

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

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

**RAPPORT D'AUDIT SUR LES ETATS FINANCIERS DU
PROJET « MECTIZAN DONATION PROGRAM (MDP) » POUR
LA PERIODE ALLANT DU
01 JANVIER 2019 AU 31 DECEMBRE 2019**

RAPPORT D'AUDIT

JANVIER 2021

SOMMAIRE	PAGE
I. OPINION D'AUDIT	3-6
II. ANNEXES	7-17
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 du Projet « **Mectizan Donation Program (MDP)** » du Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales (CRFiLMT).

Les états financiers du projet MDP, tels qu'ils sont joints au présent rapport, font ressortir :

- un total des ressources propres d'une valeur de **F CFA 461 438 203**,
- un total du bilan d'une valeur de **F CFA 461 438 203**,
- un solde de trésorerie de **F CFA 8 686 239**.

Les états financiers sont produits par le Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales (CRFiLMT) 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. Au terme de nos travaux, nous devons formuler la réserve ci-après :

Nous certifions que les états financiers du Projet « Mectizan Donation Program (MDP) » 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^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

CLS AUDIT CONSEIL
Société d'expertise comptable



Claude SIMO
Expert-comptable Diplômé
Associé Directeur Général

I- ANNEXES

ANNEXE 1 : ETATS FINANCIERS

5 BILAN PAYSAGE							Exercice clos le 31/12/2019 Durée(en mois) 12				
Désignation du Projet : MECTIZAN DONATION PROGRAM											
REF	ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/2019			EXERCICE AU 31/12/2018	REF	PASSIF	Note	EXERCICE AU 31/12/2019	EXERCICE AU 31/12/2018
			BRUT	AMORT et DEPREC.	NET	NET				NET	
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	-	-	-	0	CA	Capital	13	-	0
AE	Frais de développement et de prospection		-	-	-	0	CB	Apporteurs capital non appelé		0	0
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		-	-	-	0	CD	Primes liées au capital social	14	-	0
AG	Fonds commercial et droit au bail		-	-	-	0	CE	Ecart de réévaluation	3e	-	0
AH	Autres immobilisations incorporelles		-	-	-	0	CF	Réserves indisponibles	14	-	0
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	182 389 587	-	182 389 587	172 493 838	CG	Réserves libres	14	-	0
AJ	Terrains (1)		-	-	-	0	CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	-	0
AK	Placements en valeurs mobilières		176 948 787	-	176 948 787	168 851 838	CJ	Resultat net de l'exercice(benefice + ou perte -)		-	0
AL	Aménagements, agencements et installations		-	-	-	0	CL	Subventions d'investissement	15	461 438 203	447 050 576
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		5 440 800	-	5 440 800	3 642 000	CM	Provisions réglementées	15	-	0
AN	Matériel de transport		-	-	-	0	CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILES		461 438 203	447 050 576
AP	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS	3	-	-	-	0	DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	-	0
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	-	-	-	0	DB	Dettes de location acquisition	16	-	0
AR	Titres de participation		-	-	-	0	DC	Provisions pour litiges et charges	16	-	0
AS	Autres immobilisations financières		-	-	-	0	DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILES		-	0
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		182 389 587	-	182 389 587	172 493 838	DE	TOTAL RESSOURCES STABLES		461 438 203	447 050 576
BA	ACTIF CIRCULANT HAO	5	-	-	-	0	DH	Dettes circulantes HAO	5	-	0
BB	STOCKS ET ENCOURS	6	-	-	-	0	DI	Clients, avances reçues	7	-	0
BC	CRÉANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		270 362 377	-	270 362 377	274 231 733	DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	-	0
BH	Fournisseurs avances versées	17	2 091 880	-	2 091 880	6 323 999	DK	Dettes fiscales et sociales	18	-	0
BI	Clients	7	-	-	-	0	DM	Autres dettes	19	-	0
BJ	Autres créances	8	268 270 497	-	268 270 497	267 907 734	DN	Provisions pour risques à court terme	19	-	0
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		270 362 377	-	270 362 377	274 231 733	DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		-	0
BQ	Titres de placement	9	-	-	-	0	DQ	Banques, crédits d'escompte	20	-	0
BR	Valeurs à encaisser		-	-	-	0	DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20	-	0
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	11	8 686 239	-	8 686 239	325 005	DT	TOTAL TRÉSORERIE-PASSIF		-	0
BT	TOTAL TRÉSORERIE ACTIF		8 686 239	-	8 686 239	325 005	DV	Ecart de conversion-Passif	12	-	0
BU	Ecart de conversion-Actif	12	-	-	-	0	DZ	TOTAL GÉNÉRAL		461 438 203	447 050 576
BZ	TOTAL GÉNÉRAL		461 438 203	-	461 438 203	447 050 576				461 438 203	447 050 576

LE COMPTABLE

M. GHOMSI Thierry

L'ADMINISTRATEUR

M. AZEBAZE Sim

LE DIRECTEUR

Prof Joseph KAMGNO



COMPTES DE RESULTAT			Exercice clos	31/12/2019
DESIGNATION DU PROJET: MECTIZAN DONATION PROGRAM			Durée(en mois)	12
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	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)		-	-
TB	Ventes de produits fabriqués B	+ 21	-	-
TC	Travaux, services vendus C	+ 21	-	-
TD	Produits accessoires D	+ 21	-	-
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)		-	-
TE	Production stockée (ou déstockage)	-/+ 6	-	-
TF	Production immobilisée	21	-	-
TG	Subventions d'exploitation	21	-	296 340
TH	Autres produits	+ 21	-	-
TI	Transferts de charges d'exploitation	+ 12	362 763	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	- 22	-	-
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+ 6	-	-
RE	Autres achats	- 22	8 700	-
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+ 6	-	-
RG	Transports	- 23	20 000	-
RH	Services extérieurs	- 24	334 063	358 216
RI	Impôts et taxes	- 25	-	-
RJ	Autres charges	- 26	-	-
XC	VALEUR AJOUTEE (XB +RA+RB) + (somme TE à RJ)		-	61 876
RK	Charges de personnel	- 27	-	-
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)	28	-	61 876
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+ 28	-	-
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	- 3C&28	-	-
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+ RL)		-	61 876
TK	Revenus financiers et assimilés	+ 29	-	-
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+ 28	-	-
TM	Transferts de charges financières	+ 12	-	61 876
RM	Frais financiers et charges assimilées	- 29	-	-
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	- 3C&28	-	-
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)		-	61 876
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)		-	-
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+ 3D	-	-
TO	Autres Produits HAO	+ 30	-	-
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	- 3D	-	-
RP	Autres Charges HAO	- 30	-	-
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)		-	-
RQ	Participation des travailleurs	- 30	-	-
RS	Impôts sur le résultat	-	-	-
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)		-	-

LE COMPTABLE

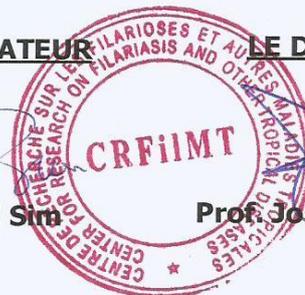
M. GHOMSI Thierry

L'ADMINISTRATEUR

M. AZEBAZE Sim

LE DIRECTEUR

Prof. Joseph KAMGNO



DESIGNATION DU PROJET : MECTIZAN DONATION PROGRAM

7

Exercice clos
 Durée(en mois)

31/12/2019
 12

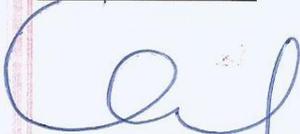
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

REF	LIBELLES	Note	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
ZA	Trésorerie nette au 1 ^{er} janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)	*	325 005	1 254 132
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)		-	
FB	- Variation actif circulant HAO ⁽¹⁾		-	
FC	- Variation des stocks		-	
FD	- Variation des créances		3 869 356	-6 385 875
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		-	
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :.....		3 869 356	-6 385 875
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)	B	3 869 356	-6 385 875
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles		-	
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		9 895 749	32 274 950
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	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FF à FJ)	C	- 9 895 749	-32 274 950
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux			
FL	+ Subventions d'investissement reçues		14 387 627	37 731 698
FM	- Prélèvements sur le capital			
FN	- Dividendes versés		-	
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	D	14 387 627	37 731 698
	Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers			
FO	+ Emprunts		-	
FP	+ Autres dettes financières		-	
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières		-	
ZE	Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)	E	-	
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)	F	14 387 627	37 731 698
ZG	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)	G	8 361 234	-929 127
ZH	Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A) Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N =	«	8 686 239	325 005

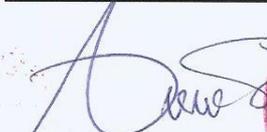
/ / à l'exclusion des variations des créances et dettes liées aux activités d'investissement (variation des créances sur cession d'immobilisation et des dettes sur acquisition ou production d'immobilisation) et de financement (par exemple variation des créances sur subventions d'investissements reçues).

Contrôle

LE COMPTABLE

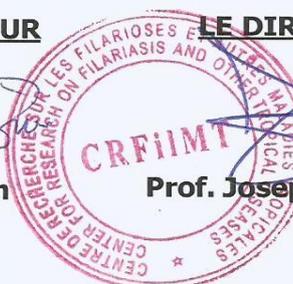

M. GHOMSI Thierry

L'ADMINISTRATEUR


M. AZEBAZE Sim

LE DIRECTEUR


Prof. Joseph KAMGNO



ANNEXE 2 : NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS

1. DISPOSITION GENERALES ET PRINCIPES COMPTABLE

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

1.1. DISPOSITION GENERALE

Le Centre de Recherche sur les Filarioses et autres Maladies Tropicales, en abrégé CRFiLMT est une Association de droit Camerounais à but non lucratif ayant son siège à Yaoundé. Le CRFiLMT 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 CRFiLMT 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 CRFiLMT 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.

1.2. 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.

2. PRINCIPES COMPTABLES

2.1. 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^{er} janvier de l'année au 31 décembre de la même année.

2.2. 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^{er} Janvier 2018. Cela étant dit, nous avons passé l'écriture ci-dessous en fin d'exercice.

- Transferts des Charges de l'Exercice vers l'actif du bilan

4751 | Transferts des charges

7811 | Transferts des charges

Cette méthode nous a permis à la fois d'équilibrer le Bilan et de solder le Compte de Résultat.

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.

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

LIBELLE	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Immobilisations				
Batiments	176 948 787	168 851 838	8 096 949	5%
Matériel	5 440 800	3 642 000	1 798 800	49%
TOTAL	182 389 587	172 493 838	9 895 749	6%

Nous avons poursuivi la construction de l'immeuble siège. Au courant de cet exercice nous avons acquis les Faux-plafonds et les accessoires nécessaires à la pose. Nous avons également acheté des équipements tel que le tapis lourd a poser dans les bureaux.

NOTE 17 : FOURNISSEURS AVANCES VERSEES

LIBELLE	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Fournisseurs				
Avances versées	2 091 880	6 323 999	-4 232 119	-67%
TOTAL	2 091 880	6 323 999	-4 232 119	-67%

Nous avons finalement livré les faux-plafonds pour lesquels nous avons préalablement effectué une avance au fournisseur.

NOTE 8 : AUTRES CREANCES

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Transferts de charges				
Transfert des charges financières	268 270 497	267 907 734	362 763	0%
TOTAL	268 270 497	267 907 734	362 763	0%

Aucune charge d'exploitation au courant de l'exercice car les seuls financements obtenus du Bailleur étaient destinés à la poursuite des travaux de construction de l'Immeuble siège du CRFiMT.

NOTE 11 : DISPONIBILITES

LIBELLE	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Disponibilités				
Banque	7 175 035	280 051	6 894 984	96%
Monnaie électronique (MoMo)	1 110 100		1 110 100	100%
Caisse	401 104	44 954	356 150	89%
TOTAL	8 686 239	325 005	8 361 234	2573%

Nous avons reçu un supplément de fonds de Bailleurs pour viabiliser notre immeuble siège en cours de construction et pour voir l'intégrer le plus tôt.

NOTE 15 : SUBVENTIONS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Subventions				
Subventions d'investissement	461 438 203	447 050 576	14 387 627	3%
TOTAL	461 438 203	447 050 576	14 387 627	3%

Nous avons reçu un financement supplémentaire de ce Bailleur pour la finition des travaux de construction de notre immeuble siège.

NOTE 12 : TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Transferts de charges d'exploitation				
Autres achats	8 700		8 700	
Transports	20 000		20 000	
Services extérieurs	334063		334 063	
TOTAL	362 763		362 763	

NOTE 22 : AUTRES ACHATS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Autres achats				
Petit matériel et outillage	8 700		8 700	
TOTAL	8 700		8 700	

NOTE 23 : TRANSPORTS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Transports				
Transport de plis	20 000		20 000	
TOTAL	20 000		20 000	

Il s'agit là des frais de livraison de certains matériels de construction.

NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS

LIBELLES	31/12/2019	31/12/2018	Variation	%
Services extérieurs				
Frais bancaires	118 063		118 063	
TOTAL	118 063		118 063	

Frais bancaires sur virement reçu et d'entretien du compte Banque.