOTAL	31 217 000

Observation :

Les créances sur les clients ont connues une augmentation de 50% en 2017 par rapport à 2016, une procédure de recouvrement doit être mise en œuvre pour mieux maîtriser la situation et constater les provisions nécessaires.

9. Etat et autres collectivités publiques :

Le poste Etat et autres collectivités publiques présente un solde de **98 667 276 MRO** au 31/12/2017 contre **76 857 871 MRO** au 31/12/2016. Ce poste regroupe les comptes des impôts et taxes.

Observation

Impôts sur le bénéfice à payer pour éviter les majorations et pénalités.

10. Créditeurs divers :

Le compte Créditeur divers donne un solde de **120 132 214 MRO** au 31/12/2017 contre **139 921 968 MRO** au 31/12/2016. Ce poste regroupe deux comptes à savoir :

CNSS Assistance : Compte qui retrace le mouvement des droits de la CNSS, qui sont de l'ordre de 8% du montant collecté, en contrepartie de l'assistance qu'elle assure à l'ONMT. Ce solde s'analyse comme suit :

Désignation	Montant
Solde 31/12/2016	139 921 968
8% CNSS 2017	41 803 558
Règlement partiel	61 668 312
Solde 31/12/2017	120 057 214

Charges à payer : compte de régularisation qui présente un solde de 75 000 MRO

11. Achats et variations de stocks :

Le compte « achats et variations de stocks » est passé de **30 515 610 MRO** enregistré au **31/12/2016** à **54 406 797 MRO** réalisé en 2017, réalisant une croissance **24 126 067 MRO**, soit 77%. Le budget prévisionnel 2017 était de l'ordre de **74 800 000 MRO**, soit une économie budgétaire de l'ordre de 28%.

7. Débiteurs divers :

Le solde du compte « *débiteurs divers* » passe de **770 853 902 MRO** au 31/12/2016 à **522 544 475 MRO** au 31/12/2017. Ce compte retrace le mouvement du recouvrement de 2% collectés par la CNSS au nom de l'ONMT :

Désignation	Montant
Solde 31/12/2016	770 853 902
Paiement du solde	770 853 904
Produits 2017	522 544 477
Solde 31/12/2017	522 544 475

Observation :

Les cotisations sont collectées par la CNSS mensuellement et trimestriellement alors qu'il est constaté que pour l'exercice 2017 un seul montant a été transféré à l'ONMT.

Cette situation prive l'ONMT d'une trésorerie qu'il peut exploiter, placer et fructifier.

8. Fournisseurs et comptes rattachés :

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés passe de **376 618 MRO** au 31/12/2016 à **20 227 101 MRO** au 31/12/2017.

Le tableau suivant détaille cette dette :

FOURNISSEUR	Montant
SOMELEC	623 064
SNDE	205 234
STAR OIL	810 000
POLY-CONSULT	1 392 000
AMI	800 000
MAURITEL	3 789
fournisseurs divers	4 817 545
Ets EL KHEIR	2 760 000
CMDA S.A	5
EDMA	1 720 000
ETS ATLAS	2 653 964
ETS EL WANE	
SAWTIYATT	4 441 500
TOTAL	20 227 101

Compte	Montant 31/12/201 6	VARIATION		Montant 31/12/201 7	Exécution budgétaire		Prévisions 2017
		Montant	%		Montant	%	
Ach fournitures consommables médic.	0	9 958 100		9 958 100	-41 900	0%	10 000 000
Achat des produits dentaires	0	6 656 920		6 656 920	-3 343 080	-33%	10 000 000
Eau	3 353 008	-3 030 960	-90%	322 048	-3 177 952	-91%	3 500 000
Electricité	5 318 737	-312 607	-6%	5 006 130	6 130	0%	5 000 000
Carburant	8 560 982	1 834 957	21%	10 395 939	-4 604 061	-31%	15 000 000
fournitures et matériaux d'entretien	0	0		0	-1 424 000	-95%	1 500 000
Petit outillage	7 126 100	2 013 670	28%	9 139 770	-860 230	-9%	10 000 000
Fournitures de bureau et administra	1 468 000	-830 610	-57%	637 390	-1 862 610	-75%	2 500 000
Vêtements de travail	0	2 575 000		2 575 000	1 275 000	98%	1 300 000
Autres matières et fournitures	0	476 000		476 000	-5 524 000	-92%	6 000 000
Produits de laboratoire	4 453 903	3 915 597	88%	8 369 500	-1 630 500	-16%	10 000 000
TOTAL	30 280 730	24 126 067	77%	54 406 797	-21 263 203	-28%	74 800 000

Il se dégage de la lecture de ce tableau que certains postes ont connu un faible taux d'exécution. Il s'agit notamment de « *carburant et lubrifiant* » et « *autres matières et fournitures* » qui contiennent à la fin de l'exercice un crédit budgétaire de l'ordre de **10 128 061 MRO**. Par ailleurs, l'unique compte ayant subi un dépassement budgétaire est « *Vêtements de travail* » avec dépassement de **1 275 000 MRO**.

Observation :

Etant donné le niveau des achats des consommables médicaux, de laboratoire et fournitures, il est conseillé de mettre en place un système de gestion de stock de ces produits et de faire apparaître sa situation sur les comptes de bilan appropriés.

12. Charges externes liées à l'investissement :

Les charges externes liées à l'Investissement sont passées de **38 496 988 MRO** au 31/12/2016 à **39 003 814 MRO** réalisé en 2017, réalisant une légère augmentation de **506 826 MRO**.

Le budget prévisionnel 2017 était de l'ordre de **68 880 000 MRO**. L'économie budgétaire enregistrée est de l'ordre de **30 476 186 MRO** soit 44%.

Le tableau suivant analyse ce poste :

Compte	Montant 31/12/2016	VARIATION		Montant 31/12/201 7	Exécution budgétaire		Prévisions 2017
		Montant	%		Montant	%	
Locations et charges locatives divers	13 670 400	729 600	5%	14 400 000	-8 280 000	-37%	22 680 000
Entretien des locaux	14 694 463	-5 033 663	-34%	9 660 800	-4 339 200	-31%	14 000 000
entretien et réparation mat de transport	0	0		0	-10 000 000	-100%	10 000 000
Entretien et Rép mat Info	1 947 870	-747 870	-38%	1 200 000	0	0%	1 200 000
Entretien et rép autres matériel	2 676 352	2 843 648	106%	5 520 000	2 520 000	84%	3 000 000
documentation technique générale					-1 000 000	-100%	1 000 000
docsuets de com. et films de sensibilisat					-6 000 000	-100%	6 000 000
Assurances transport	277 233	150 081	54%	427 314	-572 686	-57%	1 000 000
Sensib sur le rôle de la médtravai	5 140 670	2 055 030	40%	7 195 700	-2 804 300	-28%	10 000 000
TOTAL	38 406 988	-3 174,00	0%	39 003 814	-30 476 186	-44%	68 880 000

13. Charges externes liées à l'activité :

Les charges externes liées à l'activité sont passées de **74 167 729 MRO** au 31/12/2016 à **133 396 103 MRO** réalisé en 2017, réalisant une croissance de **59 228 374 MRO**, soit 75% due essentiellement à la l'augmentation enregistrée sur les postes « *Honoraires* » et « *Charges diverses* » qui ont connu à eux seuls une croissance de l'ordre de **59 338 735 MRO**.

Le budget prévisionnel 2017 était de **133 560 000 MRO**. L'économie budgétaire enregistrée est ainsi de l'ordre de **3 530 897 MRO**.

Le tableau suivant analyse ce poste :

Compte	Montant 31/12/2016	VARIATION		Montant 31/12/2017	Exécution budgétaire		Prévisions 2017
		Montant	%		Montant	%	
Voyages et déplacements	3 791 430	-567 970	-15%	3 223 460	-4 376 540	-58%	7 600 000
Missions	11 189 536	-1 395 558	-12%	9 793 978	-5 706 022	-37%	15 500 000
Réceptions	0	2 971 900		2 971 900	-28 100	-1%	3 000 000
Frais postaux et télécommunications	1 190 529	-341 457	-29%	849 072	-250 928	-23%	1 100 000
Personnel intérimaire	0			0			3 360 000
Honoraires	1 635 800	34 367 500	2101 %	36 003 300	19 143 300	114%	16 860 000
Frais d'acte et contentieux	0	0		0	-2 000 000	-100%	2 000 000
Assistance Technique	50 097 834	-8 294 276	-17%	41 803 558	-2 196 442	-5%	44 000 000
Publicité et propagande	450 000	4 150 000	922%	4 600 000	-5 400 000	-54%	10 000 000
frais de tenue des comptes	0	0		0	-500 000	-100%	500 000
Charges diverses	5 812 600	24 971 235	430%	30 783 835	-2 216 165	-7%	33 000 000
TOTAL	74 167 729	55 861 374	75%	133 396 103	-3 530 897	-3%	133 560 000

13.1 Honoraires :

Le compte « Honoraires » s'est arrêté à **36 003 300 MRO** dont un montant de **25 353 300 MRO** est dépensé pour le personnel non permanent. Le tableau suivant donne le détail de ce montant :

Désignation	Montant
Honoraires PNP 2017	25 353 300
Commissaire aux comptes 2016	1 450 000
Commissaire aux comptes bilan d'ouverture	1 200 000
Assistance et organisation Comptable 2017	3 000 000
Manuel de procédure, statut et règlement intérieur	5 000 000
TOTAL	36 003 300

Les honoraires du PNP représentent en grande partie les montants payés par TASIAST et BEMOP aux médecins qui leurs assurent les gardes conformément à l'accord des ministères dans ce sens. En effet, l'Office ne considère pas ces dépenses comme des charges au même niveau que les produits. Il ne fait que transmettre ces montants aux destinataires définitifs.

La deuxième partie de ces Honoraires n'est autre que le paiement des honoraires d'un Personnel non permanent dont la régularisation de situation a fait l'objet de demande auprès du Conseil d'Administration. En attendant la régularisation de leur situation, le traitement de ce personnel est pris en charge dans ce compte.

13.2 Assistance Technique :

L'assistance technique a couté à l'Office une somme de **41 803 558 MRO** représentant les 8% des recettes réalisées par la CNSS pour notre compte.

13.3 Charges externes diverses :

Les charges externes diverses se sont chiffrées au 31/12/2017 à **30 783 835 MRO**. Le tableau suivant en donne le détail :

Désignation	Montant
Cotisation OAT	13 923 000
Appui au cabinet du ministère	11 077 000
Campagne pour l'application de la législation	5 000 000
Autres	783 835
TOTAL	30 783 835

14. Charges et pertes diverses :

Les charges et pertes diverses sont passées de **3 289 811 MRO** au 31/12/2016 à **8 540 000 MRO** réalisé en 2017, réalisant une croissance de **5 250 189 MRO**.

Le budget prévisionnel 2017 était de **15 800 000 MRO**. L'économie budgétaire enregistrée est ainsi de l'ordre de **7 260 000 MRO** soit 46%.

Le tableau suivant analyse ce poste :

Compte	Montant 31/12/20 16	VARIATION		Montant 31/12/20 17	Exécution budgétaire		Prévisions 2017
		Montant	%		Montant	%	
charge et perte divers	625 313	-625 313	-100%	0	-4 000 000	-100%	4 000 000
Jetons de présence	670 000	3 070 000	458%	3 740 000	-1 260 000	-25%	5 000 000
Avantages PCA	0	4 800 000		4 800 000	-2 000 000	-29%	6 800 000
TOTAL	1 295 313	7 244 687	559%	8 540 000	-7 260 000	-46%	15 800 000

15. Frais de personnel :

Les frais du personnel sont passés de **137 436 581 MRO** au 31/12/2016 à **157 840 672 MRO** enregistré en 2017, réalisant une croissance de **20 404 091 MRO**, soit **15%** due essentiellement à la croissance enregistrée sur le poste « *Salaires, appointements* » qui a connu à lui seul une croissance de l'ordre de **30 565 745 MRO**.

Le budget prévisionnel de 2017 était de **194 700 000 MRO**. L'économie budgétaire enregistrée est ainsi de l'ordre de **36 859 328 MRO** soit **-19%**.

Le tableau suivant analyse ce poste :

Compte	Montant 31/12/2016	VARIATION		Montant 31/12/2017	Exécution budgétaire		Prévisions 2017
		Montant	%		Montant	%	
Salaires, appointements	106 680 361	30 565 745	29%	137 246 106	10 246 106	8%	127 000 000
Heures supplémentaires	4 797 543	674 365	14%	5 471 908	-28 092	-1%	5 500 000
Indemnités et préavis de licenciement		3 131 427		3 131 427	631 427	25%	2 500 000
Indemnités et avantages diverses	2 907 000	-2 907 000	-100%	0	0		0
Cotisations de sécurité sociale	21 755 851	-17 406 179	-80%	4 349 672	-650 328	-13%	5 000 000
Cotisations CNAM		4 617 134		4 617 134	-3 882 866	-46%	8 500 000
Formation	1 295 826	1 728 599	133%	3 024 425	-43 175 575	-93%	46 200 000
TOTAL	137 436 581	20 404 091	15%	157 840 672	-36 859 328	-19%	194 700 000

15.1 Salaires, appointements :

Le compte salaires et appointements est passé de **106 680 361 MRO** au 31/12/2016 à **137 246 106 MRO en 2017**, sur un budget prévisionnel de **127 000 000 MRO**. Cette croissance par rapport à l'année 2016 est due à l'augmentation des salaires des DG et DGA. Elle est générée par le changement de statut de l'Office.

16. Paiement 2%

Les recettes collectées par la CNSS se sont arrêtées en 2017 à **522 544 477 MRO** contre **558 668 638 MRO** réalisé en 2016 réalisant une légère décroissance de 6%.

Observation :

La diminution des cotisations collectées par la CNSS n'est pas expliquée.