

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

CENTRE DE RECHERCHE SUR LES FILARIOSES ET AUTRES  
MALADIES TROPICALES (CRFiMT)

RAPPORT D'AUDIT SUR LES ETATS FINANCIERS DES  
FRAIS ADMINISTRATIFS POUR LA PERIODE ALLANT DU  
01 JANVIER 2019 AU 31 DECEMBRE 2019

RAPPORT D'AUDIT

JANVIER 2021

<b>SOMMAIRE</b>	<b>PAGE</b>
I. OPINION D'AUDIT	3-5
II. ANNEXES	6-22
ANNEXE 1 : ETATS FINANCIERS	
ANNEXE 2 : NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS	

## I- OPINION D'AUDIT

A Monsieur le Directeur du  
Centre de Recherche sur les Filarioses  
Et autres Maladies Tropicales  
Yaoundé  
République du Cameroun

Douala, le 25 janvier 2021

## RAPPORT D'AUDIT

Monsieur le Directeur,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport pour l'exercice 2019 sur l'audit des états financiers des **FRAIS ADMINISTRATIFS** du Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales (CRFiMT).

Les états financiers des FRAIS ADMINISTRATIFS, tels qu'ils sont joints au présent rapport, font ressortir :

- un total des ressources propres d'une valeur de **F CFA 241 909 997**;
- un total du bilan d'une valeur de **F CFA 257 816 854** ;
- un solde de trésorerie de **F CFA 8 723 179**.

Les états financiers sont produits par le Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales (CRFiMT) sous la responsabilité de son Directeur. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

Nos observations sur le contrôle interne, ainsi que nos recommandations, ont fait l'objet d'un rapport séparé.

### **Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes ISA (International Standards on Auditing) applicables au Cameroun et en zone CEMAC, dans le cadre de l'article 710 de l'Acte Uniforme OHADA et de l'Acte Uniforme OHADA du règlement CEMAC N° 11/01 du 5 décembre 2001.

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. Un audit consiste à vérifier, par sondages 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.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les états financiers des **FRAIS ADMINISTRATIFS** tels qu'ils sont joints au présent rapport sont, au regard des règles et principes comptables applicables au Cameroun, réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière et du patrimoine du projet « **Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales (CRFILMT)** » à la fin de la période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2019 au 31 décembre 2019.

**CLS AUDIT CONSEIL**

Société d'expertise comptable



**Claude SIMO**

Expert-comptable Diplômé  
Associé Directeur Général

## II- ANNEXES

**ANNEXES 1 : ETATS FINANCIERS**

5

**BILAN PAYSAGE**

Désignation du Projet : FRAIS ADMINISTRATIFS

REF	ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/ 2019			EXERCICE AU	REF	PASSIF	Note	EXERCICE AU	EXERCICE AU	
			BRUT	AMORT et DEPREC.	NET	31/12/2018				31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018
						NET				NET	NET	
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	2 000 000	-	2 000 000	500 000	CA	Capital	13	-	0	
AE	Frais de développement et de prospection		-	-	-	-	CB	Apporteurs capital non appelé		0	0	
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		2 000 000	-	2 000 000	500 000	CD	Primes liées au capital social	14	-	0	
AG	Fonds commercial et droit au bail		-	-	-	-	CE	Ecart de réévaluation	3e	-	0	
AH	Autres immobilisations incorporelles		-	-	-	-	CF	Réserves indisponibles	14	-	0	
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	95 321 506	-	95 321 506	48 645 566	CG	Réserves libres	14	-	0	
AJ	Terrains (1) (1) Mont PlACEMENT en terrains		-	-	-	-	CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	-	0	
AK	Aménagements, agencements et installations		91 476 805	-	91 476 805	45 837 490	CJ	Resultat net de l'exercice (benefice + ou perte -)		-	0	
AL	Matériel, mobilier et actifs biologiques		3 844 701	-	3 844 701	2 808 076	CL	Subventions d'investissement	15	241 909 997	153 664 491	
AM	Matériel de transport		-	-	-	-	CM	Provisions réglementées	15	-	0	
AN	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS	3	-	-	-	-	CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILES		241 909 997	153 664 491	
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	-	-	-	-	DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	-	0	
AR	Titres de participation		-	-	-	-	DB	Dettes de location acquisition	16	-	0	
AS	Autres immobilisations financières		-	-	-	-	DC	Provisions pour litiges et charges	16	-	0	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		97 321 506	-	97 321 506	49 145 566	DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILES		-	0	
BA	ACTIF CIRCULANT HAO	5	-	-	-	-	DE	TOTAL RESSOURCES STABLES		241 909 997	153 664 491	
BB	STOCKS ET ENCOURS	6	-	-	-	-	DH	Dettes circulantes HAO	5	865 000	0	
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		151 772 169	-	151 772 169	105 401 166	DI	Clients, avances reçues	7	-	0	
BH	Fournisseurs avances versées	17	1 832 149	-	1 832 149	-	DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	2 669 853	1 818 878	
BI	Clients	7	-	-	-	-	DK	Dettes fiscales et sociales	18	1 171 964	140 000	
BJ	Autres créances	8	149 940 020	-	149 940 020	105 401 166	DM	Autres dettes	19	11 200 040	0	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		151 772 169	-	151 772 169	105 401 166	DN	Provisions pour risques à court terme	19	-	0	
BQ	Titres de placement	9	-	-	-	-	DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		15 906 857	1 958 878	
BR	Valeurs à encaisser	10	-	-	-	-	DQ	Banques, crédits d'es compte	20	-	0	
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	11	8 723 179	-	8 723 179	1 076 637	DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20	-	0	
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF		8 723 179	-	8 723 179	1 076 637	DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		-	0	
BU	Ecart de conversion-Actif	12	-	-	-	-	DV	Ecart de conversion-Passif	12	-	0	
BZ	TOTAL GENERAL		257 816 854	-	257 816 854	155 623 369	DZ	TOTAL GENERAL		257 816 854	155 623 369	

**LE COMPTABLE**

**M. GHOMSI Thierry**

**L'ADMINISTRATEUR LE DIRECTEUR**

**M. AZEBAZE Sim**

**Prof. Joseph KAMGNO**





Désignation du Projet : FRAIS ADMINISTRATIFS		COMPTE DE RESULTAT		
		Exercice clos	31/12/2019	
REF	LIBELLES	NOTE	Exercice 2019	Exercice 2018
TA	Ventes de marchandises A	= 21	-	-
RA	Achats de marchandises	- 22	-	-
RB	Variation de stocks de marchandises	+/- 6	-	-
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>		-	-
TB	Ventes de produits fabriqués B	+ 21	-	-
TC	Travaux, services vendus C	+ 21	-	-
TD	Produits accessoires D	+ 21	-	-
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)</b>		-	-
TE	Production stockée (ou déstockage)	+/- 6	-	-
TF	Production immobilisée	21	-	-
TG	Subventions d'exploitation	21	88 230 357	65 172 390
TH	Autres produits	+ 21	-	-
TI	Transferts de charges d'exploitation	+ 12	38 896 546	16 472 199
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	- 22	-	-
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	+/- 6	-	-
RE	Autres achats	- 22	3 983 925	6 912 852
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	+/- 6	-	-
RG	Transports	- 23	3 417 140	3 681 410
RH	Services extérieurs	- 24	32 778 496	18 941 226
RI	Impôts et taxes	- 25	1 119 284	1 500 246
RJ	Autres charges	- 26	161 600	13 456 135
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB +RA+RB) + (somme TE à RJ)</b>		<b>7 873 366</b>	<b>4 208 322</b>
RK	Charges de personnel	- 27	7 595 780	11 347 634
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)</b>	28	<b>277 586</b>	<b>7 139 312</b>
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+ 28	-	-
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	- 3C&28	-	-
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+ RL)</b>		<b>277 586</b>	<b>7 139 312</b>
TK	Revenus financiers et assimilés	+ 29	15 149	-
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+ 28	-	-
TM	Transferts de charges financières	+ 12	-	371 312
RM	Frais financiers et charges assimilés	- 29	292 735	-
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	- 3C&28	-	-
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>		<b>277 586</b>	<b>371 312</b>
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)</b>		-	<b>6 768 000</b>
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+ 3D	-	-
TO	Autres Produits HAO	+ 30	-	6 768 000
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	- 3D	-	-
RP	Autres Charges HAO	- 30	-	-
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>		-	<b>6 768 000</b>
RQ	Participation des travailleurs	- 30	-	-
RS	Impôts sur le résultat	-	-	-
XI	<b>RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)</b>		-	-

**LE COMPTABLE**

**M. GHOMSI Thierry**

**L'ADMINISTRATEUR LE DIRECTEUR**

**M. AZEBAZE Sim**

**Prof. Joseph KAMGNO**



Désignation du Projet : FRAIS ADMINISTRATIFS			Exercice clos Durée(en mois)	31/12/2019 12
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE				
REF	LIBELLES	Note	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
ZA	Trésorerie nette au 1 <sup>er</sup> janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)	*	1 076 637	24 376 218
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)		-	
FB	- Variation actif circulant HAO <sup>(1)</sup>		-	
FC	- Variation des stocks		-	
FD	- Variation des créances	-	46 359 378	-50 800 414
FE	+ Variation du passif circulant <sup>(1)</sup>		13 947 979	1 012 292
	<b>Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :.....</b>	-	<b>32 411 399</b>	<b>-49 788 122</b>
ZB	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)</b>	B	<b>-</b>	<b>-49 788 122</b>
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements</b>			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles		1 500 000	500 000
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		46 675 940	45 083 300
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		-	
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-	
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières		-	
ZC	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FF à FJ)</b>	C	<b>-</b>	<b>-45 583 300</b>
	<b>Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres</b>			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux			
FL	+ Subventions d'investissement reçues		88 245 506	72 071 841
FM	- Prélèvements sur le capital			
FN	- Dividendes versés		-	
ZD	<b>Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)</b>	D	<b>88 245 506</b>	<b>72 071 841</b>
	<b>Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers</b>			
FO	+ Emprunts		-	
FP	+ Autres dettes financières		-	
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières		-	
ZE	<b>Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)</b>	E	<b>-</b>	
ZF	<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)</b>	F	<b>88 245 506</b>	<b>72 071 841</b>
ZG	<b>VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)</b>	G	<b>7 658 167</b>	<b>-23 299 581</b>
ZH	<b>Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A) Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N =</b>	«	<b>8 734 804</b>	<b>1 076 637</b>

(1) à l'exclusion des variations des créances et dettes liées aux activités d'investissement (variation des créances sur cession d'immobilisation et des dettes sur acquisition ou production d'immobilisation) et de financement (par exemple variation des créances sur subventions d'investissements reçues)

Contrôle  

**LE COMPTABLE**

**M. GHOMSI Thierry**

**L'ADMINISTRATEUR**

**M. AZEBAZE Sim**

**LE DIRECTEUR**

**Prof. Joseph KAMGNO**



**ANNEXE 2 : NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS**

## 2. DISPOSITION GENERALES ET PRINCIPES COMPTABLE

Les paragraphes ci-après donnent une brève présentation du CRFiMT et résumant les principes comptables adoptés.

### 2.1. DISPOSITION GENERALE

Le Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales, en abrégé CRFiMT est une Association de droit Camerounais à but non lucratif ayant son siège à Yaoundé. Le CRFiMT est régie par la loi N° 90/053 du 19 Décembre 1990 portant sur la liberté d'association au Cameroun. Il a été régulièrement déclaré par récépissé N° 001176/DRA/JO6/BAPP du 28 Décembre 2005 puis amendé dans ses objets et titres en date du 04 Juin 2010 par récépissé N° 00000608/RDA/JO6. Conformément à ses statuts, le CRFiMT a pour objet de :

- Contribuer par la recherche dans le domaine médical et les sciences du comportement au développement du Cameroun et au bien-être des populations Camerounaises ;
- Administrer des soins ou accomplir dans le strict respect des lois et règlements du Cameroun d'autres prestations dans le domaine de la santé sur autorisation des autorités compétentes ;
- Participer à la formation des jeunes Camerounais dans les domaines médical, paramédical et de la recherche médicale ;
- Collaborer avec les autorités gouvernementales, les organisations internationales, la recherche des meilleurs moyens pour la résolution des problèmes de santé au Cameroun et dans les régions tropicales ;
- Rechercher les financements pour l'exécution des programmes de recherche, la formation des jeunes et la lutte contre les maladies tropicales.

Le CRFiMT est également titulaire de la lettre d'accord de collaboration N° E2-158/L/MINSANTE/SG/DCCOOP/CPNAT/CEA2 du 08 Novembre 2010 avec le Ministère de la Santé Publique en vue de mener les activités de recherche médicale sur les filarioses et autres maladies tropicales. Ladite lettre l'oblige à :

- Respecter les orientations de la stratégie sectorielle de santé et tous les documents de stratégie et de planification qui en découlent ;
- Présenter annuellement un plan d'actions et un rapport d'activités au MINSANTE.

## 2.2. DISPOSITIF ORGANISATIONNEL

L'administration du CRFiMT est assurée par les organes ci-après :

- L'Assemblée Générale ;  
Elle est l'instance suprême du CRFiMT
- La Direction ;  
Elle est chargée de la mise en œuvre de toutes les activités techniques, scientifiques et médicales de l'organisation.
- Le Comité de Gestion ;  
C'est un organe de contrôle de la bonne gouvernance administrative.
- La Commission Scientifique.  
Elle est l'organe de suivi et d'adoption des thématiques scientifiques développées au CRFiMT.

## 3. PRINCIPES COMPTABLES

### 3.1. Base d'établissement des états financiers

Les états financiers sont élaborés conformément aux Principes Comptables Généralement Admis du système comptable OHADA. Nous pouvons citer entre autres la Prudence, l'Intangibilité du bilan d'ouverture, la Transparence, le Nominalisme monétaire ou principe du Coût historique, la Permanence des méthodes.

Le Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales (CRFiMT) établit les états financiers de ses différents projets sur une période de douze mois, allant du 1<sup>er</sup> janvier de l'année au 31 décembre de la même année.

### 3.2. Organisation et Méthodes comptables adoptées

Le CRFiMT tient une comptabilité d'engagement. C'est une méthode comptable qui enregistre les dettes et les créances d'une entreprise au moment où elles se forment, sans attendre qu'elles se manifestent par un décaissement ou un encaissement.

Le logiciel utilisé pour ce faire est **TOMPRO**. Les Etats Financiers sont constitués de :

- Bilan,
- Compte de Résultat,
- Tableau des Flux de Trésorerie et,
- Notes Explicatives

Compte tenu du caractère spécifique des opérations exécutés dans le cadre de la mise en œuvre de nos projets de recherche, en l'occurrence, la non-existence des produits ou chiffres d'affaires, les charges enregistrées au courant de l'exercice ont toutes été reportées à l'actif du bilan, et ajouter à la ligne « Autres Créances » afin de maintenir l'équilibre de ce dernier. L'utilisation de la ligne « Autres Créances » en lieu et place de la ligne « Charges immobilisées » est la résultante de la révision du SYSCOHADA qui a pris effet le 1<sup>er</sup> Janvier 2018. Pour donner suite à cette révision d'une part, et d'autre part, équilibrer le Bilan et solder le Compte de Résultat, nous avons en fin de cet exercice :

- Transféré les Charges de l'Exercice vers l'actif du Bilan

4751 | Transferts des charges

7811 | Transferts des charges

- Ensuite transféré les Subventions d'Exploitation enregistrées, vers le Bilan

7811 | Transferts de subventions d'exploitation

1418 | Subventions d'exploitation transférées

#### a. Subventions

Les subventions reçues sont enregistrées en comptabilité distinctement par Bailleurs et par codes de conventions. A la clôture de chaque exercice comptable, le CRFiMT dresse un état récapitulatif des fonds reçus par Bailleurs et par conventions de financements.

#### b. Immobilisations

Le CRFiMT dresse à la clôture de chaque exercice un tableau des immobilisations par Bailleurs et par convention de financement. Les immobilisations sont enregistrées en comptabilité à leurs coûts historique et ne font pas l'objet d'amortissement.

#### c. Créances et Dettes

Comme mentionné un peu plus haut, les états financiers du CRFiMT sont dressés conformément aux principes comptables généralement admis (GAAP) au Cameroun, le système comptable OHADA en l'occurrence. Par conséquent, ces états font clairement ressortir d'une part les créances du CRFiMT sur les tiers et d'autre part les dettes du CRFiMT envers les tiers.

#### d. Ressources

Les ressources du CRFiMT sont uniquement constituées des subventions reçues des différents Bailleurs de fonds. Ces ressources sont destinées à la mise en œuvre de ses différents projets de recherche scientifique et médicale.

Ce compte quant à lui, enregistre uniquement les «Frais Administratifs/Frais Institutionnels » prélevées sur les différents projets en cours d'exécution.

#### e. Monnaie de tenue des comptes

Les comptes du CRFiMT sont tenus en **Francs CFA de la Banque des Etats d'Afrique Centrale (BEAC)**. Les subventions reçues en devise sont systématiquement converties en Francs CFA par la Banque partenaire, conformément aux prescriptions de l'article 5 de l'instruction n 002/GR/2019 de la Banque des Etats de l'Afrique Centrale, relative à la tarification des opérations de transferts et règlementation de change.

### NOTE 3 : IMMOBILISATIONS

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Immobilisations</b>				
Logiciels	2 000 000	500 000	1 500 000	300%
Batiment	91 476 805	45 837 490	45 639 315	100%
Matériel	3 844 701	2 808 076	1 036 625	37%
<b>TOTAL</b>	<b>97 321 506</b>	<b>49 145 566</b>	<b>48 175 940</b>	<b>98%</b>

Nous avons poursuivi sur la construction de notre immeuble siège. Cet immeuble est situé à Rue N 1.411, Quartier-Fouda, Yaoundé Cameroun. Nous prévoyons intégrer les lieux au premier trimestre 2020.

### NOTE 17 : FOURNISSEURS

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Fournisseurs avances versées</b>				
Fournisseurs avances versées	1 832 149		1 832 149	
<b>TOTAL</b>	<b>1 832 149</b>	<b>0</b>	<b>1 832 149</b>	<b>0</b>
<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Fournisseurs d'exploitation</b>				
Fournisseurs locaux	1 284 760	1 818 878	-534 118	-29%
Fournisseurs d'immobilisations	1 385 093		1 385 093	
<b>TOTAL</b>	<b>2 669 853</b>	<b>1 818 878</b>	<b>850 975</b>	<b>47%</b>

## NOTE 8 : AUTRES CREANCES

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Autres créances</b>				
Fonds de dotation à recevoir	6 709	4 069 800	-4 063 091	-100%
Superviseur avance de caisse	11 625	71 625		
Préfinancements octroyés		687 015		
<b>Transferts de charges</b>				
Charges transférées	149 921 686	100 572 726	49 348 960	49%
<b>TOTAL</b>	<b>149 940 020</b>	<b>105 401 166</b>	<b>45 285 869</b>	<b>43%</b>

La rubrique « Charges transférées » regroupe toutes les dépenses courantes effectuées depuis la création du Compte FRAIS ADMINISTRATIFS. Quant à la ligne « Transferts de charges », elle intègre toutes les charges (classe 6) de l'exercice qui ont été ramenées au Bilan afin de maintenir son équilibre. Nous présenterons les détails de cette ligne un peu plus bas.

## NOTE 11 : DISPONIBILITES

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Disponibilités</b>				
Banque Fonds Propres1	8 292 480	202 308	8 090 172	3999%
Caisse Fonds Propres		661 954	-661 954	
Caisses Organismes Internationaux	430 699	212 375	218 324	103%
<b>TOTAL</b>	<b>8 723 179</b>	<b>1 076 637</b>	<b>7 646 542</b>	<b>710%</b>

Les rapprochements des comptes bancaires du mois de Décembre ont été fait au courant du mois de Janvier 2020.

## NOTE 15 : SUBVENTIONS

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Subventions d'investissements</b>				
Subventions d'exploitation transférées	241 909 997	153 664 491	88 245 506	57%
<b>TOTAL</b>	<b>241 909 997</b>	<b>153 664 491</b>	<b>88 245 506</b>	<b>57%</b>

Les Frais administratifs prélevés sur les projets en cours d'exécution et enregistrés en subvention d'exploitation, y compris les 'revenus financiers (voire NOTE 29)', ont tous été reportés au passif du Bilan en fin d'exercice.



## NOTE 17 : DETTES CIRCULANTES HAO

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Dettes circulantes HAO</b>				
Loyer	865 000		865 000	
<b>TOTAL</b>	<b>865 000</b>	<b>0</b>	<b>865 000</b>	

Il s'agit là de factures de Location du Bâtiment non encore reçues à la Comptabilité.

## NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Dettes sociales</b>	<b>1 082 086</b>	<b>140 000</b>	<b>942 086</b>	
Prestation familiales	29 456		29 456	
Accident de travail	7 364		7 364	
Pension vieillesse	35 348		35 348	
AMR CNPS	1 009 918		1 009 918	
Personnel permanent		140 000		
<b>Dettes fiscales</b>	<b>89 878</b>		<b>89 878</b>	
IRPP + CAC/IRPP	51 348		51 348	
CFC Salariale	9 390		9 390	
TDL - Taxe de Développement Locale	4 500		4 500	
RAV - Redevance Audio-visuel	13 000		13 000	
Précompte sur honoraires	11 640		11 640	
<b>TOTAL</b>	<b>1 171 964</b>	<b>140 000</b>	<b>1 031 964</b>	

Les dettes fiscales et sociales détaillées ci-dessus sont relatives aux retenues effectuées sur les salaires du personnel au 31/12/2019 par le CRFiMT, mais non encore reversés. Ces sommes seront reversées aux impôts et à la CNPS dès les mois de Janvier de l'année suivante.

## NOTE 19 : PREFINANCEMENTS RECUS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Autres dettes</b>				
Préfinancements reçus	11 200 040		11 200 040	
<b>TOTAL</b>	<b>11 200 040</b>	<b>0</b>	<b>11 200 040</b>	

Toujours dans le souci d'accélérer la construction de notre immeuble siège, le Directeur du CRFiMT a dû prendre en charge certaines dépenses de ces poches. L'objectif étant d'intégrer les lieux dès le premier trimestre 2020. Cette somme lui sera remboursé dès que les comptes seront en meilleur santé.

## NOTE 21 : SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
ARNTD (Intégration de données)	978 457		978 457	
BILL & MELINDA GATES Foundation	35 000 000	19 081 016	15 918 984	83%
EDCTP (CANTAM2)	4 600 000	6 536 593	-1 936 593	-30%
EISMV (BRUCELLOSES)	1 890 000	4 045 057	-2 155 057	-53%
HELENKELLER	800 000	7 217 433	-6 417 433	-89%
Institut Bouisson Bertrand (TNT)	800 000	8 863 668	-8 063 668	-91%
National Institute of Health	560 000	4 069 800	-3 509 800	-86%
Sightsavers	12 851 737	2 489 533	10 362 204	416%
Task Force for Global Health	3 770 000	12 446 797	-8 676 797	-70%
Insitut de Recherche pour le Développement	241 500		241 500	
National Institute of Health (Internet)	4 069 800		4 069 800	
Organisation Mondiale de la Santé	823 273	422 493	400 780	95%
Sightsavers	6 619 145		6 619 145	
Task Force for Global Health	15 226 445		15 226 445	
<b>TOTAL</b>	<b>88 230 357</b>	<b>65 172 390</b>	<b>23 057 967</b>	<b>35%</b>

Ceci est un tableau d'étalement des frais administratifs prélevés par Bailleurs de fonds et par projets. La croissance est dû à la signature de nouvelles conventions de financements et donc, de nouveaux frais administratifs à prélever.

## NOTE 12 : TRANSFERTS DE CHARGES

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Transferts de charges d'exploitation</b>				
Transferts de charges	38 896 546	16 472 199	22 424 347	136%
<b>TOTAL</b>	<b>38 896 546</b>	<b>16 472 199</b>	<b>22 424 347</b>	

## NOTE 22 : AUTRES ACHATS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Autres achats</b>				
Médicaments		34 500	-34 500	-100%
Fournitures de laboratoire	91 000	535 363	-444 363	-83%
Eau	207 649	775 789	-568 140	-73%
Electricité	2 777 946	321 735	2 456 211	763%
Carburant et lubrifiant	144 800	2 304 450	-2 159 650	-94%
Fournitures d'entretien	86 780	125 850	-39 070	-31%
Fourniture de bureau	106 300	1 451 900	-1 345 600	-93%
Petit matériel et outillage	428 350	1 196 315	-767 965	-64%
Etudes et prestations de services	100 000	51 950	48 050	92%
Travaux, matériels et équipements	41 100	115 000	-73 900	-64%
<b>TOTAL</b>	<b>3 983 925</b>	<b>6 912 852</b>	<b>-2 928 927</b>	<b>-42%</b>

Le projet TNT financé par l'IBB qui prenait en charge l'électricité étant arrivé à terme, cette charge est désormais supportée par les 'Frais Administratifs'.

## NOTE 23 : TRANSPORTS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Transports</b>				
Transport du personnel	1 400 000	1 715 600	-315 600	-18%
Transport de plis	39 000	2 000	37 000	1850%
Voyages et déplacements	1 377 040	708 320	668 720	94%
Transports administratifs	599 100	1 252 490	-653 390	-52%
Frai de taxi	2 000	3 000	-1 000	-33%
<b>TOTAL</b>	<b>3 417 140</b>	<b>3 681 410</b>	<b>-264 270</b>	<b>-7%</b>

## NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS

LIBELLE	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Services extérieurs</b>				
Locations de bâtiments	3 240 000	3 960 000	-720 000	-18%
Location de véhicules	65 000		65 000	
Entretien de bâtiment et espace vert	635 000	524 000	111 000	21%
Securité du batiment CRFILMT	4 830 000	2 400 000	2 430 000	101%
Entretien et réparation des biens mobiliers	20 000	266 500	-246 500	-92%
Maintenance du matériel informatique	347 000	40 000	307 000	768%
Maintenance du Matériel de bureau	193 000	398 700	-205 700	-52%
Maintenance du matériel de transport		141 850	-141 850	
Visite technique automobile		28 620	-28 620	
Assurances du matériel de transport		411 435	-411 435	
Lavage véhicules		3 500	-3 500	
Maintenance du matériel de laboratoire		230 000	-230 000	
Autres entretiens et réparations	112 000	143 600	-31 600	-22%
Etudes et recherches	13 751 760	60 000	13 691 760	22820%
Documentation générale		150 000	-150 000	
Clairance Ethique	330 000	465 000	-135 000	-29%
Publications	818 400	135 407	682 993	504%
Annonces, insertions		90 000	-90 000	
Catalogues, imprimés publicitaires		29 000	-29 000	
Autres charges de publicité et relations publiques		275 000	-275 000	
Téléphone	2 000	704 936	-702 936	-100%
Internet	4 228 681	4 094 791	133 890	3%
Frais fixes	742 257	371 312	370 945	100%
Honoraires	3 018 364	2 603 468	414 896	16%
Frais divers	170 034	191 607	-21 573	-11%
Missions	275 000	445 000	-170 000	-38%
Réceptions		277 500	-277 500	
Formation du personnel		500 000	-500 000	
<b>TOTAL</b>	<b>32 778 496</b>	<b>18 941 226</b>	<b>13 837 270</b>	<b>73%</b>

En plus de la sécurité de notre Bâtiment, une main d'œuvre supplémentaire pour a été recruté pour le suivi et la sécurité du matériel de construction dans les magasins.

Le bond subit par 'Etudes et recherches' est dû au fait que ce compte a malencontreusement abriter les fonds destinés à l'analyse des 'Dried Blood Spots (DBS)' venant de différent pays d'Afrique.

## NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Impôts et taxes</b>				
Droits de timbre	26 050	132 000	-105 950	-80%
Autres droits	1 093 234	1 238 396	-145 162	-12%
penalité de Retard CNPS		79 850	-79 850	
Autres Amende		50 000	-50 000	
<b>TOTAL</b>	<b>1 119 284</b>	<b>1 500 246</b>	<b>-380 962</b>	<b>-25%</b>

## NOTE 26 : AUTRES CHARGES

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Autres charges</b>				
Jetons de présence		1 206 000	-1 206 000	
Remuneration d'administrateurs		8 550 000	-8 550 000	
Dons		1 056 000	-1 056 000	
Pause Café reunion	48 150	414 850	-366 700	-88%
Autres Charges Diverse	113 450	2 229 285	-2 115 835	-95%
<b>TOTAL</b>	<b>161 600</b>	<b>13 456 135</b>	<b>-13 294 535</b>	<b>-99%</b>

La chute drastique de cette rubrique est consécutive au transfert de la prise en charge des rémunérations versées au Directeur du CRFiMT vers le projet « OTNT » de la fondation GATES.

## NOTE 27 : CHARGES DE PERSONNEL

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
<b>Charges de personnel</b>				
Appointements salaires et commissions	3 751 371	6 712 831	-2 961 460	-44%
Primes et gratifications	683 373	2 826 600	-2 143 227	-76%
Indemnités de logement	730 481	479 500	250 981	52%
Indemnités de représentation	1 794 646	385 000	1 409 646	366%
Charges Sociales/Salaire Prestation Familiale	343 732	510 106	-166 374	-33%
Chargessociales/salaires Pension Vieillesse	206 244	306 068	-99 824	-33%
Charges sociales/salaires Accident de travail	85 933	127 529	-41 596	-33%
<b>TOTAL</b>	<b>7 595 780</b>	<b>11 347 634</b>	<b>-3 751 854</b>	<b>-33%</b>

Le personnel initialement payé dans ce compte sont désormais pris en charge par le projet « OTNT » de la fondation GATES.

## NOTE 29 : REVENUS ET FRAIS FINANCIERS

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Revenus financiers</b>				
Gain de change	15 149		15 149	
<b>TOTAL</b>	<b>15 149</b>		<b>15 149</b>	

<b>LIBELLES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
<b>Frais financiers</b>				
Perte de change	292 735		292 735	
<b>TOTAL</b>	<b>292 735</b>		<b>292 735</b>	