



Cabinet TRUST sarl

**Société de prestation de services : Audit, Secrétariat social,
consultance, Expertise Comptable, Expertise immobilière,
Conseil fiscal et financier.**

**Rapport de l'auditeur indépendant sur les états financiers
combinés de l'Hôpital Général de Référence de Panzi.
Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023**

Partenaire de mise en œuvre : Hôpital Général de Référence de Panzi,
79 Av de l'hôpital, Mushununu, Panzi, C/ Ibanda, Ville de
Bukavu, RD Congo.

Pays : République Démocratique du Congo.

Lieu et date d'exécution de la mission : Bukavu, RD Congo, Mai et Juin 2024.

Juin 2024

59AV. Monts Virunga, Kinshasa, Gombe (Bâtiment CENCO) / 231
Av.P.E.Lumumba ,Bukavu, Sud-Kivu, RDC.

Auditing, consulting, certified accounting,...

1. Sommaire

1. Sommaire.....	2
2. Acronyme.	3
3. Lettre de transmission.	4
4. Cadre de la mission d’audit et brève présentation de l’hôpital de référence de Panzi.	5
5. Opinion de l’auditeur indépendant sur les états financiers combinés de l’Hôpital général de référence de Panzi du 1 ^{er} janvier au 31 Décembre 2023.....	9
6. Etats financiers combinés l’Hôpital général de référence de Panzi.	12

2. Acronymes.

<u>Sigles/Abréviations</u>	<u>Signification</u>
Av.	: Avenue ;
HGR	: Hôpital Générale de Référence
IFRS	: International Financial Reporting Standards ;
ISA	: International Standards on Auditing ;
N°	: Numéro ;
OHADA	: Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires
ONEC	: Ordre National des Experts-Comptables ;
ONG	: Organisation Non Gouvernementale ;
RDC	: République Démocratique du Congo ;
USD	: United States Dollar.

3. Lettre de transmission.

A l'attention de Médecin Directeur de l'HGR de Panzi
Sur le N°79 Av de l'hôpital, Mushununu, Panzi,
Commune d'Ibanda,
Ville de Bukavu, RD Congo.

Concerne : Rapport de l'auditeur indépendant sur les états financiers combinés de l'hôpital générale de référence de Panzi. Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023.

Monsieur le Médecin Directeur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre, sous ce pli fermé, notre rapport d'audit de l'Hôpital Général de Référence de Panzi Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023 et vous en souhaitons une bonne réception.

Ce rapport, dont le contenu a été discuté avec les responsables de l'HGR de Panzi, contient deux volets :

- Notre avis sur les états financiers de l'Hôpital Général de Référence de Panzi ci-haut évoqués Pour la période allant du 1^{er} Janvier 2023 au 31 Décembre 2023.
- Nos recommandations sur la structure de gestion et le système des contrôles internes.

Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'informations que vous souhaiteriez obtenir au sujet de ce rapport.

En espérant que ce rapport répondra à vos attentes, nous vous prions de croire à l'expression de nos sentiments de franche et sincère collaboration.

Fait à Bukavu, le 7 Juin 2024.

Pour le cabinet Trust sarl.

L'auditeur principal
BISIMWA BAHAGARHE Jean
Expert-comptable agréé et assermenté ONEC RD Congo
Sous N°ONEC/EC/000464/18 et inscrit au tableau N°EC/18.00043.
N° Tel: (+243) 998 669 498.



4. Cadre de la mission d'audit et brève présentation de l'hôpital de référence de Panzi.

4.1. Présentation de l'Hôpital.

L'Hôpital Général de Référence de Pnazi (HGR PANZI), qui est situé à Bukavu, le Chef-lieu de la province du Sud-Kivu est une institution médicale appartenant à la 8^e CEPAC (la Communauté des Eglises de Pentecôte en Afrique Centrale). L'Hôpital a été créé le 27/11/1999. Il est spécialisé dans le traitement des survivantes de la violence, la grande majorité d'entre elles ont été abusées sexuellement par des éléments incontrôlés dans le Sud-Kivu.

L'Hôpital de Panzi est situé dans la ville de Bukavu, Province du Sud/Kivu, en RD Congo à 8 km du centre-ville à l'extrême sud de la ville, dans le quartier Panzi, avenue de l'Hôpital N° 74. Il est localisé dans la zone de santé d'Ibanda, dont il est l'Hôpital Général de Référence. Il dessert une population de 500.000 habitants répartis dans 13 aires de santé.

Sa mission consiste à assurer des soins holistiques à travers des services de santé améliorés, par la sensibilisation communautaire et le plaidoyer en luttant contre la pauvreté, la mal nutrition et l'inégalité homme-femme, pour la promotion de l'éducation.

4.2. Services d'accueil

L'Hôpital compte trois directions dont la direction administrative, la direction médicale et la direction de nursing. La Direction médicale est subdivisée en 2 volets notamment le volet médical et le volet médico-technique.

a. Volet médical :

Il comprend 5 départements, dont :

Volet 1	Volet 2	Volet 3	Volet 4	Volet 5
• Médecine Interne - Médecine interne générale - Cardiologie - Néphrologie - Dermatologie - Infectiologie - Pneumologie - Prise en charge des PVV - Psychiatrie - Hépatogastro-entérologie	• Chirurgie : - Chirurgie générale - ORL - Urologie - Orthopédie - Chirurgie infantile - Dentisterie - Kinésithérapie - Laparotomie - Ophtalmologie	• Pédiatrie : - Pédiatrie générale - Nutrition - Urgences pédiatriques - Néo natologie	• Gynéco obstétrique - Gynécologie générale - Obstétrique (maternité) - Planning familial - PTME - Réparation des fistules - Prise en charge des SVS - PMA	• Anesthésie – Réanimation : - Salle d'opération - Urgences - Soins intensifs

b. Volet médico-technique

- Imagerie médicale (scanner, radio, échographie)
- Laboratoire (anapath, mini-labo)
- Pharmacie

4.3. Intervenants

L'HGR PANZI exécute actuellement plusieurs projets/activités à savoir :

INTERVENANTS	GENRE D'INTERVENTION	ACTIVITES
FISTULA FOUNDATION	- Fistules - Prolapsus - Formation	Réparation des fistules.
ENGENDER HEALTH		
GLOBAL STRATEGY	Advancing baby care.	Equipements en néonatalogie.
VOLONTAIRES SUEDOIS	Prise en charge des malformations congénitales (PCEMC).	Soins aux nouveaux nés avec malformation
LAKARMISIONNEN	Néonatalogie	Soins aux nouveaux nés
	Maternité sans Risque.	Grossesses à risque
	Planning Familial	Soins de santé maternelle
	Nutrition	Enfants mal nourris
	Fonctionnement	Equipements, médicaments
	Coordination	Supervisions
	AESDI	
	CFF	
	Projet BENI	
	Coordination des centres de santé	
STEPHEN LEWIS FOUNDATION	Centre de Dépistage Volontaire	Prise en Charge des Patients vivants avec le VIH Sida

4.4. Objectifs et étendue de l'audit.

a. Objectif général :

L'objectif primordial est de vérifier les états financiers relatifs aux activités financées afin de pouvoir exprimer une opinion sur leur sincérité concernant l'exercice en question. L'audit vise aussi à évaluer les systèmes comptables et de contrôle interne quant à leur efficacité et fiabilité afin de pouvoir formuler des recommandations pour le redressement dans le domaine où il existe des lacunes.

b. Objectifs spécifiques :

L'Objectif spécifique est d'exprimer une opinion professionnelle et indépendante sur les états financiers annuels de l'HGR PANZI pour l'exercice 2023. Cet audit couvrira tous les départements, unités et projets (dénommé les composantes) de l'Hôpital, à l'exception des projets financés par l'Union Européenne et PMU qui sont audités séparément.

Plus spécifiquement, le travail portera sur les tâches suivantes :

- Confirmer l'utilisation des normes de comptabilité appropriées et celles prescrites dans les instructions pour l'établissement des comptes de l'HGR. Planifier et accomplir le travail conformément aux normes de vérification et de certification comptable généralement admises tout en tenant compte des exigences locales de caractère réglementaire relatif à la comptabilité et la vérification comptable.
- Mener des tests de véracités par échantillonnage des informations contenues dans les rapports.
- S'assurer que les recettes et produits sont exacts, au complet et sont appuyés par les pièces comptables appropriés et calculés sur base des paramètres établis.
- Vérifier l'application des taux de change appropriés dans la conversion des opérations libellés et d'autres monnaies autres que la monnaie de rapportage.

- Analyser les procédures selon lesquelles les dépenses sont engagées, revues, autorisées, payées et comptabilisées.
- Vérifier les montants selon les limites préétablies et documentées, les biens et services financés et la documentation supportant les relevés de dépenses ainsi que l'éligibilité des dépenses.
- Evaluer les contrôles énumérés ci-dessous et noter les contrôles inexistantes ou ceux qui nécessitent des améliorations :
 - Un niveau approprié de revue et d'autorisation à chacune des étapes d'engagement des dépenses.
 - La documentation adéquate des procédures de responsabilité (ex. manuel des procédures administratives et financières).
 - Une bonne subdivision des tâches entre les fonctions d'initiation, d'autorisation, de paiement et d'enregistrement.
 - L'autorisation préalable à l'engagement de fonds par les personnes habilitées.
 - La conservation de la documentation pour permettre une inspection par les dirigeants de l'HGR Panzi ou les agents des bailleurs et les auditeurs.
- Evaluer le respect des modalités d'achat et de passation des marchés en conformité avec les exigences de la pratique classique et celles du bailleur de fonds en question. S'assurer de l'exactitude et de la conformité des achats.
- Analyser les contrats signés avec des fournisseurs et confirmer les paiements convenus
- Vérifier l'exactitude des soldes de comptes des fournisseurs, des créateurs d'Etat, des créateurs personnels, et des créateurs divers, le cas échéant.
- 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.
- S'assurer s'il n'y a pas d'amalgame des fonds dans les comptes bancaires pour les différentes sources de financement.
- Evaluer les contrôles mis en place pour la bonne comptabilisation, le contrôle et la sauvegarde des immobilisations (bâtiments, matériels roulants, mobiliers, équipements généraux, équipements médicaux, etc) y compris la prise d'inventaire régulière.
- Analyser l'efficacité des contrôles sur le parc automobile
- Analyser l'efficacité du système d'octroi des crédits et des avances autorisées.
- Vérifier l'exactitude des soldes des comptes des débiteurs-clients, des débiteurs-personnel et des débiteurs divers, le cas échéant.
- Analyser l'efficacité du système de récupération des dettes et de constitution des provisions sur les créances douteuses et irrécupérables, le cas échéant.
- Evaluer les contrôles mis en place pour la bonne comptabilisation, le contrôle et la sauvegarde des stocks et produits consommables et notamment des produits pharmaceutiques.
- S'assurer que les stocks et les produits consommables sont régulièrement inventoriés.
- S'assurer que les stocks et les produits sont correctement valorisés.
- Coûts du personnel : vérifier les salaires versés par rapport aux contrats signés, bulletins de paie et journal banque/caisse et le grand livre des salaires du personnel.
- Evaluer l'ensemble du système de contrôle interne de l'Hôpital, évaluer la cohérence des règles adoptées en matière de comptabilité et élaborer le compte-rendu sous forme de rapport sur le contrôle interne à émettre séparément.
- Etablir si des livres de comptes convenables ont été tenus et si les états financiers les accompagnants sont exacts et équitables et en accord à tous les égards avec les opérations financières de l'HGR Panzi pour l'exercice faisant l'objet de la révision.
- Passer en revue la performance financière de chaque composante de l'HGR Panzi ainsi que la capacité du personnel impliqué surtout dans la gestion financière, l'efficacité et l'adéquation des finances et système de gestion financière et proposer le cas échéant des actions urgentes et recommandations.

- Vérifier si le système de contrôle budgétaire adéquat est mis en place pour évaluer les dépenses en rapport avec les lignes budgétaires de façon régulières tout en prenant des actions palliatives si nécessaire.
- 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
- Vérifier l'existence et l'adéquation du manuel des procédures administratives et financières
- Vérifier l'existence du système bien défini du personnel surtout impliqué dans la gestion financière des composantes de l'HGR Panzi (recrutement, descriptions et séparations des tâches, qualifications et expériences du personnel, évaluation du personnel, etc.
- Vérifier que l'HGR Panzi s'acquitte correctement et promptement des obligations fiscales auxquelles il est assujetti.
- 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
- Vérifier la mise en œuvre des recommandations de l'exercice 2022
- Mener tout autre test jugé nécessaire en la matière
- Formuler une opinion sur les états financiers de l'HGR Panzi.
- 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.
- Adresser les rapports d'audit consolidés à l'HGR Panzi.

5. Opinion de l'auditeur indépendant sur les états financiers combinés de l'Hôpital général de référence de Panzi du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023.

**A l'attention de Médecin Directeur de l'HGR de Panzi
Sur le N°79 Av de l'hôpital, Mushununu, Panzi,
Commune d'Ibanda,
Ville de Bukavu, RD Congo.**

Monsieur le Médecin Directeur,

Dans le cadre du contrat d'audit signé entre l'hôpital général de référence de Panzi, d'une part et le Cabinet Trust d'autre part, nous avons été dans les installation de ladite hôpital à Panzi pour procéder à l'audit financier de ce dernier pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023. Nous avons l'honneur de vous présenter ci-joint notre rapport d'opinion sur lesdits comptes.

A. Opinion favorable.

Sur base de terme de référence produit par la direction de l'hôpital général de référence de Panzi, nous avons effectué l'audit des informations financières du projet mentionné ci-dessus. Celle-ci se compose de l'état combiné de la situation financière du 1^{er} Janvier 2023 au 31 Décembre 2023, et le tableau consolidé des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date.

A notre avis, les états financiers consolidés de l'Hôpital Général de Référence de Panzi pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023 ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière combinée de cet hôpital au 31 Décembre 2023. Ainsi que de sa performance financière consolidée et de ses flux de trésorerie consolidés pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes internationale (IFRS).

B. Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Nos responsabilités en vertu de ces normes sont décrites plus en détails dans la section « Responsabilités de l'auditeur » de notre rapport. Nous sommes indépendants de l'hôpital général de référence de Panzi conformément aux règles de déontologie de l'IFAC qui s'appliquent à l'audit des états financiers et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Toutefois, il sied de souligner que les actifs immobilisés de l'HGR de Panzi n'ont pas subi des calculs de réévaluation tel qu'exigé par la loi congolaise conformément aux coefficients de réévaluation publié par le ministère des finances. L'arrêté ministériel N°/CAB/MIN/FINANCE/2024/002 du 28 janvier 2024 portant fixation des coefficients de réévaluation applicables aux bilans clos au 31 Décembre 2023 donne les coefficients de réévaluation à appliquer sur les actifs immobilisés.

C. Observations – Référentiel comptable et restriction de la diffusion.

Nous attirons l'attention sur le fait que les états financiers ont été préparés sur la base de comptabilité d'engagement à travers le logiciel comptable SAGE.

Les états financiers sont préparés pour aider l'hôpital général de référence de Panzi à se conformer aux dispositions relatives à l'information financière du contrat susmentionné. Notre rapport est destiné uniquement à l'hôpital général de référence de Panzi et ses bailleurs de fonds et ne doit pas être distribué ou utilisé par des parties autres.

D. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance relative aux informations financières du projet.

La Direction de l'hôpital général de référence de Panzi est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ses états financiers, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'hôpital général de référence de Panzi à poursuivre son exploitation, de communiquer le cas échéant, les questions se rapportant à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière l'hôpital général de référence de Panzi.

E. Responsabilités de l'auditeur relatives aux informations financières du projet « Accroître l'accès à des services de santé maternelle de haute qualité dans la région de Bukavu en RDC Améliorer les soins de la fistule en RDC » projet N° SUBA114 Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2023, financé par EngenderHealth.

Nos objectifs consistent à obtenir l'assurance raisonnable que les informations financières prises dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permette de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou dans leur ensemble ; elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs prennent en se fondant sur ces informations financières

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA nous exerçons un jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de l'audit. Par ailleurs, nous :

- Identifions et évaluons les risques d'anomalie significatives dans les informations financières, que celles-ci proviennent de fraudes ou des résultats d'erreur, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé lorsqu'il s'agit d'une anomalie résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou contournement du contrôle interne.
- Acquérons une connaissance du contrôle interne pertinent pour audit afin de définir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion

sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Evaluons le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et des informations connexes fournies par cette dernière.

Fait à Bukavu, le 7 Juin 2024

Pour le cabinet Trust sarl.

L'auditeur principal

BISIMWA BAHAGARHE Jean

Expert-comptable agréé et assermenté ONEC RD Congo

Sous N°ONEC/EC/000464/18 et inscrit au tableau N°EC/18.00043.

N° Tel: (+243) 998 669 498.



6. Etats financiers combinés de l'Hôpital Général de Référence de Panzi.

6.1. ACTIF DU BILAN

REF	ACTIF	Note	EXERCICE au 31/N			EXERCICE au 31/N-1
			BRUT	AMORT et DEPREC.	NET	NET
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	16 442	16 442	-	-
AE	Frais de développement et de prospection		-	-	-	-
AF	Brevet, licences, logiciels et droits similaires		16 442	16 442	-	-
AG	Fond commercial et droit au bail		-	-	-	-
AH	Autres immobilisations incorporelles		-	-	-	-
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	9 604 921	5 149 603	4 455 319	3 049 395
AJ	Terrains (1), (1) dont placement en net...../.....		712 200	-	712 200	712 200
AK	Bâtiments, (1) dont placement net/.....		3 945 025	2 143 522	1 801 503	1 261 704
AL	Aménagements, agencements et installations		51 219	51 219	-	-
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		4 491 288	2 711 272	1 780 016	1 070 453
AN	Matériel de transport		405 189	243 589	161 600	5 038
AP	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATION	3	-	-	-	-
AQ	IMMOBILISATION FINANCIERES	4	-	-	-	-
AR	Titres de participation		-	-	-	-
AS	Autres immobilisations financières		-	-	-	-
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		9 621 363	5 166 045	4 455 319	3 049 395
BA	Actif circulant HAO	5	-	-	-	-
BB	Stocks et encours	6	584 289	-	584 289	1 069 111
BC	Créances et emplois assimilés		-	-	-	-
BH	Fournisseurs avances versées	17	-	-	-	-
BI	Clients	7	730 285	-	730 285	1 531 389
BJ	Autres créances	8	678 430	-	678 430	677 908
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		1 993 003	-	1 993 003	3 278 408
BQ	Titres de placement	9	-	-	-	-
BR	Valeurs à encaisser	10	-	-	-	-
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	11	315 396	-	315 396	230 212
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF		315 396	-	315 396	230 212
BU	Ecart de conversion - Actif	12	-	-	-	-
BZ	TOTAL GENERAL		11 929 763	5 166 045	6 763 719	6 558 015

Lu et approuvé pour l'HGR de PANZI.

Laetitia SIFA AMISI

Felix MIHIGO
BUGONDO

Professeur Docteur Denis MUKWEGE
MUKENGERE.

Chargée des Finances
de l'HGR de Panzi

Administrateur Général
de l'HGR de Panzi

Médecin Directeur de l'HGR de Panzi

6.2. PASSIF DU BILAN

REF	PASSIF	Note	EXERCICE	EXERCICE
			au 31/N	au 31/N-1
			NET	NET
CA	Actifs nets des exercices antérieurs	13	4 971 852	4 971 852
CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13	-	-
CD	Primes liées au capital social	14	-	-
CE	Ecart de réévaluations	3e	-	-
CF	Réserves indisponibles	14	-	-
CG	Réserves libres	14	11 578	24 845
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	203 970	547 979
CJ	Résultat net de l'exercice (entrées + ou perte -)		- 8 975	- 344 008
CL	Subventions d'investissement	15	239 706	319 607
CM	Povisions réglementées	15	-	-
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		5 418 132	5 520 276
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	-	-
DB	Dettes de location acquisition	16	-	-
DC	Povisions pour risques et charges	16	-	-
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		-	-
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		5 418 132	5 520 276
DH	Dettes circulantes HAO	5	-	-
DI	Clients, avances reçues	7	-	-
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	740 278	392 834
DK	Dettes fiscales et sociales	18	957	1 882
DM	Autres dettes	19	604 352	643 023
DN	Provisions pour risques à court terme	19	-	-
DP	TOTAL PASIF CIRCULANT		1 345 587	1 037 739
			-	-
DQ	Banques, crédits d'escompte	20	-	-
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20	-	-
DT	TOTAL TRESORERIE - PASIF		-	-
DY	Ecart de conversion - Passif	12	-	-
DZ	TOTAL GENERAL		6 763 719	6 558 015

Lu et approuvé pour l'HGR de PANZI.

Laetitia SIFA AMISI

Felix MIHIGO
BUGONDO

Professeur Docteur Denis MUKWEGE
MUKENGERE.

Chargée des Finances
de l'HGR de Panzi

Administrateur Général
de l'HGR de Panzi

Médecin Directeur de l'HGR de Panzi

6.3. COMPTE DE RESULTAT



HOPITAL

Général de Référence de

Panzi

Hôpital Général de référence de Panzi

COMPTE DE RESULTAT

Désignation entité : Hôpital Général de Référence de PANZI

Exercice clos le 31-12- 2023

Numéro d'identification :

Durée (en mois) : 12

COMPTE RESULTAT du 01 Janvier au 31 Décembre 2023

REF	LIBELLES		NOTE	EXERCICE au 31/12/2023 NET	EXERCICE au 31/12/2022 NET
TA	vente de marchandises A	+	21	1 098 701	864 484
RA	Achat de marchandises	-	22	476 554	639 593
RB	Variation de stock de marchandises	-/+	6	-	-
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)			622 147	224 890
TB	Vente de produits fabriqués B	+	21	-	-
TC	Travaux, services vendus C	+	21	2 626 486	2 607 678
TD	Produits accessoires D	+	21	107 607	110 107
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)			3 832 793	3 582 268
TE	Produits stockés (ou destokage)	-/+	6	-	-
TF	Production immobilisée		21	-	-
TG	Subventions d'exploitation		21		-
TH	Autres produits	+	21	89 112	107 252
TI	Transfert de charges d'exploitation	+	12	-	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22	-	598
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	6	-	-
RE	Autres achats	-	22	947 031	979 925
RF	Variation de stock d'autres approvisionnement	-/+	6	-	-
RG	Transports	-	23	78 781	59 178
RH	Services extérieurs	-	24	245 815	283 215
RI	Impôts et taxes	-	25	41 625	56 733
RJ	Autres charges	-	26	104 986	208 486
XC	VALEUR AJOUTEE (XB + RA + RB) + (somme TE à RJ)			2 027 114	1 461 791
RK	Charges de personnel	-	27	1 415 001	1 340 176
XD	EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)		28	612 114	121 616
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	28	-	-
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	-	3C&28	589 973	446 830
XE	RESULTAT D'EXPLOITATIIONS (XD + TJ + Rià			22 141	- 325 215
TK	Revenus financiers et assimilés		29	-	-
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	-	28	-	-
TM	Transfert de charges financières	-	12	-	-
RM	Frais financiers et charges assimilées	-	29	32 748	23 013
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C&28	-	-
XF	RESULTATS FINANCIERS (somme TK à RN)			- 32 748	- 23 013
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES			- 10 607	- 348 228
TN	Produits et cessions d'immobilisations	+	3D	-	-
TO	Autres Produits HAO	+	30	1 632	4 220
RO	Valeurs comptables de cessiions d'immobilisations	-	3D	-	-
RP	Autres charges HAO	-	30	-	-
XH	RESULTATS HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)			1 632	4 220
RQ	Participation des travailleurs	-	30	-	-
RS	Impôt sur le résultat	-		-	-
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)			- 8 975	- 344 008

6.4. SITUATION DES IMMOBILISATIONS DE L'EXERCICE 2023.



Hôpital Général de référence de Panzi

IMMOBILISATIONS							
Intitules des éléments	Total Immo avant 2023	Acquisition de la période	valeur brute des immo cumulées en 2023	Cumul amort av 2023	Amort acquisitions en 2023	Cumul amort av 2023+amort 2023	Valeur Nette comptable Immo au 31 décembre 2023
EQUIPEMENTS ET MATERIELS MEDICAUX	1 768 935,76	788 516,78	2 557 452,54	1 043 158,32	92 235,09	1 135 393,41	1 422 059,13
EQUIPEMENTS TECHNIQUES	93 895,00	145 038,00	238 933,00	51 683,21	131 376,29	183 059,50	55 873,50
MATERIELS MOBILIERS	131 635,58	131 693,93	263 329,51	81 204,44	122 898,95	204 103,39	59 226,12
BATIMENT	3 385 024,97	560 000,00	3 945 024,97	2 123 321,21	20 201,00	2 143 522,21	1 801 502,76
TERRAIN	712 200,00	-	712 200,00		-	-	712 200,00
UNITE D'OXYGENE	161 447,98	-	161 447,98	161 447,98	-	161 447,98	-
INSTALLATION SECURITE	51 219,34	-	51 219,34	51 219,34	-	51 219,34	-
MATERIELS ROULANTS	194 189,00	211 000,00	405 189,00	189 151,20	54 437,80	243 589,00	161 600,00
LOGICIEL COMPTABLE	16 442,00	-	16 442,00	16 442,00	-	16 442,00	-
SCANNER	985 000,00	235 000,00	1 220 000,00	737 767,12	239 500,00	977 267,12	242 732,88
Total Immobilisations	7 499 989,63	2 071 248,71	9 571 238,34	4 455 394,82	660 649,14	5 116 043,96	4 455 194,38

Lu et approuvé pour l'HGR de PANZI.

Laetitia SIFA AMISI

Felix MIHIGO BUGONDO

Professeur Docteur Denis MUKWEGE
MUKENGERE.

Chargée des Finances de l'HGR de Panzi

Administrateur Général de l'HGR de Panzi

Médecin Directeur de l'HGR de Panzi

6.5. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

a) Présentation du rapport.

Les chiffres repris dans ce rapport sont exprimés, sauf indication contraire, en Dollars américains (USD).

b) Evidence de la comptabilité et Documentation comptable.

Le rapport financier est établi selon la comptabilité de trésorerie, et traité dans le logiciel comptable SAGE.

c) Objectif de la mission.

L'objectif primordial est de vérifier les états financiers relatifs aux activités financées afin de pouvoir exprimer une opinion sur leur sincérité concernant l'exercice en question. L'audit vise aussi à évaluer les systèmes comptables et de contrôle interne quant à leur efficacité et fiabilité afin de pouvoir formuler des recommandations pour le redressement dans le domaine où il existe des lacunes.

d) Approche méthodologique

Notre démarche méthodologique a essentiellement consisté à vérifier au moyen des contrôles substantifs, le respect et l'application des règles du guide des procédures internationales et procédures généralement admises.

Sur base de contrat signée entre l'hôpital général de référence de Panzi et le cabinet TRUST la mission d'audit à consister à exploiter les procédures administratives, les accords des projets et la documentation mobilisé dans le cadre de la gestion quotidienne de l'hôpital générale de référence de Panzi.

Les procédures de gestion rédigées et mises en place par le partenaire de mise en œuvre des Projets et les différents manuels de procédure de l'hôpital ont aussi été utilisées comme base de nos contrôles.

L'approche que nous avons utilisée se résume comme suit :

- ✓ Réunion de démarrage de la mission
- ✓ Rencontre avec les différents agents impliqués dans la gestion administrative, financière et comptable de l'hôpital générale de Référence de Panzi;
- ✓ Analyse des données contenues dans les rapports et livres, outils de gestion et tout autre document utile produit par l'hôpital général de référence de Panzi ;
- ✓ Exploitation des documents comptables ;
- ✓ Vérification des classements des dépenses ;

- ✓ Vérification exhaustive des pièces (en conformité avec les états de paie des salaires du personnel, opérations courantes) ;
- ✓ Vérification des procédures de gestion de fonds reçus et les comparer aux standards internationalement acceptés ;
- ✓ Vérification des relevés des comptes financiers ;
- ✓ Vérification des soldes, de la conformité des opérations et des états financiers ;
- ✓ Organisation d'une séance de restitution pour discuter du résultat dudit travail ;
- ✓ Soumission d'un draft du rapport au partenaire.
- ✓ Soumission d'un rapport final qui inclut des suggestions pour l'amélioration.

e) *Principes comptables.*

Le système comptable appliqué par l'Hôpital Général de Référence de Panzi est le SYSCOHADA avec certaines dérogations pour tenir compte de la spécificité des projets.

f) Balance des soldes

BALANCE DES SOLDES			
Désignation entité : Hôpital Général de Référence de PANZI		Exercice clos le 31-12- 2023	
Numéro d'identification :		Durée (en mois) : 12	
COMPTE RESULTAT du 01 Janvier au 31 Décembre 2023			
COMPTES	Description des comptes	SOLDE D	SOLDE C
1021	Actifs nets- exer. précédent.		4 971 852,43
1121	Réserve recyclage médicaments IHP	-	11 578,27
1211	Report à nouveau		203 970,43
1417	Subventions d'equipement	-	239 706,20
2131	Logiciel ordinateur	16 442,00	-
2231	Terrain	712 200,00	-
2311	Bâtiment	3 945 024,97	-
2341	Installations securité	51 219,34	-
2411	Unité d'oxygiene	161 447,98	-
2411	Equipements d'appui technique	238 933,00	-
2411	Equipement médicaux	3 777 452,54	-
2411	Equipement detenu en leasing	50 000,00	-
2411	Equipement d'assainissement	15,00	-
2441	Mobilier & matériel medical et de b	263 329,51	-
2441	Autres mobiliers et matériels	110,00	-
2451	Matériel de transport	405 189,00	-
2813	Amortissement cum logiciel	- 16 442,00	
2831	Amortissement cumulé - Bâtiment	- 2 143 522,21	
2834	Amort. cum.installations securité	- 51 219,34	
2841	Amort.cum.- Unité d'oxygène	- 161 447,98	
2841	Amort.cum./Equipement d'appui techn	- 183 059,50	
2841	Amort.cum.-Equipement médicaux	- 2 112 660,53	
2841	Amortissement cum dialyse	- 50 000,00	
2844	Amort. cum. - Matér./mobil./inst.	- 204 103,39	
2845	Amortissement cumulé -Mat.transport	- 243 589,00	
3111	Stock médicaments	238 269,49	
3211	Stock matières premières	9 157,47	-
3311	Stock materiels&consommables méd.	86 114,58	
3311	Films d'échographie	28 702,00	-
3311	Consommables de dentisterie	1 316,00	-
3311	stock films radio	17 138,00	
3311	Reactifs d'hémodialyse	1 945,00	-
3311	Stock réactifs de labo	201 646,45	-
4011	Comptes fournisseurs	-	740 278,00
4111	Comptes clients	730 284,64	-
4221	Avances et prêts sur salaire	327 170,00	-
4310	INSS et INPP		870,06
4472	IPR à payer		87,01
4711	Autres prêts et avances	60 614,54	-
4711	Prêt à la Fondation Panzi	10 526,76	-
4711	Prêt Representation Legale CEPAC	1 000,00	-
4711	Prêt au projet VVS/DEVCO	16 320,15	-
4711	Prêt au projet Lakarmission	27 560,00	-
4711	Prêt au proiet EngenderHealth	90 056,95	-

4711	Prêt au projet Fistula Foundation	5 181,41	-
4711	PRET A LA CEPAC ADMINISTRATION	140 000,00	-
4712	Virement projet Mafunzo	-	16 945,71
4712	Virement Fondation ROCHEFELLER	-	598,22
4712	Virement complexe scolaire Mukwege	-	5 360,00
4712	Virement PMU Interlife	-	4 243,00
4712	Virement projet Fistula Foundation	-	7 405,24
4712	Virement projet Engederhealth	-	
4712	Virement Clinique Mobile/UNICEF	-	8 285,50
4712	Virement projet Lakarmission	-	
4712	Virement projet Caisse sociale	-	11 071,68
4712	Virement Coellio/Saint pierre		
4712	Virement Prof.Elionor	-	18 153,69
4712	virement projet PCEMC		12 875,71
4712	Virement projet sécurité	-	
4712	Virement advaincing Baby Care	-	
4712	Virement HGR LEMERA		
4712	virement panzi foundation	-	243 268,22
4712	Autres virements	-	276 144,62
5215	Compte bancaire TMB	29 711,13	-
5215	Compte TMB/devises nationales	13 871,27	-
5215	Compte Bancaire BIAC	3 601,22	-
5215	Compte bancaire ECOBANK	27 574,19	-
5215	Compte bancaire TMB soins médicaux	76 551,83	-
5215	Compte Bancaire Rawbank	102 072,84	-
5215	Banque TMB- Soins medicaux Externe	54 524,95	-
5712	Caisse ambulance	-	-
5712	Caisse dialyse	100,00	-
5712	Caisse scanner	1 650,00	-
5712	Caisse Centrale	5 738,71	-
6011	Coût des médicaments	476 553,91	-
6041	Coût des matériels&Consommables méd	448 468,16	-
6041	Coût des réactifs Labo	91 986,46	-
6041	Coût des stocks dialyse	44 294,50	-
6041	Coût des consommables de dentisteri	9 030,00	-
6041	Coût films radio et echo	24 188,00	-
6045	Frais des douanes/ Importations	50 705,00	-
6045	Frais de transport médicaments/Mat.	10 393,46	-
6051	Eau	13 813,49	-
6052	Electricité	34 977,18	-
6053	Carburant et lubrifiants	119 846,80	-
6055	Fournitures de bureau et médicales	99 327,47	-
6181	Voyages & Missions	57 529,83	-
6183	Frais de transport et manutention	21 250,94	-
6228	Loyer et autres Charges Locatives	800,00	-
6241	Entretien batiments et aménagement	47 774,25	-
6242	Entretien et reparation vehicules	14 497,40	-
6248	Assainissement	290,00	-
6248	Entretien et reparation equipements	35 957,25	-
6248	Entretien & Réparation	13 141,70	-

6248	Entretien et repar materiel medicao	230,00	-
6248	Entretien et rep mat et mob d burea	40,00	-
6248	Pièces de rechange	12 623,16	-
6248	Produits d'entretien	31 816,00	-
6258	Assurance	4 935,00	-
6281	Téléphone et communication	7 157,00	-
6288	Courrier & frais postaux	116,00	-
6288	Internet	13 279,76	-
6323	Honoraires des auditeurs	3 000,00	-
6324	Frais comptables & judiciaires	575,67	-
6327	Frais consultance et supervision	8 346,90	-
6327	Honoraires	17 465,00	-
6331	Formation	19 837,00	-
6383	Restaurant	13 932,50	-
6418	taxes administratives et peages	41 624,96	-
6582	Contributions & Dons accordées	13 666,00	-
6588	Charges Patients	2 670,00	-
6588	Écart de caisse	0,05	-
6588	Ecart de conversion des devises	291,98	-
6588	assistance sociale et medicale	2 952,50	-
6588	Gains/Pertes de change réalisés	108,11	-
6588	Services publics	2 424,00	-
6588	Evenements et manifestations divrse	82 872,92	-
6611	Salaires, Primes et gratifications	1 115 378,07	-
6641	Cotisations CNSS	12 344,00	-
6641	Cotisations IPR	2 382,00	-
6641	cotisation INPP	940,92	-
6641	Frais funeraires	225,00	-
6641	Soins médicaux/Personnel HGR Panzi	282 686,61	-
6641	Indemnités de fin carrière	1 044,00	-
6761	Intérêt & frais bancaires	32 748,02	-
6813	Dotations aux amortissements immo corporelle	589 973,01	-
7011	Ventes médicaments	-	775 968,79
7011	Ventes matériels&consommables méd.	-	329 266,09
7011	Retours sur ventes	6 534,00	-
7061	Prestations des services	-	2 371 840,52
7061	Hospitalisation	-	254 645,00
7078	Autres produits d'exploitation	-	107 606,50
7588	Contribution et dons reçus	-	40 837,67
7588	Contributions VVS/Charges diverses	-	12 648,00
7588	contribution fistula/frais institut	-	14 557,87
7588	Contr EngederHealth/frais instituti	-	19 762,51
7588	Contribution Advincing Baby care/fr	-	1 223,94
7588	Échange et arrondissement de devise	-	81,70
8411	Produit de transport	-	1 632,30
		10 702 765	10 702 765

Laetitia SIFA AMISI

Felix MIHIGO
BUGONDOProfesseur Docteur Denis MUKWEGE
MUKENGERE.Chargée des Finances
de l'HGR de PanziAdministrateur Général
de l'HGR de Panzi

Médecin Directeur de l'HGR de Panzi

