



8^e CEPAC

Département des Œuvres Médicales

HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI

B.P. 266 BUKAVU R.D. CONGO

RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS DE L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI DU 01 JANVIER 2022 AU 31 DECEMBRE 2022

COMPTES HOPITAL ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Réalisé Par :



CECAFOG



JACQUES BARHAFUMWA BADESIRE, Auditor and chartered accountant sworn in this quality by the County Court of Bukavu, D.R. Congo Ord. .n° 016/2000

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

Numéro Impôt : A2212741Z

15, avenue Gyanze Commune de Mont Ngafula/Kinshasa

Août 2023

CECAFOG provides you the best Solutions

B

Table des matières

I. LETTRE DE TRANSMISSION	3
II. INTRODUCTION	4
A. BRÈVE PRÉSENTATION DE L'HOPITAL 8^{ème} CEPAC/HGR-PANZI	4
1. Identification et localisation	4
2. Sa mission	4
3. Sa vision	4
B. ORGANISATION	4
III. EXECUTION DE LA MISSION D'AUDIT	6
1. Objet de l'audit	6
2. Méthodologie	7
3. Principes directeurs	7
4. Résultat de l'audit	7
IV. LETTRE D'OPINION	8
V. ETATS FINANCIERS DE L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI AU 31/12/2022	10
A. COMPTE DE RESULTAT POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022	10
B. BILAN POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022	11
NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31	12
DECEMBRE 2022	12
1. PRINCIPES COMPTABLES APPLICABLES	12
1.1. Principes comptables	12
2. CHIFFRE D'AFFAIRES SUR VENTES DES MEDICAMENTS ET CONSOMMABLES	14
1. CONTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET DONS RECUS	15
7. CHARGES SERVICES EXTERIEURS	16
9. IMPOTS ET TAXES	17
11. IMMOBILISATIONS	18
13. VALEURS D'EXPLOITATION	19
15. VALEURS DISPONIBLES	20
17. SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	21
C. BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2022	22
VI. CONCLUSION :	23

B

I. LETTRE DE TRANSMISSION

RAPPRORT 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 2022.

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 22/08/2023



L'AUDITEUR,

BARHAFUMWA BADESIRE JACQUES

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

29A, avenue de la presse C/ Ibanga à Bukavu et
15, avenue Gyanze, C/Mt-Ngafula 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 DCMP.

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 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 2022. 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 2022 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 2022 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 2022 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 22/08/2023

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 Senior et Expert-Comptable agréé

V. ETATS FINANCIERS DE L'HOPITAL GENERAL DE REFERENCE DE PANZI AU 31/12/2022.

A. COMPTE DE RESULTAT POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022.

INTITULE DU COMPTE	Note	2022 USD	2021 USD
CHIFFRES D'AFFAIRES SUR VENTES DES MEDICAMENTS ET CONSOMMABLES	2	864 483,74	892 131,92
RECETTES SUR PRESTATIONS DES SERVICES MEDICAUX ET CONNEXES		2 715 814,63	2 934 789,30
CONTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET DONDS	5	109 221,58	190 789,02
PRODUITS HAO		0,00	116 867,30
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	6	4 219,80	43 256,00
PRODUITS BRUT D'EXPLOITATION		3 693 740,00	4 177 833,90
CHARGES D'EXPLOITATION			
COUT DE REVIENT DES STOCKS VENDUS	3	1 172 535,91	1 156 330,45
CHARGES SERVICES EXTERIEURS	7	655 373,00	57 9273,00
COUTS DE PRESTATIONS DES SERVICES MEDICAUX ET CONNEXES		132 755,90	37 847,37
FRAIS DU PERSONNEL	8	1 340 176,00	1 296 470,00
CONTRIBUTIONQS ET TAXES	9	56 733,31	50 108,91
CHARGES ET PERTES DIVERSES	10	233 343,57	295 875,58
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	12	44 6830,38	223 518,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		4 037 748,07	3 636 423,26
TOTAL DES CHARGES		4 037 748,07	3 636 423,26
RESULTAT DE L'EXERCICE		-344 008,32	541 410,64

Le compte de résultat doit être lu en rapport avec les notes explicatives qui font partie intégrante des états financiers figurant aux pages 11 à 22

Les états financiers figurant sur les pages 10 à 23 ont été approuvés et signés de la part de l'HGR PANZI par :

Prof/Dr Denis MUKWEGE
Médecin Directeur
Date : _____

Mme SIFA LEATITIA
Chargée des finances
Date 22/08/2023



Mr Félix MIHIGO
Administrateur -Gestionnaire
Date 22/08-2023

B. BILAN POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

	Note	2022	2021
		USD	USD
ACTIF			
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles	11		
Immobilisations corporelles	12	3 049 394,80	3 130 175,00
Immobilisations en cours	12		
S/Total Actifs Immobilisés		3 049 394,80	3 130 175,00
ACTIFS CIRCULANTS			
Stocks	13	1 069 111,00	795 532,00
Créances	14	2 209 297,31	1 799 152,00
S/Total Actifs circulants		3 278 408,31	2 594 684,00
Trésorerie-Actif	15	230 211,71	1 276 114,21
Total Trésorerie-Actif		230 211,71	1 276 114,21
TOTAL ACTIF		6 558 014,82	7 000 973,21
PASSIF			
PASSIF A COURT TERME			
FONDS PROPRES			
Réserves sur résultats des exercices antérieurs		4 971 852,00	5 189 805,43
Réserves libres recyclage médicaments		24 845,00	24 845,00
Report à nouveau		547 979,00	6 569,00
Résultat de l'exercice		-344 008,04	541 410,00
Subventions d'équipements	17	319 607,20	319 607,20
Crédit-bail/Dettes de location acquisition		0,00	128 000,00
S/Total Fonds Propres		5 520 275,16	6 210 236,63
PASSIF A COURT TERME			
Fournisseurs et redevances	16	392 834,00	952 387,39
Dettes fiscales et sociales	18	1 882,17	0,00
Autres dettes	19	643 023,49	0,00
S/Total Passif à court terme		1 037 739,66	952 387,39
TOTAL PASSIF		6 558 014,82	7 162 624,02
Fonds de Roulement		2 470 880	3 080 062
BFR		2 240 669	1 803 947

Le bilan doit être lu en rapport avec les notes explicatives qui font partie intégrante des états financiers figurant aux pages 12 à 21.

Les états financiers figurant sur les pages 10 à 21 ont été approuvés et signés de la part de l'HGR de Panzi par :

Prof. /Dr. Denis MUKWEGE

Médecin- Directeur

Date : 22-8-2023

Mr Félix MIHIGO

Administrateur-Gestionnaire

Date : 22/08-2023

Mme Laetitia SIFA

Chargée des Finances

Date : 22/09/2023



NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

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 2022 (SUITE)

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

	2022	2021
	USD	USD
Vente des stocks	652 799,05	691 198,97
Vente matériels & consommables médicaux	226 945,98	214 219,16
Paielements anticipés et remise sur achats	0,00	0,00
Moins : Retours sur les ventes	-15 261,29	-13 286,21
	864 483,74	892 131,92

3. COUT DE REVIENT DES STOCKS VENDUS

	2022	2021
	USD	USD
Coût des médicaments	639 593,49	647 234,42
Coût des matériels et consommables	362 948,99	300 433,42
Coût des matières premières	597,82	80 369,42
Autres achats	0,00	0,00
Frais des douanes / importations	140 288	93 388,00
Frais de transport et manutention	29 107,61	34 905,19
	1 172 535,91	1 156 330,45

4. RECETTES SUR PRESTATIONS DES SERVICES MEDICAUX ET CONNEXES

	2022	2021
	USD	USD
Recettes brutes sur prestation des services	2 432 622,03	2 645 923,00
Hospitalisation	175 056,00	171 999,00
Recettes sur prestations des services non comptabilisées	0	-
Autres produits médicaux et connexes	108 136,60	116 867,30
Total recettes des prestations des services	2 715 814,63	2 934 789,30
Produits accessoires	0,00	116 867,30
Coût de prestation de services		
Charges patients	400,00	3 010
Coût des réactifs labos	100 859,97	6 475,37
Coût des stocks dialyse	21 879,93	28 362
Coût des consommables de dentisterie	1 106,00	-
Coût films radio et écho	8 510,00	-
Total coût de prestation des services	132 755,90	37 847,37
Recettes nettes sur prestation des services	2 583 058,73	2 896 941,93

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022(SUITE)

5. CONTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET DONS RECUS

	2022	2021
	USD	USD
Contributions et dons	92 919,47	130 698,10
Contributions salaires de l'Etat	-	-
Contributions PMU / Charges diverses	-	-
Contribution VVS / charges diverses	-	11 200,00
Contribution Clinique Mobile	-	-
Contribution Fistula / frais institutionnels	-	25 225,07
Contribution EngenderHealth / frais institutionnels	-	19 095,00
Contribution Advancing Baby care / frais institutionnels	95,00	575,00
Contribution Läkarmission / frais d'audit	2 881,00	3 200,00
Contribution Post Cod Teaching/Fond		
Contribution CFF/ charges diverses		
Contribution Stephen Lewis / charge diverses	532,99	497,92
Contribution Projet PEP / appui au fonctionnement		-
Subventions d'exploitation		-
Dons / matériels et médicaments		
Contribution MDM / Charges diverses	11 200,00	
Contribution SLF / frais institutionnels	1 593,12	407,93
	109 221,58	190 899,02

6. AUTRES PRODUITS

	2022	2020
	USD	USD
Produits de transport	1 970,00	2 599,00
Produits et profits divers	-	-
Ecart de conversion des devises	884,54	-
Echange et arrondissement de devises	1 365,26	-
Intégration écart sur les immobilisations	-	-
	4 219,80	2 599,00

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022 (SUITE).

7. CHARGES SERVICES EXTERIEURS.

	2022	2021
	USD	USD
Assurances	5 688	-
Fournitures de bureau et médicales	98 515,83	88 688,09
Loyer et autres charges locatives	4 520,00	3 763,00
Entretien et réparation équipements	55 365,03	35 932,30
Entretien bâtiments et aménagement	85 624,07	49 932,30
Entretien et réparation véhicules	19 986,00	9 698,50
Entretien et réparation matériels et mobiliers de bureau	1 614,50	3 681,00
Entretien et réparation matériel médical	0,00	63 595,59
Produits d'entretien	30 491,00	23 000,00
Pièces de réchanges	12 463,50	7 991,98
Téléphone et communication	6 590,27	21 729,88
Internet, courrier et frais postaux	17 903,26	0,00
Carburant et lubrifiants	168 461,00	120 770,00
Voyages et missions	30 070,25	15 431,53
Formation	17 712,00	30 576,12
Eau et électricité	77 355,76	91 576,12
Commissions et frais bancaires	23 012,72	13 724,01
	655 373,19	579 273,22

7. CHARGES DU PERSONNEL

	2022	2021
	USD	USD
Salaires, primes et gratification	1 340 176,00	1 293 470,00
Cotisations CNSS	9 712,30	9 987,10
Cotisation IPR	2 652,24	2 787,16
Cotisation INPP	1 076,53	1 109,64
Frais funéraires	-	-
Soins médicaux Personnels fistules	-	-
Soins médicaux personnels SLF	-	-
Soins médicaux agents de sécurité	-	-
Soins médicaux personnel HGR Panzi	286 817,39	263 955,76
Soins médicaux médecins 3 ^e cycle	-	-
Indemnités de fin de carrière	-	-
	1 640 434,46	1 571 309,66

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2022(SUITE)

9. IMPOTS ET TAXES

	2022	2021
	USD	USD
Taxes administratives et péages	56 733,31	50 108,91

10. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

	2022	2021
	USD	USD
Frais comptables et judiciaires	800,00	131 481,24
Frais de consultance et supervision	3 794,00	11 717,00
Honoraires/rémunération des auditeurs	16 500,00	17 250,00
Autres honoraires	0,00	0,00
Créances irrécouvrables	0,00	0,00
Assainissement	4 163,25	1 090,00
Ecart de caisse	0,00	0,00
Ecart de conversion devises	0,00	0,00
Contributions et dons accordés	30 171,00	21 580,00
Echange et arrondissement de devises	0,00	0,00
Assistance sociale et médicales	4 556,00	14 695,00
Amendes pénales	0,00	0,00
Frais et achats divers	0,00	0,00
Frais funéraires	0,00	0,00
Pertes-Produits périmés	0,00	0,00
Evénements et manifestations diverses	173 359,32	98 062,34
Charges diverses d'entretien	0,00	0,00
	233 343,57	295 875,58

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022 (SUITE)
11. IMMOBILISATIONS

Intitulés des éléments	Total immo avant 2022	Acquisitions de la période	Valeur brute des immo cumulées en 2022	cumul amort avant 2022	Amort acquisitions en 2022	cumul amort av2022 + amort 2022	Valeur Nette Comptable Immo au 31 décembre 2022
LOGICIEL COMPTABLE	16 442,00		16 442,00	16 442,00		16 442,00	0,00
SCANNER	985 000,00		985 000,00	737 767,12		737 767,12	247 232,88
MATERIELS ROULANTS	194 189,00		194 189,00	189 151,20		189 151,20	5 037,80
INSTALLATION SECURITE	51 219,34		51 219,34	51 219,34		51 219,34	0,00
UNITE D'OXYGENE	161 447,98		161 447,98	161 447,98		161 447,98	0,00
TERRAIN	712 200,00		712 200,00	0,00		0,00	712 200,00
BATIMENT	3 385 024,97		3 385 024,97	2 123 321,21		2 123 321,21	1 261 703,76
MATERIELS MOBILIERS	131 635,58	4 800,00	136 435,58	80 724,44	480,00	81 204,44	55 231,14
EQUIPEMENTS TECHNIQUES	93 895,00		93 895,00	51 683,21		51 683,21	42 211,79
EQUIPEMENTS ET MATERIELS MEDICAUX	1 768 935,76		1 768 935,76	1 043 158,32		1 043 158,32	725 777,44
AUTRES IMMOBILISATIONS						0,00	0,00
Total Immobilisations	7 499 989,63	4 800,00	7 504 789,63	4 454 914,82	480,00	4 455 394,82	3 049 394,81

17

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2022 (SUITE)

13. VALEURS D'EXPLOITATION

	2022	2021
	USD	USD
Stock médicaments	500 160,24	304 059,19
Stock matériel et consommables médicaux	410 551,07	247 499,87
Stock matières premières	26 043,33	15 119,68
Films d'échographie	4 370,00	17 800
Consommables de dentisterie	1 106	1 316
Films radio	4140,46	-6145,00
Réactifs d'hémodialyse	21 880	1 945
Stocks réactifs	100 859,97	201 646,45
	1 069 111,00	783 241,19

14. VALEURS REALISABLES

	2022	2021
	USD	USD
Comptes clients	1 531 389,45	1 016 751,51
Créances douteuses	0,00	0,00
Avances et prêts sur salaire	460 004,00	582 776,90
Prêt au projet Fondation Panzi	10 526,76	8 566,76
Prêt Représentation légale CEPAC	1 000,00	1 000,00
Prêt au projet Stephen Lewis		
Prêt au projet Visibilité		
Prêt au projet P.H.R		
Prêt au projet EngenderHealth	90 056,95	90 056,95
Prêt au projet Läkarmissionen		
Prêt à l'œuvre Médicale		0,00
Prêt au projet Fistula Foundation		
Prêt à la CEPAC Administration	100 000,00	100 000,00
Prêt au projet VV/DEVCO	16 320,15	0,00
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		
	2 209 297,31	1 799 152,12

NOTES EXPLICATIVES AUX ETATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU
31 DECEMBRE 2022 (SUITE)

15. VALEURS DISPONIBLES

	2022	2021
	USD	USD
Caisse Morgue	60,00	120,00
Caisse Pharmacie	1 957,11	4 740,01
Caisse Unité d'oxygène	-	-
Caisse Dialyse	100,00	1 300,00
Caisse Scanner	1 650,00	4 000,00
Caisse centrale	1 377,59	4 224,76
Caisse coffre HGRP	-	-
Compte bancaire TMB	182 027,87	105 178,78
Compte TMB / Devises nationales	7 832,47	35 867,51
Compte bancaire TMB / réserve		-
Compte bancaire BIAC	3 917,55	3 601,22
Compte bancaire TMB soins médicaux	9 029,71	-
Compte bancaire Rawbank	6 519,93	102 399,86
Compte bancaire Ecobank	6 358,02	38 178,51
Compte bancaire TMB soins médicaux Externe	9 381,46	976 503,94
	230 211,71	1 276 114,59

16. FOURNISSEURS ET SUBVENTIONS RECUES

	2022	2021
	USD	USD
Comptes Fournisseurs	392 834,00	262 701,70
Virement Projet Läkarmissionen	-	
Virement projet caisse sociale	44 213,92	52 917,95
Virement Coellio / Saint Pierre	-	
Virement Prof. Elionor	20 655,16	4 272,47
Virement Projet PCEMC	-	0
Virement Advancing Baby Care	16 596,42	16 445,76
Virement Panzi Foundation	292 662,91	292 840,47
Virement Fonds de solidarité	-	0
Virement Médecins du monde		
Projet Fistule		
Virement projet Rockefeller	598,22	
Virement Projet Mafunzo	8 296,64	
Virement complexe scolaire Mukwege	5 360,00	
Virement Clinique mobile / UNICEF	-	
Virement projet Sécurité	21 568,57	21 568,57
Virement projet Engender Health		
Virement projet SANOFI		
Ventes prépayées/Acomptes		
PMU/interlife	2 610,00	139 990,09
Autres virements	230 461,65	528 035,31

Autres dettes	643 023,49	1 056 070,62
TOTAL	1 035 857,49	1 318 772,32

17. SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	2022	2021
	USD	USD
Scanner et autres	319 607,20	319 607,20

Note : Le montant provient du Prix décerné au Médecin-Directeur avec lequel on a déclaré des équipements dont un scanner spécial utilisé par l'Hôpital

18. DETTES FISCALES ET SOCIALES

	2022	2021
	USD	USD
Dettes fiscales et sociales	1 882,17	0

19. STATUT

L'HGR de Panzi fait partie de la 8ème Communauté des Eglises de Pentecôte en Afrique centrale qui est une Association sans but Lucratif (Asbl).

20. MONNAIE

Ces états financiers sont libellés en Dollars américains (USD)

C. BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2022

Désignations	Note	Bilan HGR de Panzi en USD	Bilan Projet LM en USD	Bilan Fistula Foundation en USD	Bilan Engender Health en USD	Stephen Lewis Foundation	Bilan Projets en USD	Bilan consolidé en USD
ACTIF								
ACTIF IMMOBILISE								
Immobilisations incorporelles	11	0	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Immobilisations corporelles	12	3 049 395	2 000,00	204 875,00	0,00		206 875,00	3 256 269,80
S/Total Actifs Immobilisés	-	3 049 395	2 000,00	204 875,00	0,00	0,00	206 875,00	3 256 269,80
ACTIF CIRCULANT								
Valeurs d'exploitation	13	1 069 111	0,00	0,00	0,00		0,00	1 069 111,00
Valeurs réalisables	14	2 209 297	0,00	0,00	0,00		0,00	2 209 297,31
Tresorerie-Actif	15	230 212	966,01	113,79	344,31		1 424,11	231 635,82
S/Total Actifs circulants		3 508 620	966,01	113,79	344,31	0,00	1 424,11	3 510 044,13
TOTAL ACTIF		6 558 015	2 966,01	204 988,79	344,31	0,00	208 299,11	6 766 313,93
PASSIF								
FONDS PROPRES								
Réserves sur résultats des exercices antérieurs		4 971 852	0,00	10 000,00	0,00		10 000,00	4 981 852,00
Report à nouveau		547 979					0,00	
Résultat de l'exercice		-344 008	0,00	0,00	0,00		0,00	-344 008,04
Réserves recyclage médicaments		24 845	0,00	0,00	0,00		0,00	24 845,00
Subventions d'équipement		319 607	0,00	0,00	0,00		0,00	319 607,20
Credit-bail		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	319 607,20
Fonds financement non utilisé en 2022			2 966	194 988,79	344,31		198 299,11	

S/Total Fonds Propres		16	5 839 882	2 966,0	204 988,8	344,3	0,0	208 299,1	5 301 903,4
PASSIF A COURT TERME									
Fournisseurs et redevances									
Autres dettes		17	392 834	0,00					
Dettes fiscales et sociales		17	643 023					0,00	392 834,00
S/Total Passif à court terme		18	1 882					0,00	643 023,49
TOTAL PASSIF			1 037 740	0	0	0	0	0,00	1 037 740
Fonds de Roulement			6 558 015	2 966	204 988,79	344,31		208 299,11	6 020 035,82
NB : Les comptes du projet STEPHEN LEWIS qui a clôturé son exercice au 30.06.23 ne sont pas repris dans cet état consolidé 2022.			2 470 880,36	966,01	113,79	344,31	0,00	1 424,11	1 726 026,36

Le bilan consolidé doit être lu en rapport avec les notes explicatives qui font partie intégrante des états financiers figurant aux pages 12 à 21

Les états financiers consolidés figurant sur les pages 22 à 23 ont été lus, approuvés et signés pour l'Hôpital Général de Référence de PANZI par:

Mme Laetitia SIFA
Chargée des Finances

En date du : 22/08/2023

Mr Felix MIHIGO
Administrateur-Gestionnaire

En date du : 22/08-2023

Prof. Docteur Denis MUKWEGE
MUKENGERE
Médecin- Directeur

En date du : 22/08-2023

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 gestionnaires de différents services, pour un bon climat de travail. Ils nous ont facilité la tâche en mettant à notre disposition les données nécessaires à la production du présent rapport.

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

