

*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 2018**

**MOHAMED OULD BRAHIM**

**Mars 2019**

# SOMMAIRE

| TITRES  | Pages  |
|---|--------|
| RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTE           | 3 - 4  |
| ETATS FINANCIERS ARRETES PAR LA DIRECTION DE L'ONMT | 5 - 8  |
| NOTES AUX ETATS FINANCIERS                          | 9 - 14 |

## **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 2018.

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.

La revue des états financiers et l'examen de la comptabilisation des opérations au 31 Décembre 2018, appellent de ma part les observations suivantes :

#### **1- Contrôle interne :**

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

#### **2- Immobilisations :**

L'ONMT possède un actif immobilisé assez important d'une valeur brute de 66 Millions Ouguiyas MRU. L'absence de codification des immobilisations et d'un logiciel de gestion des immobilisations, rend difficile le suivi des variations de ces actifs et le rapprochement entre la situation physique et celle de la comptabilité ;



### 3- Régime fiscal :

Le régime fiscal particulier de l'ONMT n'apparaît nulle part dans ses textes de création. En conséquence, des mesures doivent être prises pour donner à l'office un régime fiscal particulier eu égard à son activité sociale et à la spécificité de ses ressources provenant des cotisations des travailleurs ;

### 4- Clients :

Les comptes clients ayant des créances impayées de plus d'une année doivent faire l'objet d'une provision. En l'occurrence le client BEMOP qui a un solde débiteur qui date depuis 2017 ;

### 5- Fournisseurs :

L'avance de démarrage de **4 233 872 MRU** 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 et son montant doit être provisionné à concurrence de l'estimation du risque de non recouvrement ;

### Opinion

Je certifie avec réserves sur l'incidence qui pourrait résulter des points ci-dessus 1 à 5, 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 31.12.2018

Nouakchott le 26 Mars 2018

Mohamed Ould Brahim

**Mohamed Ould Brahim**  
Expert Comptable / Commissaire aux Comptes  
Audit, Etudes, Conseil et Assistance Fiscale  
BP 4115 Nouakchott  
mbandeca@gmail.com

# **Etats Financiers et notes**

## Etats Financiers

**Bilan au 31/12/2018 :**

Bilan au 31/12/2018 :

| ACTIF                       |                             | Actif au 31/12/2018                    |               |             | Montant au 31/12/2017 |             |
|-----------------------------|-----------------------------|--|---------------|-------------|-----------------------|-------------|
|                             |                             | Montant brut                           | Amort et prov | V.C.N       |                       |             |
| Actif immobilisé            | Immosinc                    | <u>Immobilisations incorporelles</u>   |               |             |                       |             |
|                             |                             | Frais exceptionnels à étaler           | 710 000       | 710 000     | 0                     | 355 000     |
|                             |                             | Logiciels                              | 489 336       | 73 633      | 415 703               | 0           |
|                             |                             | Sous-total 1                           | 1 199 336     | 783 633     | 415 703               | 355 000     |
|                             | Immobilisations corporelles | Terrains                               | 396 000       | 0           | 396 000               | 396 000     |
|                             |                             | Constructions                          | 26 072 377    | 312 419     | 26 072 377            | 129 447     |
|                             |                             | Installations, agencements, aménage    | 3 743 037     |             | 3 743 037             |             |
|                             |                             | Matériel médical                       | 17 803 975    | 12 602 488  | 5 201 487             | 324 320     |
|                             |                             | Matériel de transport                  | 11 718 298    | 4 621 451   | 7 096 848             | 4 389 903   |
|                             |                             | Matériels de bure.et informatique      | 3 237 785     | 1 162 444   | 2 075 341             | 722 906     |
|                             |                             | Mobiliers de bureau                    | 1 192 686     | 1 062 390   | 130 296               | 165 532     |
|                             |                             | Autres immobilisations corporelles     | 884 280       | 721 587     | 162 693               | 162 983     |
|                             |                             | Sous-total 2                           | 65 048 439    | 20 482 779  | 44 565 660            | 6 291 090   |
|                             | Autres                      | <u>Immobilisations en cours</u>        |               |             |                       |             |
|                             |                             | Immobilisations en cours               | 0             | 0           | 0                     | 6 159 331   |
|                             |                             | Sous-total 3                           | 0             | 0           | 0                     | 6 159 331   |
| TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE |                             | 66 247 775                             | 21 266 412    | 44 981 363  | 12 805 421            |             |
| ACTIF CIRCULANT             | D.E                         | Stock Pdts Stomatologie                | 1 099 470     | 0           | 1 099 470             | 0           |
|                             |                             | Stock Médicaments                      | 2 992 190     | 0           | 2 992 190             | 0           |
|                             |                             | Sous-total 3                           | 4 091 660     | 0           | 4 091 660             | 0           |
|                             | V.R.D                       | Fournisseurs avances et acomptes       | 4 233 872     | 0           | 4 233 872             | 4 233 872   |
|                             |                             | Débiteurs et créiteurs divers CNSS     | 49 744 056    | 0           | 49 744 056            | 52 254 447  |
|                             |                             | Clients et comptes rattachés           | 3 261 430     | 0           | 3 261 430             | 3 121 700   |
|                             |                             | Personnel                              | 0             | 0           | 0                     | 0           |
|                             |                             | Etat et autre collectivités publiques  | 2 442 806     | 0           | 2 442 806             | 1 407 158   |
|                             |                             | Banques                                | 43 780 970    | 0           | 43 780 970            | 74 720 655  |
|                             |                             | Caisse                                 | 174 736       | 0           | 174 736               | 22 430      |
|                             |                             | Sous-total 4                           | 103 637 870   | 0           | 99 703 274            | 135 760 263 |
|                             | C.A.R                       | Comptes de régularisation et d'atte    |               |             |                       |             |
|                             |                             | Comptes de régularisation et d'attente | 812 200       | 0           | 812 200               | 0           |
|                             |                             | Sous-total 4                           | 812 200       | 0           | 812 200               | 0           |
| TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT  |                             | 104 450 070                            | 0             | 104 450 070 | 135 760 263           |             |
| TOTAL DEL'ACTIF             |                             | 174 789 505                            | 21 266 412    | 153 523 093 | 148 565 683           |             |

| Passif |  | Passif au 31/12/2018 | Passif au 31/12/2017 |
|--------|--|----------------------|----------------------|
| PASSIF | Fonds de dotation                      | 96 089 646           | 96 089 646           |
|        | Report à nouveau                       | 29 500 230           | 22 106 142           |
|        | Résultat de la période                 | 8 250 172            | 5 669 242            |
|        | <b>Sous-total 1</b>                    | <b>133 840 048</b>   | <b>123 865 029</b>   |
|        | Fournisseur                            | 5 397 387            | 2 022 710            |
|        | Fournisseurs factures à recevoir       | 0                    | 508 800              |
|        | Personnel et comptes rattachés         | 197 858              | 187 858              |
|        | Etat et autres collectivités publiques | 10 013 931           | 9 866 728            |
|        | CNSS et CNAM                           | 131 773              | 101 337              |
|        | Créditeurs divers                      | 3 942 096            | 12 013 221           |
|        | <b>Sous-total 2</b>                    | <b>19 683 045</b>    | <b>24 700 654</b>    |
|        | <b>TOTAL</b>                           | <b>153 523 093</b>   | <b>148 565 683</b>   |



## Etat de résultat :

| DESIGNATION                |   | 31/12/2018        |                  |                     | 31/12/2017        |
|----------------------------|---|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
|                            |   | MONTANT           | HE               | TOTAL               |                   |
| COBOMINATION INTERMEDIAIRE | Achats et variations de stocks                          | 4 456 295         | 0                | 4 456 295           | 5 440 680         |
|                            | charges externes liées à l'investissement               | 4 500 698         | 0                | 4 500 698           | 3 900 381         |
|                            | Charges externes liées à l'activité                     | 12 156 405        | 391 108          | 12 547 513          | 13 909 410        |
|                            | <b>SOUS-TOTAL 1</b>                                     | <b>21 113 398</b> | <b>391 108</b>   | <b>21 504 506</b>   | <b>23 250 471</b> |
| AUTRES CHARGES             | Charges et pertes diverses                              | 882 450           | 454 521          | 1 336 971           | 1 029 068         |
|                            | Frais de personnel                                      | 17 129 223        | 1 360 205        | 18 489 428          | 22 907 738        |
|                            | Impôts, taxes et versements assimilés                   | 25 380            | 0                | 25 380              | 27 165            |
|                            | Charges financières                                     | 0                 | 0                | 0                   | 0                 |
|                            | Dotations aux comptes d'amortissements et de provisions | 2 178 942         | 0                | 2 178 942           | 1 019 697         |
|                            | Résultat (bénéfice)                                     | 10 432 005        | 0                | 10 432 005          | 14 671 942        |
|                            | <b>SOUS-TOTAL 2</b>                                     | <b>30 648 001</b> | <b>1 814 726</b> | <b>32 462 726</b>   | <b>39 655 610</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>       |   | <b>51 761 398</b> | <b>2 205 834</b> | <b>53 967 232</b>   | <b>62 906 081</b> |
| CESSION IMMOBILISATIONS    | Valeur des immobilisations cédées                       |                   |                  | 0                   | 0                 |
|                            | Plus value de cession des immobilisations               |                   |                  | 0                   | 0                 |
| <b>TOTAL</b>               |   |                   |                  | <b>53 967 232</b>   | <b>0</b>          |
| RESULTAT                   | Résultat HE (Bénéfice)                                  |                   |                  | 2 181 834           | -7 112 953        |
|                            | Moins value de cession des immobilisations              |                   |                  | 0                   | 0                 |
|                            | Résultat d'exploitation (Bénéfice)                      |                   |                  | 10 432 005          | 14 671 942        |
|                            | <b>TOTAL</b>  |                   |                  | <b>8 250 171,74</b> | <b>7 558 989</b>  |
|                            | Résultat avant impôt                                    |                   |                  | 8 250 172           | 7 558 989         |
|                            | IBIC  |                   |                  |                     | 1 889 747         |
|                            | Résultat net d'impôts                                   |                   |                  | 8 250 172           | 5 669 242         |

| DESIGNATION                  |  | 31/12/2018        |                  |                   | 31/12/2017        |
|------------------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                              |  | MONTANT           | HE               | TOTAL             |                   |
| PRODUCTION                   | Paiement 2%                                    | 49 744 056        | 0                | 49 744 056        | 52 254 448        |
|                              | Prestations annexes                            | 248 780           | 24 000           | 272 780           | 2 608 480         |
|                              | <b>SOUS-TOTAL 1</b>                            | <b>49 992 836</b> | <b>24 000</b>    | <b>50 016 836</b> | <b>54 862 928</b> |
| AUTRES PRODUITS              | Produits et profits divers                     | 1 768 562         | 0                | 1 768 562         | 930 200           |
|                              | Produits financiers                            | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
|                              | Reprise sur amortissements et provisions       | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
|                              | Résultat (Perte)                               | 0                 | 2 181 834        | 2 181 834         | 7 112 953         |
|                              | <b>SOUS-TOTAL 2</b>                            | <b>1 768 562</b>  | <b>2 181 834</b> | <b>3 950 396</b>  | <b>8 043 153</b>  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>    |  | <b>51 761 398</b> | <b>2 205 834</b> | <b>53 967 232</b> | <b>62 906 081</b> |
| CESSION                      | Moins-value de cession                         |                   |                  |                   | 0                 |
|                              | Produits de cession des éléments de l'actif    |                   |                  |                   | 0                 |
|                              | Amortissement correspondant aux éléments cédés |                   |                  |                   | 0                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>         |  |                   |                  |                   | <b>0</b>          |
| RESULTAT                     | Résultat d'exploitation                        |                   |                  | 0                 | 0                 |
|                              | Plus Value de cession                          |                   |                  | 0                 | 0                 |
|                              | Résultat HE                                    |                   |                  | 2 181 834         | 7 112 953         |
|                              | Résultat de l'exercice                         |                   |                  | 0                 |                   |
|                              | <b>TOTAL</b>                                   |                   |                  | <b>2 181 834</b>  | <b>7 112 953</b>  |
| <b>Résultat net d'impôts</b> |  |                   |                  | <b>8 250 172</b>  | <b>5 669 242</b>  |



## Notes Explicatives

Par décret numéro 2011-042 en date du 14 mars 2016, il a été décidé de reclasser l'ONMT en un établissement public à caractère industriel et commercial.

### 1. Immobilisations :

La valeur brute des immobilisations corporelles est passée de **25 733 560 MRU** au 31/12/2017 à **66 247 775 MRU** au 31/12/18. L'investissement réalisé cette année se chiffre à **40 331 705 MRU**. Il se détaille comme suit :

| Compte                              | 31/12/2017        | Acquisitions      | Cession  | Solde au 31/12/2018 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|---------------------|
| Frais à étaler                      | 710 000           | 0                 | 0        | 710 000             |
| Logiciel                            | 0                 | 306 826           | 0        | 306 826             |
| Terrains                            | 396 000           | 0                 | 0        | 396 000             |
| Constructions                       | 429 447           | 25 642 931        | 0        | 26 072 377          |
| Installations, agencements, aménage | 0                 | 3743037           | 0        | 3743037             |
| Matériel de transport               | 7 787 264         | 3 931 034         | 0        | 11 718 298          |
| Matériels de bure.et informatique   | 1 742 785         | 1 495 000         | 0        | 3 237 785           |
| Mobiliers de bureau                 | 1 192 686         | 0                 | 0        | 1 192 686           |
| Matériel médical                    | 12 636 598        | 5 167 377         | 0        | 17 803 975          |
| Autres immobilisations corporelles  | 838 780           | 45 500            | 0        | 884 280             |
| <b>Sous-total 2</b>                 | <b>25 733 560</b> | <b>40 331 705</b> | <b>0</b> | <b>66 247 775</b>   |

La construction des locaux de l'Office a été officiellement parachevée en marge de cette année de 2018.

### 2. Fournisseurs avances et acomptes :

Le compte fournisseurs avances et acomptes **4 233 872 MRU**. Il s'agit de l'avance accordée au fournisseur chargé de la construction du nouveau siège. Le contrat étant résilié et les travaux confiés à une autre entreprise, **par conséquent l'office a entamé les procédures appropriées pour la mobilisation de la caution en question.**

### 3. Clients et comptes rattachés :

Le compte clients et comptes rattachés passe de **3 004 670 MRU** au 31/12/2017 au **3 261 430 MRU**.

Le tableau suivant en donne le détail :

| Client               | Solde            |
|----------------------|------------------|
| Ciment de Mauritanie | 24 460           |
| FNPBA                | 46 170           |
| AZALAI               | 72 510           |
| ORABANK              | 1 860            |
| SMCI                 | 32 700           |
| SNEP                 | 32 700           |
| C.N.HUDROCARBURES    | 5 580            |
| WARTSILA             | 43 710           |
| BEMOP                | 650 000          |
| Divers clients       | 2 351 740        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>3 261 430</b> |

**NB : Divers Clients** (2 351 740 MRU) il s'agit essentiellement de :

- BEMOP : 1 987 000 MRU (depuis 2017)
- Divers clients : 365 740 MRU

#### **4. Débiteurs divers :**

Le solde du compte « *débiteurs divers* » passe de **52 254 448 MRU** au 31/12/2017 à 49 744 056 MRU au 31/12/2018. Ce compte retrace le mouvement du recouvrement de 2% collectés par la CNSS au nom de l'Office :

| Désignation             | Montant           |
|-------------------------|-------------------|
| Solde 31/12/2016        | 52 254 447        |
| Païement du solde       | 52 254 447        |
| Produits 2018           | 49 744 056        |
| <b>Solde 31/12/2018</b> | <b>49 744 056</b> |

#### **5. Créditeurs divers :**

Le compte Créditeurs divers montre un solde de **12 013 221 MRU** au 31/12/2017 contre **3 942 096 MRU** au 31/12/2018. Ce compte regroupe le mouvement des droits de la CNSS, qui sont de l'ordre de 8% du montant collecté soit **3 934 596 MRU**, en contrepartie de l'assistance qu'elle accorde à l'Office ainsi que le solde du compte charges à payer pour **7 500 MRU**. Ce solde s'analyse comme suit :

| Désignation             | Montant          |
|-------------------------|------------------|
| Solde au 01/01/18       | 12 005 721       |
| Règlement de la période | 12 050 650       |
| Droits de 2018          | 3 979 524        |
| <b>Solde</b>            | <b>3 934 596</b> |



## 6. Fournisseurs et comptes rattachés :

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés passe de **2 022 710 MRU** au 31/12/2017 à **5 397 387 MRU** enregistré en 2018. Le tableau suivant détaille cette dette :

| FOURNISSEUR                  | Montant          |
|------------------------------|------------------|
| Fournisseurs locaux          | 4 992 904        |
| Fournisseur Retenue Garantie | 404 483          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>5 397 387</b> |

## 7. Etat et autres collectivités publiques :

Cette rubrique regroupe deux postes :

Le compte Etat et autres collectivités publiques (**Actif**) présente au 31/12/2018 un solde débiteur de **2 442 363 MRU** contre un solde de **1 407 158 MRU** au 31/12/2017. Ce compte retrace la situation des **TVA déductibles**.

Le compte Etat et autres collectivités publiques (**Passif**) présente au 31/12/2018 un solde débiteur de **10 013 931 MRU** contre un solde de **9 866 728 MRU** au 31/12/2017. Cette rubrique regroupe les comptes de l'IMF ; l'IBIC et autres impôts et taxes

**NB : Le régime fiscal de l'ONMT n'est pas spécifié au niveau des textes de création.**

## 8. Achats et variations de stocks :

Le compte « achats et variations de stocks » est passé de **5 440 680 MRU** réalisé en 2017, contre **4 456 295 MRU** arrêté au 31/12/2018,

| Compte   | Réalisation<br>2017 en<br>MRU | VARIATION        |            | Montant<br>2018  | Exécution budgétaire |             | Prévisions<br>2018 en<br>MRU |
|--|-------------------------------|------------------|------------|------------------|----------------------|-------------|------------------------------|
|  |                               | Montant          | %          |                  | Montant              | %           |                              |
| Achat fournitures consommables<br>médicaments. | 995 810                       | 1 996 380        | 200%       | 2 992 190        | 92 190               | 3%          | 4 100 000                    |
| Achat des produits dentaires                   | 665 692                       | 433 778          | 65%        | 1 099 470        | -350 530             | -24%        | 1 500 000                    |
| Eau  | 32 205                        | 53 585           | 166%       | 85 790           | -64 210              | -43%        | 100 000                      |
| Electricité                                    | 500 613                       | 42 115           | 8%         | 542 728          | -257 272             | -32%        | 550 000                      |
| Carburant                                      | 1 039 594                     | 23 900           | 2%         | 1 063 494        | -526 506             | -33%        | 1 590 000                    |
| fournitures et matériaux d'entretien           | 7 600                         | -7 600           | -100%      | 0                | -200 000             | -100%       | 200 000                      |
| Petit outillage                                | 913 977                       | 405 573          | 44%        | 1 319 550        | -130 450             | -9%         | 1 450 000                    |
| Fournitures de bureau et administra            | 63 739                        | 106 321          | 167%       | 170 060          | -129 940             | -43%        | 450 000                      |
| Vêtements de travail                           | 286 500                       | -118 396         | -41%       | 168 104          | -31 896              | -16%        | 350 000                      |
| Autres matières et fournitures                 | 11 000                        | 437 969          | 3982%      | 448 969          | -951 031             | -68%        | 1 470 000                    |
| Produits de laboratoire                        | 836 950                       | -179 350         | -21%       | 657 600          | -792 400             | -55%        | 1 500 000                    |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>5 353 680</b>              | <b>3 194 275</b> | <b>60%</b> | <b>8 547 955</b> | <b>-3 342 045</b>    | <b>-28%</b> | <b>13 260 000</b>            |

Le budget prévisionnel 2018 se chiffre à **11 890 000 MRU** pour ce chapitre. Le taux d'exécution budgétaire est à l'ordre de 73%.

## 9. Charges externes liées à l'investissement :

Les charges externes liées à l'Investissement sont passées de **3 900 381 MRU** réalisé en 2017 à **4 500 698 MRU** réalisé au 31/12/2018.

Le budget prévisionnel alloué aux charges externes liées à l'investissement en 2018 est de l'ordre de **9 677 000 MRU**. Le taux d'exécution enregistré à cette date est de l'ordre de **47%**.

Le tableau suivant analyse ce poste :

| Compte                                   | Réalisations<br>2017 | VARIATION      |            | Montant<br>31/12/2018 | Exécution budgétaire |            | Prévisions<br>2018 |
|--|----------------------|----------------|------------|-----------------------|----------------------|------------|--------------------|
|  |                      | Montant        | %          |                       | Montant              | %          |                    |
| Locations et charges locatives dive      | 1 449 000            | 1              | 0%         | 1 500 000             | 0                    | 0%         | 1 500 000          |
| Entretien des locaux                     | 966 080              | -149 310       | -15%       | 816 770               | -683 230             | 54%        | 1 500 000          |
| entretien et réparation mat de transport | 0                    | 413 200        |            | 413 200               | -336 800             | 55%        | 750 000            |
| Entretien et Rép mat Info                | 120 000              | 0              | 0%         | 120 000               | -130 000             | 48%        | 250 000            |
| Entretien et rép autres matériel         | 552 000              | 0              | 0%         | 552 000               | -248 000             | 69%        | 800 000            |
| documentation technique générale         | 0                    | 9 180          |            | 9 180                 | -467 820             | 2%         | 477 000            |
| documts de com. et films de sensibilisât | 0                    | 0              |            | 0                     | -600 000             | 0%         | 600 000            |
| Assurances transport                     | 42 731               | -20 784        | -49%       | 21 948                | -78 052              | 22%        | 100 000            |
| Colloques, Séminaires et conférence      | 0                    | 354 900        |            | 354 900               | -1 345 100           | 21%        | 1 700 000          |
| Sensib sur le rôle de la méd du travai   | 562 070              | 150 630        | 27%        | 712 700               | -1 287 300           | 36%        | 2 000 000          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>3 691 881</b>     | <b>757 817</b> | <b>21%</b> | <b>4 500 698</b>      | <b>-5 176 302</b>    | <b>47%</b> | <b>9 677 000</b>   |

## 10. Charges externes liées à l'activité :

Les charges externes liées à l'activité sont passées de **13 909 410 MRU** réalisé au 31/12/2017 à **12 156 405 MRU** au 31/12/2018.

Le budget alloué aux charges liées à l'activité prévisionnel de 2018 est de l'ordre de **15 850 000 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2018 est de l'ordre de **77%**.

Voir tableau ci-dessous :

| Compte                             | Réalisation<br>2017 | VARIATION       |            | Montant<br>31/12/2018 | Exécution budgétaire |            | Prévisions<br>2018 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|------------|-----------------------|----------------------|------------|--------------------|
|                                    |                     | Montant         | %          |                       | Montant              | %          |                    |
| Voyages et déplacements            | 322 346             | 344 954         | 107%       | 667 300               | -332 700             | 67%        | 1 000 000          |
| Missions                           | 979 398             | -142 892        | -15%       | 836 506               | -1 163 494           | 42%        | 2 000 000          |
| Réceptions                         | 474 690             | -330 261        | -70%       | 144 429               | -455 571             | 24%        | 600 000            |
| Frais postaux et télécommunication | 84 907              | -7 766          | -9%        | 77 142                | -72 859              | 51%        | 150 000            |
| Honoraires                         | 3 912 530           | -799 490        | -20%       | 3 113 040             | -386 960             | 89%        | 3 500 000          |
| Frais d'acte et contentieux        | 0                   | 0               | 0%         | 0                     | -200 000             | 0%         | 200 000            |
| Assistance Technique               | 4 180 356           | -200 831        | -5%        | 3 979 524             | -420 476             | 90%        | 4 400 000          |
| Annonce d'information              | 460 000             | -210 200        | -46%       | 249 800               | -350 200             | 42%        | 600 000            |
| Spots De Sensibilisation           | 0                   | 0               | 0%         | 0                     | -300 000             | 0%         | 300 000            |
| Frais tenus comptes bancaires      | 2 578 384           | 510 281         | 20%        | 3 088 664             | -11 336              | 100%       | 3 100 000          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>12 992 610</b>   | <b>-836 205</b> | <b>-6%</b> | <b>12 156 405</b>     | <b>-3 693 595</b>    | <b>77%</b> | <b>15 850 000</b>  |



### 11. Charges et pertes diverses :

Le budget prévisionnel de 2018 alloué aux Charges et pertes diverses s'est chiffré à **1 350 000 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2018 est de l'ordre de **84%**.

Le tableau suivant analyse ce poste :

| Compte -               | Montant<br>31/12/2017 | VARIATION       |             | Montant<br>31/12/2018 | Exécution budgétaire |            | Prévisions<br>2018 |
|------------------------|-----------------------|-----------------|-------------|-----------------------|----------------------|------------|--------------------|
|                        |                       | Montant         | %           |                       | Montant              | %          |                    |
| charge et perte divers | 507 500               | -507 500        | -100%       | 0                     | 0                    | 0%         | 0                  |
| Jetons de présence     | 374 000               | -16 000         | -4%         | 358 000               | -142 000             | 72%        | 500 000            |
| Avantages PCA          | 480 000               | 44 450          | 9%          | 524 450               | -25 550              | 95%        | 550 000            |
| Dons et pourboires     | 0                     | 0               | 0           | 0                     | 0                    | 0          | 300 000            |
| <b>TOTAL</b>           | <b>1 361 500</b>      | <b>-479 050</b> | <b>-35%</b> | <b>882 450</b>        | <b>-167 550</b>      | <b>84%</b> | <b>1 350 000</b>   |

### 12. Frais de personnel :

Les frais du personnel sont passés de **16 096 585 MRU** enregistré au 31/12/2017 contre **17 129 223 MRU** enregistré au 31/12/2018.

Le budget alloué au frais du personnel pour l'exercice 2018 est à l'ordre de 15 800 000 MRU alors que l'exécution au 31/12/2018 s'élève à 17 129 223 MRU enregistrant un taux d'exécution de 108%, il est important de signaler que le dépassement enregistré au niveau de ce chapitre est dû essentiellement au :

- décomptes de 4 agents retraités
- augmentation des salaires du DG et DGA et son impact sur l'augmentation des charges liées aux salaires (ITS, CNAM).

Le tableau ci-dessous analyse ce poste :

| Compte                                | Réalisation<br>2017 | VARIATION        |           | Montant<br>31/12/2018 | Exécution budgétaire |             | Prévisions<br>2018 |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|-----------------------|----------------------|-------------|--------------------|
|                                       |                     | Montant          | %         |                       | Montant              | %           |                    |
| Salaires, appointements               | 13 181 611          | 609 241          | 5%        | 14 656 851            | -409 149             | 110%        | 13 290 000         |
| Heures supplémentaires                | 547 191             | -58 648          | -11%      | 488 543               | -11 457              | 98%         | 500 000            |
| Indemnités et préavis de licenciement | 625 661             | 168 271          | 27%       | 793 932               | -6 068               | 99%         | 800 000            |
| Indemnités et avantages diverses      | 0                   | 866 000          |           | 0                     | -866 000             | %           | 0                  |
| Indemnités de responsabilité          | 543 000             | -543 000         | -100%     | 0                     | 0                    |             | 0                  |
| Cotisations de sécurité sociale       | 434 967             | -44 459          | -10%      | 390 508               | -59 492              | 87%         | 400 000            |
| Cotisations CNAM                      | 461 713             | 199 895          | 43%       | 661 608               | -8 392               | 99%         | 670 000            |
| Formation                             | 302 443             | -164 662         | -54%      | 137 781               | -2 219               | 98%         | 140 000            |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>16 096 585</b>   | <b>1 032 638</b> | <b>6%</b> | <b>17 129 223</b>     | <b>-1 329 223</b>    | <b>108%</b> | <b>15 800 000</b>  |

### 13. PRODUITS DE 2%

Les produits réalisés par la CNSS pour le compte de l'ONMT se sont arrêtés en 2018 à **49 744 056 MRU** contre **52 254 448 MRU** réalisé en 2017.