



8^e CEPAC

Département des Œuvres Médicales
HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI
B.P. 266 BUKAVU R.D. CONGO

VERSION PROVISOIRE

**RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS DE
L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI DU
01 JANVIER 2021 AU 31 DECEMBRE 2021**

**COMPTES HOPITAL
ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

Réalisé Par :



CECAFOG



JACQUES BARHAFUMWA BADESIRE . Auditor and chartered accountant

Cabinet d'Expertise Comptable, d'Audit, de Formation et Orientation en Gestion

N° RCCM: CD/KIN/RCCM/14 -A- 6577

ID. NAT.: 01 - 93-N80896F

B.P. 3149 KINSHASA/GOMBE

15, avenue Gyanze Commune de Mont Ngafula/Kinshasa

Août 2022

CECAFOG provides you the best Solutions

Table des matières

I. LETTRE DE TRANSMISSION	4
II. INTRODUCTION	5
A. BRÈVE PRÉSENTATION DE L'HOPITAL 8^{ème} CEPAC/HGR-PANZI	5
1. Identification et localisation	5
2. Sa mission	5
3. Sa vision	5
B. ORGANISATION	5
III. EXECUTION DE DE LA MISSION D'AUDIT	7
1. Objet de l'audit	7
2. Méthodologie	8
3. Principes directeurs	8
4. Résultat de l'audit	8
IV. LETTRE D'OPINION	9
V. ETATS FINANCIERS DE L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI AU 31/12/2021	11
A. COMPTE DE RESULTAT POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021	11
B. BILAN POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021	12
C. Tableau des Flux de Trésorerie	13
1ère Partie: Détermination des Soldes Financiers de l'Exercice 2021	13
2. Variation du besoin de financement d'exploitation (BFE) (En Dollars américains)	13
2ème Partie: Tableau (En Dollars américains)	14
Tableau Financier des Ressources et des Emplois (TAFIRE)	14
NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31	16
DECEMBRE 2021	16
1. PRINCIPES COMPTABLES APPLICABLES	16
1.1 Principes comptables	16
2. CHIFFRE D'AFFAIRES SUR VENTES DES MEDICAMENTS ET CONSOMMABLES	18
3. COUT DE REVIENT DES STOCKS VENDUS	18
4. RECETTES SUR PRESTATIONS DES SERVICES MEDICAUX ET CONNEXES	18
5. CONTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET DONS RECUS	19
6. PRODUITS D'HORS EXPLOITATION	19
7. CHARGES SERVICES EXTERIEURS	20
8. CHARGES DU PERSONNEL	20
9. IMPOTS ET TAXES	21
10. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	21
11. IMMOBILISATIONS	22
13. VALEURS D'EXPLOITATION	23
14. VALEURS REALISABLES	23
15. VALEURS DISPONIBLES	24

16. FOURNISSEURS ET REDEVANCES	24
17. SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	25
18. STATUT DE L'HGR PANZI	25
19. MONNAIE	25
D. BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2021	26
VI. CONCLUSION :	28



I. LETTRE DE TRANSMISSION

RAPPORT D'AUDIT A L'ATTENTION DE MONSIEUR LE MEDECIN DIRECTEUR DE L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI

79, Avenue de l'Hôpital, Mushununu Panzi,
Commune d'Ibanda /BUKAVU
République Démocratique du Congo
B.P. 266 BUKAVU

Monsieur le Médecin Directeur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit des états financiers de l'Hôpital Général de Référence de Panzi pour l'exercice 2021.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit (*International Standards on Auditing, ISA 800/805*). Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers de votre entité ne comportent pas d'anomalies significatives. Notre travail a consisté à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données chiffrées et les informations contenues dans les états financiers. Un audit consiste également à apprécier les méthodes comptables suivies et les estimations significatives retenues par la direction, ainsi que la présentation des états pris dans leur ensemble.

Nous espérons que cette démarche constituera une base bien fondée pour soutenir l'expression de notre opinion.

Tout en restant ouvert pour tout complément d'information que vous jugerez nécessaire d'obtenir au sujet de ce rapport, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Médecin Directeur, l'expression de notre franche collaboration.

Bukavu, le 12/08/2022

L'AUDITEUR,



BARHAFUMWA BADESIRE JACQUES
Promoteur et Directeur Général du CECAFOG
Auditeur Senior et Expert-Comptable agréé

29A, avenue de la presse C/ Ibanda à Bukavu et
15, avenue Gyanze, C/Mt-Ngafulu à Kinshasa

II. INTRODUCTION

A. BRÈVE PRÉSENTATION DE L'HOPITAL 8^{ème} CEPAC/HGR-PANZI

1. Identification et localisation

L'Hôpital Général de Référence de Panzi émerge dans les Œuvres médicales de la 8^{ème} Communauté des Eglises de Pentecôte en Afrique Centrale, CEPAC, en sigle. Situé à 8 Km du Centre-Ville, à l'extrême sud, entre la route nationale N°5 reliant la ville d'Uvira à celle de Bukavu et la rivière Ruzizi, sur 79, Avenue de l'Hôpital, Mushununu, Quartier Panzi, Commune d'Ibanda, Ville de Bukavu en République Démocratique du Congo, cette structure médicale de référence de la zone de santé d'Ibanda, a été construite en 1999. Elle est dirigée par un Médecin Directeur et un Comité de direction.

L'Hôpital dispose de 450 lits dont 134 sont occupés par les femmes survivantes de violences sexuelles et celles ayant besoin de soins gynécologiques spécialisés dans le cadre du projet « d'Aide aux SVS » (Survivantes des Violences Sexuelles).

L'Hôpital est localisé dans la zone de santé d'Ibanda sur une superficie de 18 km² et dessert une population d'environ 430.580 habitants répartis sur les 13 aires de santé à savoir : Panzi, Cidasa, Chai, Gihamba, Maman-Mwilu, Muhungu Diocesain, Muhungu Etat, Malkia, La Botte, Saïo, Nyawera, Ceca-Nguba et C-R Nguba.

2. Sa mission

Créé et construit en 1999 sur initiative du Dr Denis MUKWEGE, l'Hôpital Général de Référence de Panzi a pour mission d'assurer des soins holistiques à travers des services de santé améliorés, par la sensibilisation communautaire et le plaidoyer.

Il est particulièrement reconnu pour son expertise dans la prise en charge des survivantes de violences sexuelles et la réparation des fistules uro-génitales, conséquences de la mauvaise prise en charge des accouchements mal conduits et des viols avec extrême violence.

Dans cette perspective, l'HGR de Panzi collabore avec la Fondation Panzi et autres projets connexes.

3. Sa vision

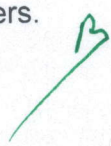
L'Hôpital Général de Référence de Panzi a pour vocation d'être un hôpital de formation compétitif et d'excellence avec pour but final de garantir des soins de qualité pour tous. Il jouit d'une réputation nationale et internationale comme prestataire des soins de qualité avec un bon plateau technique. Il sert de centre de formation pour le personnel médical et paramédical, national et international. Il dispose d'une base des données qui peut faciliter des recherches objectives et améliorer la vie des femmes.

B. ORGANISATION

L'HGR de Panzi est piloté par son Médecin Directeur, le Professeur Docteur DENIS MUKWEGE MUKENGERE assisté par :

1° un Comité de Direction comprenant le Médecin Directeur qui en assure la présidence, le Médecin Directeur Adjoint, l'Administrateur Gestionnaire (Rapporteur), le Directeur de Nursing, le Médecin Chef de Staff et le Pharmacien du DCMF

2° 3 directions :

- a) la **Direction Administrative et Financière** sous la responsabilité de l'Administrateur Gestionnaire et dotée de 3 départements : Ressources humaines – Finances et Services Généraux ;
 - b) la **Direction Médicale** sous la supervision du Médecin Chef de Staff. Cette direction concerne 5 départements pour son volet médical (*Pédiatrie, Médecine Interne, Chirurgie, Anesthésie-Réanimation et Gynéco-obstétrique*) et 3 départements pour son volet para-clinique (*Laboratoire, Pharmacie et Imagerie médicale*).
 - c) La **Direction de Nursing** qui assure les soins infirmiers.
- 

III. EXECUTION DE LA MISSION D'AUDIT

1. Objet de l'audit

Conformément aux termes de référence de cet audit, cette vérification comptable et financière a pour mission de vérifier les opérations relatives aux activités financées afin de pouvoir exprimer une opinion sur leur sincérité concernant l'exercice 2021. Il s'agit en effet d'apporter aux dirigeants de l'Hôpital et aux bailleurs des fonds la preuve objective que les comptes de l'Hôpital, c'est-à-dire la comptabilisation des recettes (ressources), les créances, les dépenses (emplois) et les dettes générées par les activités de l'exercice 2021 sont conformes aux normes et, d'une manière globale, contribuer à l'amélioration de la gestion future de l'Hôpital et des projets connexes.

Eu égard à cet objet et tenant compte de l'étendue de la mission, les objectifs spécifiques poursuivis se dégagent comme suit :

1. Contrôler la régularité du système et des opérations comptables de l'Hôpital et leur conformité avec les normes de comptabilité internationalement admises et avec les dispositions des accords de projet signés avec les bailleurs des fonds;
2. Vérifier les instruments et les procédures de contrôle interne applicables aux projets;
3. Contrôler l'ouverture et la tenue des comptes bancaires séparés des projets et ceux de l'hôpital ;
4. De manière particulière, analyser et certifier les comptes des projets connexes à l'Hôpital;
5. Se rassurer de la mise en application stricte des procédures de gestion décrites dans le Manuel des procédures administratives et financières de l'Hôpital, notamment dans l'engagement, l'autorisation, le paiement et la comptabilisation des dépenses;
6. Vérifier l'éligibilité des dépenses dans les limites préétablies et documentées et la matérialité des biens et services financés ;
7. Evaluer le respect des modalités d'achat et de passation de marché en conformité avec les exigences de la pratique classique et celles des bailleurs de fonds concernés ;
8. S'assurer de l'exactitude et de la conformité des achats ;
9. Analyser les contrats signés avec des fournisseurs et confirmer les paiements convenus ;
10. Vérifier l'exactitude des soldes des comptes des fournisseurs et des divers créditeurs, le cas échéant ;
11. S'assurer de l'existence des rapprochements des comptes bancaires, des caisses, des stocks, des immobilisations et confirmer que ces rapprochements sont effectués régulièrement, sont corrects et examinés par un fonctionnaire ;
12. S'assurer qu'il n'y a pas d'amalgame des fonds dans les comptes bancaires pour les différentes sources de financement ;
13. Evaluer les contrôles mis en place pour la bonne comptabilisation, le contrôle et la sauvegarde des biens et équipements y compris la prise d'inventaire régulière ;
14. Analyser l'efficacité du système d'octroi de crédit et des avances autorisées ;
15. Vérifier l'exactitude des soldes des comptes caisse et banque
16. Analyser l'efficacité du système de récupération des dettes et de constitution des provisions sur les créances douteuses et irrécupérables, le cas échéant ;
17. Coûts du personnel : vérifier les salaires versés par rapport aux contrats signés, bulletins de paie et journal de banque/ caisse et le grand livre des salaires du personnel ;
18. Evaluer l'ensemble du système de contrôle interne de l'Hôpital, évaluer la cohérence des règles adoptées en matière de comptabilité et élaborer un compte-rendu sous forme de rapport sur le contrôle interne à émettre séparément ;
19. S'assurer que la composante dispose des aptitudes et capacités de gestion financière conformément aux exigences prescrites tout en identifiant les gants et proposer le cas échéant des actions urgentes et recommandations ;
20. Vérifier si le système de contrôle budgétaire adéquat est mis en place pour évaluer les dépenses versus les lignes budgétaires de façon régulière tout en prenant des actions palliatives si nécessaire ;

21. Inclure tous les éléments significatifs dans le rapport d'audit, et faire expliquer en détail toutes les dépenses ayant des écarts significatifs par rapport aux prévisions budgétaires ;
22. Analyser le système de numérotation et de classement des pièces justificatives afin de s'assurer qu'il permet une consultation aisée et une sécurité de l'information garantie ;
23. Mener tout un autre test jugé nécessaire en la matière ;
24. Formuler une opinion sur les états financiers du projet ;
25. Rédiger un rapport sur le contrôle interne soulignant surtout les faiblesses, les implications des faiblesses, les recommandations et les commentaires des dirigeants de l'HGR-Panzi ;
26. Vérifier l'intégration des recommandations des audits antérieurs dans la gestion quotidienne du projet et de l'Hôpital ;
27. Formuler des recommandations sur l'amélioration de la gestion administrative et financière dans les aspects où seraient perçues des lacunes.
28. Dresser le rapport d'audit à l'HGR-Panzi

2. Méthodologie

Cet audit a été mené suivant les règles de l'art grâce à l'adoption d'une approche par les risques. Cela a requis que nous puissions procéder par les techniques suivantes :

- Prendre préalablement connaissance de l'entité HGR-Panzi, ses projets et son dispositif de contrôle interne ;
- Identification et évaluation des risques d'anomalies significatives dans les états financiers par l'analyse des rapports et des pièces justificatives, les mouvements de fonds entre la caisse et la banque ;
- Recueillir les éléments probants suffisants et appropriés permettant de tirer des conclusions raisonnables sur lesquelles fonder notre opinion.
- Etayer nos investigations par des sondages et par l'entrevue avec les responsables de l'Hôpital et les gestionnaires des Projets ;
- Vérifier si la comptabilité est tenue régulièrement et de manière à faciliter la comparaison avec les exercices précédents pour mieux évaluer les performances (*Principe de la permanence des méthodes*).

3. Principes directeurs

- L'indépendance garantit que les contrôles effectués par nos soins et les conclusions tirées le sont en toute liberté d'appréciation.
- La contradiction : toutes les constatations et appréciations ressortant de notre contrôle ou enquête, de même que toutes les observations et recommandations formulées ensuite, sont systématiquement soumises aux responsables concernés et ne peuvent être rendues définitives qu'après prise en compte des réponses reçues de ces derniers et, s'il y a lieu, après audition de ces responsables. Ces réponses font partie intégrante du rapport sur le contrôle interne (lettre de management).

4. Résultat de l'audit

Production du rapport sur les états financiers certifiés dans la lettre d'opinion suivie des constats et recommandations détaillés dans la lettre de management (rapport sur le contrôle interne) fournie séparément tout en faisant partie intégrante du même ensemble. La situation consolidée permet de lire l'impact financier des projets qui ont fait l'objet de notre examen.

IV. LETTRE D'OPINION

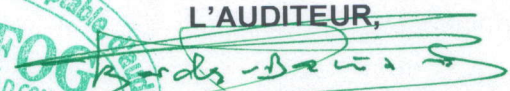
Concerne : opinion de l'auditeur

1. Il est de la responsabilité des dirigeants de l'Hôpital Général de Référence de Panzi de préparer les états financiers et de tenir des registres comptables qui reflètent, avec suffisamment d'exactitude et à tout moment, la situation financière de l'entité. Ils sont également responsables de la protection du patrimoine de l'organisation, et par conséquent de prendre des mesures adéquates pour la prévention et la détection des fraudes et d'autres irrégularités. Notre responsabilité étant de formuler, à partir de notre examen, une opinion indépendante sur les états financiers et de vous communiquer cette opinion.
2. Nous avons effectué l'audit selon les normes d'audit internationalement admises (*International Standards on Auditing, ISA 800/805*). Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les rapports financiers reflètent au 31 décembre 2021 de manière exhaustive les produits et les charges effectifs et réels de l'Hôpital Général de Référence de Panzi, ses immobilisations, ses stocks ainsi que ses créances et dettes attestées..
3. Notre audit a consisté en l'examen des éléments probants justifiant les montants et les informations repris dans les rapports financiers. Il a consisté également en l'appréciation des principes comptables appliqués pour la gestion de l'Hôpital et des projets ainsi que la présentation d'ensemble de ces rapports financiers. Nous estimons que le travail d'audit effectué constitue une base raisonnable pour l'expression de notre opinion.
4. Les états et rapports financiers sont préparés en usage du Logiciel Sage 50 sur base des engagements. Sur cette base, les produits, les charges et les créances ou les dettes correspondantes sont comptabilisées non pas quand ils sont encaissés ou payés mais plutôt lorsqu'ils sont acquis ou nés.
5. A notre avis **nous pouvons certifier que** :
 - La comptabilité résumée dans les états financiers, après redressements, est régulière, sincère et donne une image fidèle des activités réalisées par l'Hôpital pendant la période auditée.

- Le résultat de ses opérations pour l'exercice 2021 est en accord avec les normes et principes de comptabilité internationalement admis.
- Nous confirmons, que les fonds étaient logés dans des comptes bancaires de l'Hôpital, distincts des comptes des projets, avec des gestionnaires dûment désignés par le Médecin Directeur de l'Hôpital Général de Référence de Panzi.

Bukavu, le 12/08/2022

29A, avenue de la presse C/Ibanda à Bukavu et
15, avenue Gyanze, C/Mt-Ngafula à Kinshasa

**L'AUDITEUR,**

BARHAFUMWA BADESIRE JACQUES
Promoteur et Directeur Général du CECAFOG
Auditeur Sénior et Expert-Comptable agréé

V. ETATS FINANCIERS DE L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI AU 31/12/2021

A. COMPTE DE RESULTAT POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

INTITULE DES COMPTES	NOTE	2021	2020
		USD	USD
Vente des médicaments et consommables (A)	2	892 132	790 904
Achat des médicaments et consommables	3	1 028 037	835 702
Variation de stocks des marchandises		-	-
MARGE COMMERCIALE		-135 905	-44 798
Vente des produits fabriqués B			
Hospitalisation et prestation des services (C)	4	2 817 922	2 411 237
Produits accessoires (D)	4	116 867	114 454
CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)		<u>3 826 922</u>	<u>3 316 595</u>
Stockage ou déstockage des produits			
Production immobilisée			
Subvention d'exploitation	5	190 900	316 126
Transfert des charges d'exploitation			
Autres achats	4	37 847	160 186
Variation de stocks d'autres approvisionnements			
Transport		128 293	63 308
Services extérieurs	7a	565 849	403 626
Impôts et taxes	9	50 109	34 804
Autres charges	10	295 876	152 152
VALEUR AJOUTEE		1 911 810	1 982 943
Charges du personnel	8	1 293 470	1 088 253
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		618 340	894 690
Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		306 537	
Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	11	372 643	359 921
RESULTAT D'EXPLOITATION		<u>552 235</u>	<u>534 769</u>
Revenus financiers et assimilés		-	-
Reprises de provisions et dépréciations financières		-	-
Transfert des charges financières		-	-
Frais financiers et charges assimilées	7b	13 424	12 565
Dotations aux provisions et aux dépréciations financières			
RESULTAT FINANCIER		<u>-13 424</u>	<u>-12 565</u>
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES		538 811	522 204
Produits de cessions d'Immobilisations			
Autres Produits HAO	4	2 599	132 148
Valeurs comptables de cession d'immobilisations			
Autres charges HAO			
RESULTAT HAO		<u>2 599</u>	<u>132 148</u>
Participation des travailleurs		-	-
Impôt sur le résultat		-	-
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		541 410	654 351

Le compte de résultat doit être lu en rapport avec les notes explicatives figurant aux pages 16 à 25 qui font partie intégrante des états financiers

B. BILAN POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

	Note	2021 USD	2020 USD
ACTIF			
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles	11	-	-
Immobilisations corporelles	11	3 002 174,94	3209445
Immobilisations corporelles en cours	11	128 000	128 000
S/Total Actifs Immobilisés		3 130 174,94	3 337 445
ACTIF CIRCULANT			
Valeurs d'exploitation	13	795 531,92	463 186,97
Valeurs réalisables	14	1 799 152,12	2 024 615,31
S/Total Actif circulant		2 594 684,04	2 487 802,28
TRESORERIE – ACTIF			
Valeurs disponibles	15	1 276 114,21	611 056,00
S/Total Trésorerie – Actif		1 276 114,21	611 056,00
TOTAL ACTIF		7 000 973,19	6 436 303,28
PASSIF			
RESSOURCES DURABLES			
Réserves sur résultats des exercices antérieurs		5 189 805,43	4678497
Résultat de l'exercice redressé		541 409,43	654 351
Report à nouveau		6 569,00	
Réserves recyclage médicaments		24 845,12	11578
Subventions d'équipement	17	319607,2	319607
Crédit-bail/leasing et contrats assimilés		128000	128 000
Autres emprunts à long terme		-	-
S/Total Ressources Durables		6 210 236,18	5 792 033
PASSIF CIRCULANT			
Fournisseurs et redevances	16	790 737,01	644269
S/Total Passif Circulant		790 737,01	644 269,00
TRESORERIE – PASSIF			
		-	-
TOTAL PASSIF		7 000 973,19	6 436 302
Fonds de Roulement		3 080 061,24	2 454 589,00
Besoins en Fonds de Roulement		1 803 947,03	1 843 533,00

Le bilan doit être lu en rapport avec les notes explicatives figurant aux pages 16 à 25 qui font partie intégrante des états financiers.

Les états financiers figurant sur les pages 10 à 15 ont été lus, approuvés et signés pour l'HGR de Panzi par

Mr FELIX MIHIGO

Administrateur-Gestionnaire

En date du :

[Signature]
12-08-2022

Mme Laetitia SIFA

Chargée des Finances

Page 12 sur 28

Prof. Docteur Denis MUKWEGE

MUKENGERE

Médecin- Directeur

En date du :

12-8-2022

[Signature]
DR LUTTI KIRI NDABABA



C. Tableau des Flux de Trésorerie

1ère Partie: Détermination des Soldes Financiers de l'Exercice 2021

1. Capacité d'autofinancement global (CAFG) (En Dollars américains)

CAPACITE D'AUTOFOFINACEMENT			
Charges	Montant	Produits	Montant
(SA) Frais Financiers : Frais bancaires	13 424,01	(EBE) Excédent Brut d'Exploitation	618 340,38
(SC) Pertes de Change	0,00	(TT) Transferts de Charges d'exploitation	0,00
(SL) Autres charges	0,00	(UA) Revenus Financiers	0,00
(SQ) Participation	0,00	(UG) Ecart de conversion : Gains de Change	0,00
(SR) Impôt sur le résultat	0,00	(UE) Transferts de Charges Financières	0,00
		(UL) Autres produits	2 599,00
		(UN) Transferts de Charges HAO	0,00
Total (I)	13 424,01	Total (II)	620 939,38
Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)			607 515,37

Eléments	CAF 2021
Résultat net	541 409,83
(+) Dotations aux amortissements	372 642,77
(-) Reprises	306 537,23
(-) Produits de cession des éléments d'actif	0,00
(+) Valeur Comptable des éléments d'actifs cédés	0,00
(-) Quotepart de subvention d'investiss. Virée au compte de résultat	0,00
CAF	607 515,37

2. Variation du besoin de financement d'exploitation (BFE) (En Dollars américains)

Variation des stocks N-(N-1)	Emplois Augmentation (+)		Ressources Diminution (-)
(BC) Stock médicaments	99 181,37	ou	
(BD) Stock matériel et consommables médicaux	91 783,43	ou	
(BE) Stock matières premières	5 961,97	ou	
(BF) Films d'échographie	12 295,00	ou	
(BG) Consommables de dentisterie	1 316,00	ou	0,00
(BH) Films radio	915,73	ou	
(BI) Réactifs d'hémodialyse	0,00	ou	5 380,00
(BJ) Stocks réactifs	126 271,45	ou	
Total	337 724,95	ou	5 380,00
(A) Variation Globale nette des stocks	332 344,95		
Variation des créances N-(N-1)	Emplois Augmentation (+)		Ressources Diminution (-)
(BH) Fournisseurs, avances versées	-	ou	-
(BI) Clients	-	ou	496 092,16
(BJ) Autres créances	270 628,97	ou	-
Total	270 628,97	ou	496 092,16
(B) Variation Globale nette des créances			225 463,19

Variation des dettes circulantes N-(N-1)	Emplois Diminution (-)	Ressources Augmentation (-)	
(DI) Clients, avances reçues	0,00	ou	0,00
(DJ) Fournisseurs d'exploitation		ou	166 620,44
(DK) Dettes fiscales	0,00	ou	0,00
(DL) Dettes sociales	0,00	ou	0,00
(DM) Autres dettes	20 152,66	ou	
(DN) Risques provisionnés	0,00	ou	0,00
Total	20 152,66	ou	166 620,44
(C) Variation Globale nette des dettes circulantes			146 467,78
Variation du BFE= (A) +(B) + (C)			
		ou	39 586,02

3. Excédent de Trésorerie d'exploitation

Désignations	N	N-1
Excédent Brut d'Exploitation	618 340,38	1 042 841,58
(-)Variation du BFE (-Si Emplois ; + Si ressources)	39 586,020	-172 659,70
(-)Production Immobilisée	-	-
Excédent de Trésorerie d'Exploitation	657 926,40	874 181,88

2ème Partie: Tableau (En Dollars américains)

Tableau Financier des Ressources et des Emplois (TAFIRE)

Ref	Rubriques	Exercice N		Ex. N-1
		Emplois	Ressource	(E- ; R+)
	I. Investissements et Désinvestissements			
FA	Charges Immobilisées (augmentation dans l'exercice)		//////////	
	Croissance interne			
FB	Acquisitions/Cessions d'immobilisations incorporelles			
FC	Acquisitions/Cessions d'immobilisations corporelles	260 303,68		
	Croissance externe			
FD	Acquisitions/cessions d'immobilisations financières			
FF	Investissements Total	260 303,68		
FG	II. Variations du Besoin de Financement d'Exploitation		39 586,02	
FH	A. Emplois Economiques à Financer (FF+FG)	260 303,68		
FI	III. Emplois/Ressources (BF, HAO)			
FJ	IV. Emplois Financiers Contraints			
	Remboursements (selon échéanciers des emprunts et dettes financières à l'exclusion des remboursements anticipés porté en VII		//////////	
FK	B. Emplois Totaux à Financer	220 716,66		

Tableau Financier des Ressources et des Emplois (suite)

	Rubriques	Exercice N	
		Emplois	Ress.
	V. Financement Interne		
FL	Dividendes (Emplois)/CAFG (Ressources)		607 515,37
	VI. Financement par les capitaux propres		
FM	Augmentations de capital par apports nouveaux		
FN	Subventions d'investissement		319 607
FP	Prélèvements sur le capital (y compris retraits de l'exploitant)		
	VII. Financement par de nouveaux emprunts		
FQ	Emprunts		
FR	Autres dettes financière		
FS	C. Ressources Nettes de Financement		927 122,57
FT	D. Excédent ou insuffisance de ressources de Financement (C-B)	-706 404,91	
	VIII. Variation de la trésorerie		
	Trésorerie nette :		
FU	(-) à la clôture de l'exercice (+ ou -) :	1 276 114,21	
FV	(-) à l'ouverture de l'exercice (+ ou -) :	611 056	
	Variation Trésorerie :		
FW	(+ si Emplois ; - si Ressources)	665 058	

Le tableau financier des ressources et des emplois doit être lu en rapport avec les notes explicatives figurant aux pages 16 à 25 qui font partie intégrante des états financiers

	Contrôle : (à partir des masses des bilans N et N-1)	Emplois	Ressources
	Variation du fonds de roulement (FDR) : FDR (N)-FDR (N-1)		625 472,59
	Variation du BF Global (BFG) : BFG (N)-BFG (N-1)		39 585,47
	Variation de la Trésorerie (T) : T(N)-T(N-1)	665 058,06	-
Total		665 058,06	665 058,06

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

1. PRINCIPES COMPTABLES APPLICABLES

Les principes ci-dessous ont présidé à l'établissement de ces états financiers sous audit:

1.1 Principes comptables

Les états financiers doivent être établis et présentés en conformité avec les principes comptables généralement admis notamment ceux de l'Acte Uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises dans l'espace OHADA.

1.2 Base de préparation

Ces états sont préparés selon le principe de la partie double : chaque opération comptable est analysée systématiquement en deux flux : un flux de biens ou services et un flux financier.

1.3 Comptabilisation des achats, des ventes et autres opérations diverses

- a. Le principe de comptabilisation appliqué correspond à la comptabilité dite « par engagements » : les opérations sont enregistrées à leur date d'engagement et non à leur date de règlement. Ce principe tient compte des créances et des dettes de l'HGR de Panzi et reflète intégralement son activité et sa situation.
- b. Par contre les projets dont les comptes sont consolidés ici avec ceux de l'Hôpital tiennent leur comptabilité sur base caisse (cash-basis) : les recettes et les dépenses de trésorerie sont reconnues lorsqu'elles sont encaissées ou payées plutôt que quand elles sont engagées.

1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et soumises à l'amortissement linéaire annuel suivant la durée de vie et le taux applicable. Les amortissements cumulés sont déduits de la valeur d'origine pour déterminer les valeurs nettes comptables.

1.5 Stocks

Les produits pharmaceutiques et matières consommables sont les principaux éléments des stocks. Ils sont valorisés au coût unitaire moyen pondéré.

1.6 Impôts

Le Hôpital 8^{ème} CEPAC/HGR de Panzi est exempté de tous les impôts.

1.7 Les postes du bilan

Les postes du bilan redressé sont classés de haut en bas suivant leur degré de liquidité croissante à l'Actif tandis qu'ils sont classés au Passif suivant leur degré d'exigibilité croissante.

1.8 Opérations en monnaie nationale et écart de conversion

Les opérations en Francs Congolais sont converties au Dollars américains au taux du jour de la transaction. L'écart de conversion est constaté dans le compte de résultat en gain ou en perte suivant le cas.

1.9 Le principe de la permanence des méthodes

Dans la mesure du possible, les états financiers et différents tableaux ont été établis ou redressés avec le souci de faciliter les comparaisons avec les exercices, antérieurs et postérieurs.



NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021 (SUITE)

2. CHIFFRE D'AFFAIRES SUR VENTES DES MEDICAMENTS ET CONSOMMABLES

	2021	2 020,00
	USD	USD
Vente des stocks	691 198,97	800 216,30
Vente matériels & consommables médicaments	214 219,16	
Paielements anticipés et remise sur achats	0,00	0,00
Moins : Retours sur les ventes	-13 286,21	-9 312,00
	892 131,92	790 904,30

3. COUT DE REVIENT DES STOCKS VENDUS

	2021	2020
	USD	USD
Coût des médicaments	647 234,42	575 993,01
Coût des matériels et consommables	300 433,54	259 209,47
Coût des matières premières		500,00
Coût des autres achats	80 369,42	
Achat des médicaments et consommables	1 028 037,38	835 702,48
Frais des douanes / importations	93 388	51 537,00
Frais de transport et manutention	34 905,19	11 771,19
	128 293,19	63 308,19
	1 156 330,57	899 010,67

4. RECETTES SUR PRESTATIONS DES SERVICES MEDICAUX ET CONNEXES

	2021	2020
	USD	USD
Recettes brutes sur prestation des services	2 645 923,41	2 249 994,12
Hospitalisation	171 999,07	161 242,50
Total recettes des prestations des services	2 817 922,48	-
Produits accessoires	116 867,30	114 453,98
Total	2 934 789,78	2 525 690,60
Coût de prestation de services		
Charges patients	3 010	6 115,00
Coût des réactifs labo et films radio	6 475,37	136 210,00
Coût des stocks dialyse	28 362	5 596,28
Coût des consommables de dentisterie		678,00
Coût films radio et echo		11 587,00
Total coût de prestation des services	37 847,37	160 186,28

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021(SUITE)

5. CONTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET DONS RECUS

	2021	2020
	USD	USD
Contributions et dons	130 698,10	214 248,74
Contributions salaires de l'Etat	0,00	0,00
Contributions PMU / Charges diverses	0	0,00
Contribution VVS / charges diverses	11200	1 000,00
Contribution Clinique Mobile	0	64 742,70
Contribution Fistula / frais institutionnels	25 225,87	1 347,14
Contribution Engender Health / frais institutionnels	19 095	9 193,00
Contribution Advancing Baby care / frais institutionnels	575	0,00
Contribution Läkarmission / frais d'audit	3 200	3 100,00
Contribution Post Cod Teaching/Fond		0,00
Contribution CFF/ charges diverses		35,80
Contribution Stephen Lewis / charge diverses	497,92	496,52
Contribution Projet PEP / appui au fonctionnement	0	0,00
Subventions d'exploitation	0	0,00
Dons / matériels et médicaments		0,00
Contribution MDM / Charges diverses		20 400,00
Contribution SLF / frais institutionnels	407,93	1 562,16
	190 899,82	316 126,06

6. PRODUITS D'HORS EXPLOITATION

	2021	2 020
	USD	USD
Produits de transport	2 599	3 499,50
Produits et profits divers		300,00
Ecart de conversion des devises		4 727,00
Echange et arrondissement de devises		1 183,21
Autes		122 437,91
	2 599,00	132 147,62

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE
CLOS AU 31 DECEMBRE 2021 (SUITE)

7. CHARGES SERVICES EXTERIEURS

7. a CHARGES ET SERVICES EXTERIEURES	2021	2020
	USD	USD
Assurance		
Fournitures de bureau et médicales	88 688,09	100 805,03
Loyer et autres charges locatives	3763	7 531,00
Entretien et réparation équipements	35 041	6 667,00
Entretien bâtiments et aménagement	49 932,30	16 181,00
Entretien et réparation véhicules	9 698,50	6 922,40
Entretien et réparation matériels et mobiliers de bureau	3 681	13 600,00
Entretien et réparation matériel médical	63 595,59	
Produits d'entretien	23 000,00	26 282,00
Pièces de rechange	7 991,98	12 331,00
Téléphone et communication	21 729,88	23 207,40
Courrier et frais postaux	0	1 021,00
Carburants et lubrifiants	120770	101 876,00
Voyages et missions	15 431,53	6 497,00
Formation	30 950,22	12 370,00
Eau et électricité	91 576,12	68 334,79
	565 849,21	403 625,62
7.b Frais financiers	2021	2020
	USD	USD
Commissions et frais bancaires	13 424,01	12565,24
	579 273	416 191

8. CHARGES DU PERSONNEL

	2021	2020
	USD	USD
Rémunération	1 015 629,84	878 796,41
Cotisation CNSS	9 987,10	10 644,25
Cotisation IPR	2 787,16	3 055,64
Cotisation INPP	1 109,64	1 186,83
Frais funéraires	0	703,00
Soins médicaux / Personnel fistula	0	0,00
Soins médicaux / Personnel SLF	0	0,00
Soins médicaux / agents de sécurité	0	0,00
Soins médicaux / personnel HGR Panzi	263 955,76	192 683,53
Soins médicaux / médecins 3ème cycle		0,00
Indemnités de fin de carrière		1 183,50
	1 293 469,50	1 088 253,16

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2021(SUITE)

9. IMPOTS ET TAXES

	2021	2020
	USD	USD
Taxes administratives et péages	<u>50 108,91</u>	<u>34 803,65</u>

10. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

	2021	2020
	USD	USD
Frais comptables et judiciaires	131 481,24	51,30
Frais de consultance et supervision	11 717,00	23 797,30
Honoraires/rémunération des auditeurs	17 250,00	17 700,00
Autres honoraires	0,00	0,00
Créances irrécouvrables		
Assainissement	1 090,00	2 620,00
Ecart de caisse		
Ecart de conversion devises		
Contributions et dons accordés	21 580,00	3 502,00
Echange et arrondissement de devises		
Assistance sociale et médicale	14 695,00	2 638,00
Amendes pénales		
Frais et achats divers		
Frais funéraires		
Pertes-Produits périmés		
Evenements et manifestations diverses	98 062,34	101 843,20
Charges diverses d'entretien		
	<u>295 875,58</u>	<u>152 151,80</u>

8^{ème} CEPAC/ HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021 (SUITE)

11. IMMOBILISATIONS

Désignation des éléments	Valeur d'acquisition	Total immo acquises en 2021	Valeur des immo cumulées en 2021	Cumul amort immo acquises Avant 2021	Amort immo acquises en 2021	Cumul amort avant 2021 et amort 2021	VNC des immo au 31 décembre 2021
Logiciel comptables	16 442,00		16 442,00	16 442,00		16 442,00	0,00
Scanner	985 000,00		985 000,00	669 481,41		669 481,41	315 518,59
Matériels roulants	194 189,00		194 189,00	165 913,40		165 913,40	28 275,60
Installation de sécurité	51 219,34		51 219,34	51 219,34		51 219,34	0,00
Unité d'Oxygène	161 447,98		161 447,98	145 303,18		145 303,18	16 144,80
Terrains	713 030,00	12 000,00	725 030,00			0,00	725 030,00
Bâtiments	3 385 024,97	17 390,24	3 402 415,21	1 990 720,21	806,71	1 991 526,93	1 410 888,28
Matériels et Mobiliers	150 235,08	60 853,19	211 088,27	100 569,09	4 949,15	105 518,24	105 570,03
Equipements techniques	93 895,00	34 408,66	128 303,66	42 328,71	3 855,15	46 183,85	82 119,81
Equipements et matériels médicaux	571 970,80	74 907,26	646 878,06	375 236,45	11 983,82	387 220,28	259 657,78
Autres immobilisations		60 744,33	60 744,33		1 774,28	1 774,28	58 970,05
Immobilisation en cours	128 000,00		128 000,00	0,00	0,00	0,00	128 000,00
Total	6 450 454,17	260 303,68	6 710 757,85	3 557 213,79	23 369,12	3 580 582,91	3 130 174,94

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2021 (SUITE)

13. VALEURS D'EXPLOITATION

	2021	2020
	USD	USD
Stock médicaments	304 059,19	204 877,82
Stock matériel et consommables médicaux	247 499,87	155 716
Stock matières premières	15 119,68	9 157,71
Films d'échographie	17 800	5 505
Consommables de dentisterie	1 316	0
Films radio	6145,00	5 230,00
Réactifs d'hémodialyse	1 945	7 325,00
Stocks réactifs de labo	201 646,45	75 375,00
	795 531,19	463 187

14. VALEURS REALISABLES

	2021	2020
	USD	USD
Comptes clients	1 016 751,51	1 088 218,67
Créances douteuses	0,00	424 625
Avances et prêts sur salaire	582 776,90	276 680
Prêt au projet Fondation Panzi	8 566,76	6817,76
Prêt Représentation légale CEPAC	1 000	1 000
Prêt au projet Stephen Lewis		
Prêt au projet Visibilité		
Prêt au projet P.H.R		
Prêt au projet Engender Health	90 056,95	120 470,60
Prêt au projet Läkarmissionen		
Prêt à l'œuvre Médicale	0	
Prêt au projet Fistula Foundation		6 417,88
Prêt à la CEPAC Administration	100 000	100 000
Prêt au projet Clinique mobile / UNICEF		
Prêt au projet Evaluation de Lemera		
Prêt au projet Clinique mobile / SV		
Prêt à GERALD / INTAKA		
prêt au projet Rockefeller		
Prêt au projet WATSAN		
Prêt au DCMP		
Prêt HGR Pinga		
Autres prêts		385,00
	1 799 152,12	2 024 614,91

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU
31 DECEMBRE 2021 (SUITE)

15. VALEURS DISPONIBLES

	2021	2020
	USD	USD
Caisse Morgue	120	660,00
Caisse Pharmacie	4740,01	4 341,00
Caisse Unité d'oxygène	0	0,00
Caisse Dialyse	1300	2 700,00
Caisse Scanner	4000	4 450,00
Caisse centrale	4224,76	19 487,62
Caisse coffre HGRP	0	0,00
Compte bancaire TMB	105 178,78	316 466,00
Compte TMB / Devises nationales	35 867,51	17 035,00
Compte bancaire TMB / réserve	0	0,00
Compte bancaire BIAC	3 601,22	3 601,22
Compte bancaire Rawbank	102 399,86	59 744,16
Compte bancaire Ecobank	38 178,51	64 319,15
Compte bancaire TMB soins médicaux	976 503,94	118 252,00
	1 276 114,59	611 056,15

16. FOURNISSEURS ET REDEVANCES

16a. FOURNISSEURS	2021	2020
	USD	USD
Comptes Fournisseurs	262 701,70	96 081,26

16b, Dettes et redevances	2021	2020
	USD	USD
Virement Projet läkarmissionnen	0,00	13 536,27
Virement projet caisse sociale	52 917,95	37 984,11
Virement Coellio / Saint Pierre		
Virement Prof. Elionor	4272,47	12 813,18
Virement Projet PCEMC		1 655,17
Virement Advancing Baby Care	16 445,76	10 775,40
Virement Panzi Foundation	292 840,47	185 111,00
Virement projet Rochefeller	0,00	15 940,40
Virement Projet Mafunzo	0	7 563,28
Virement complexe scolaire Mukwege	0	5 360,00
Virement Clinique mobile / UNICEF	0,00	3 874,42
Virement projet Sécurité	21 568,57	21 568,57
Virement projet Engender Health	0,00	300,00

PMU/interlife		30
Autres virements	139 990,09	231 676,74
	528 035,31	548 188,54
	790 737,01	644 269,80

17. SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	2021	2020
	USD	USD
Scanner et autres	319 607,20	319 607

Note : Ce montant provient du Prix décerné au Médecin-Directeur à l'occasion duquel des équipements dont un scanner spécial ont été octroyés à l'Hôpital.

18. STATUT DE L'HGR PANZI

L'HGR PANZI appartient à la 8^{ème} Communauté des Eglise de Pentecôte en AFRIQUE Centrale (CEPAC) qui est une association sans but lucratif (asbl) dont les activités sont exemptées d'impôts.

19. MONNAIE

Ces Etats Financiers sont exprimés en Dollars Américains (USD).

D. BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2021

Désignations	Note	Bilan HGR- Panzi en USD	Bilan LM / Radiolhjal pen en USD	Bilan CFF / LM	Bilan AESDI/ LM	Total Bilan LM en USD	Bilan Fistula Foundatio n en USD	Bilan Projets en USD	Bilan consolidé en USD
ACTIF									
ACTIF IMMOBILISE									
Immobilisations incorporelles	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	12	3 130 174,94	2 000,00	-	-	2 000,00	0,00	2 000,00	3 132 174,94
S/Total Actifs Immobilisés		3 130 174,94	2 000,00	-	-	2 000,00	0,00	2 000,00	3 132 174,94
ACTIF CIRCULANT									
Stocks	13	795 532	-	-	-	-	-	-	795 532
Créances	14	1 799 152	-	-	-	-	-	-	1 799 152
Trésorerie-Actif	15	1 276 114,21	140,47	774,49	51,05	966,01	273 113,97	274 079,98	1 550 194,19
S/Total Actifs circulants		3 870 798,25	140,47	774,49	51,05	966,01	273 113,97	274 079,98	4 144 878,23
TOTAL ACTIF		7 000 973,19	2 140,47	774,49	51,05	2 966,01	273 113,97	279 045,99	7 277 053,17
PASSIF									
FONDS PROPRES									
Réserves sur résultats des exercices antérieurs		5 189 805,43	-	-	-	-	-	-	5 189 805,43
Résultat de l'exercice		541 409,43	-	-	-	-	-	-	541 409,43
Réserves recyclage médicaments		24 845,12	-	-	-	-	-	-	24 845,12

NB : Les comptes du projet STEPHEN LEWIS qui a clôturé sa comptabilité au 30.06.21 ne sont pas repris dans cet état consolidé.	0,00	-2 000,00	0,00
--	------	-----------	------

Le bilan consolidé doit être lu en rapport avec les notes explicatives qui font partie intégrante des états financiers consolidés.

Les états financiers consolidés figurant sur les pages 26 à 27 ont été lus, approuvés et signés pour l'Hôpital Général de Référence de PANZI par:

Mme Laetitia SIFA
Chargée des Finances

Mr Félix MIHIGO
Administrateur-Gestionnaire

**Prof. Docteur Denis MUKWEGE
MUKENGERE**

Médecin- Directeur

En date du : 12-8-2022

En date du : 12/08/2022

VI. CONCLUSION :

A l'issue de la mission, l'auditeur se dit satisfait de l'accueil et l'esprit de collaboration qui a caractérisé les cadres et agents de l'HGR-PANZI en général, le Médecin-Directeur, Monsieur l'Administrateur Gestionnaire et Madame la Directrice Financière, le comptable et les nécessaires à la production du présent rapport. Ils nous ont facilité la tâche en mettant à notre disposition les données. Nous espérons que son appropriation et la mise en application de ses différentes recommandations par les différents acteurs permettra une amélioration substantielle de la gestion de l'Hôpital et des projets connexes.

