

Organisation Nationale des Comptables Agréés
(ONCA) Alger

RAPPORT DU GENSEUR
DU
01/10/2019 AU 30/09/2020

Cabinet: BENDAOUD Abderrazak
Rue ATAOUAT Kaddour beni thour - Ouargla-
• BP 2471er Mai -Ouargla-
Téléfax 029-70-57-27 - Mob 0660-45-40-14
bcf.oxg2012@gmail.com

Mesdames et Messieurs les membres de l'assemblée générale
de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés

Chers consœurs, chers confrères

Objet : Rapport du censeur.

En exécution de la mission, qui m'a été confiée par votre honorable Assemblée Générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de censeur, sur la situation financiers de votre organisation, pour l'exercice clos le 30/09/2020, pour la période allant du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Le présent Rapport général d'expression d'opinion, comporte trois (03) parties:

- 1- Rapport de certification, constatations et recommandations.*
- 2-Rapport sur les vérifications et informations spécifiques*
- 3-Budget prévisionnel.*

Je tiens à exprimer mes remerciements, à la direction, et, aux personnels pour l'esprit de coopération, et, de courtoisie dont ils ont fait preuve, au cours de ma mission.

Veillez agréer, Messieurs, l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Alger le 09/10/2020

Le Censeur

Cac ONCA 2020 B/A.

Rapport de Certification

1-Rapport général d'expression d'opinions

1.1 Opinions

J'ai examiné, la situation de la trésorerie ci-jointe, de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés Alger, de l'exercice clos le 30/09/2020, pour la période allant du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Dans ce cadre, nous avons effectué, nos contrôles, selon les normes de la profession.

Ces normes requièrent la mise en œuvre des diligences, permettant d'obtenir l'assurance raisonnable, que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Ces contrôles consistent à examiner, les éléments probants justifiant les recettes, et, les données contenues dans les rubriques.

1.2 Principe comptable

La situation de la trésorerie de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés, relative à la période allant du 01/10/2019 au 30/09/2020, est tenue selon le régime simplifié. (Comptabilité de trésorerie)

La situation financière simplifiée (recettes – dépenses) du 01/10/2019 au 30/09/2020, fait ressortir **un total de recettes** de [cent million huit cent quatre vingt dix mille cinq cent sept dinars et soixante dix centimes] soit en chiffre **100.890.507,70 DA (y compris les soldes de départ)** et **un total de dépenses** de [vingt quatre million quatre cent quarante cinq mille trois cent soixante trois dinars et quatorze centimes] soit en chiffre **24.445.363,14 DA** soit un **solde** de [soixante seize millions quatre cent quarante cinq mille cent quarante quatre dinars et cinquante six centimes] soit en chiffre **76.445.144,56 DA**.

Récapitulation situation financière O. N. C. A. 2019

Désignation	C.P.A.	B.N.A.	CAISSE	TOTAL
solde départ	48 155 997,18	1 852 223,32	65 872,20	50 074 092,70
recette période	40 568 065,00	239 400,00	10 008 950,00	50 816 415,00 *
recette total	88 724 062,18	2 091 623,32	10 074 822,20	100 890 507,70
dépenses période	14 464 525,55	314,99	9 980 522,60	24 445 363,14 *
Solde Final	74 259 536,63	2 091 308,33	94 299,60	76 445 144,56

* Nb/ virement de fonds inclus « 6.717.820,00 DA ».

**Evolution situation financière
O. N. C. A. 2019-2020**

<i>Désignation</i>	<i>Total 2019</i>	<i>Total 2020</i>	<i>variation</i>	<i>Var %</i>
<i>solde départ</i>	45 880 697,81	50 074 092,70	4 193 394,89	9,14
<i>recette période</i>	23 110 577,00	50 816 415,00	27 705 838,00	119,88
<i>recette total</i>	68 991 274,81	100 890 507,70	31 899 232,89	46,24
<i>dépenses période</i>	18 917 182,11	24 445 363,14	5 528 181,03	29,22
<i>Solde Final</i>	50 074 092,70	76 455 144,56	26 371 051,86	52,66

1.3-Certification

En exécution de la mission, qui m'a été confiée par votre honorable assemblée Générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de censeur sur la gestion financière de votre organisation sis a la citée El-Djorf, Bab Ezzouar Alger de l'exercice clos le 30/09/2020, pour la période allant du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Mon examen a été effectué suivant les normes d'audit généralement admises et donc comporté les sondages de la comptabilité et la vérification des comptes annuels sur la base des documents, et pièces mises à ma disposition.

Je certifie que les opérations de l'exercice clos le 30/09/2020, tels qu'ils ressortent de la situation de trésorerie arrêtée à la dite date, sont régulières, sincères, et, reflètent une image fidèle, de la situation financière, de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés.

Fait à Alger le 09/10/2020

Le Censeur

Cac ONCA 2020 B/A.

2- les vérifications et information spécifiques

Le contrôle effectué, au niveau de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés m'a conduit aux conclusions suivantes :

2-1 le rapport moral et financier.

La lecture du rapport moral et financier, de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés, ne laisse apparaître aucunes discordances, par rapport à la situation de trésorerie simplifiée (recettes – dépenses) arrêtée pour la période allant du 01/10/2019 au 30/09/2020, qui totalise un total de recettes de **[quarante quatre million quatre vingt dix huit mille cinq cent quatre vingt quinze dinars]** soit en chiffre **44.098.595,00 DA** (total mouvement de période) et un total de dépenses de **[dix sept million sept cent vingt sept mille cinq cent quarante trois dinars et quatorze centimes]** soit en chiffre **17.727.543,14 DA** (pour la même période) soit un solde de **[soixante seize millions quatre cent quarante cinq mille cent quarante quatre dinars et cinquante six centimes]** soit en chiffre **50.074.092,70 DA**.

- **je dois préciser que les chiffres des mouvements avances ci-dessus sont amputés des montants des virements de fonds.**

Cac ONCA 2020 B/A.

2-2 Le respect des formes légales et réglementaires :

Au vue du contrôle des documents légaux et réglementaire nous avons constate ce qui suit :

- Livres légaux côtés et paraphés par l'institution judiciaire.
- Les livres obligatoires, prévus par le décret exécutif n°96-98 du 06/03/1996, et, par le code de commerces, sont ouverts par l'organisation :

-

Type de Documents	Existence	Mise à jour	Observation
<i>journal général</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>registre d'inventaires comptable</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>livre de paie</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>registre des congés payés</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	*
<i>registre mouvement du personnel</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>registre d'hygiène et sécurité</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>registre des travailleurs étrangers</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>registre des accidents de travail</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>registre des observations, et, mise en demeure</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	

* Plus 15 jours de congé de confinement

En plus la tenue des livres interne suivants :

<i>recette dépenses B.N.A.</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>recette dépenses C.P.A.</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	
<i>recette dépenses Caisse</i>	<i>Oui</i>	<i>Oui</i>	

3- Nouvelles Acquisitions

<i>N° Ordre</i>	<i>Date inscription inventaire</i>	<i>Rubriques</i>	<i>quantités</i>	<i>montant en dinars</i>
	<i>26/12/2019</i>	<i>Onduleurs</i>	<i>2</i>	<i>17 600,00</i>
<i>16</i>	<i>14/09/2020</i>	<i>pc + imprimantes</i>	<i>1</i>	<i>143 000,00</i>
<i>17</i>	<i>08/01/2020</i>	<i>logiciel</i>	<i>1</i>	<i>129 100,00</i>
<i>18</i>	<i>03/09/2020</i>	<i>site web</i>	<i>1</i>	<i>130 900,00</i>
<i>Total nouvelle Acquisitions</i>			<i>5</i>	<i>420 600,00</i>

Fait à Alger le 09/10/2020

Le Censeur

Cac ONCA 2020 B/A.

4- Budget prévisionnel 2020-2021

1- Dépenses Prévisionnelles

<i>Rubriques</i>	<i>Montants N (2019/2020)</i>	<i>montants N+1 (2020/2021)</i>	<i>Taux D'évolutions</i>
<i>Equipement de bureaux</i>	338 188,34	350 000,00	3%
<i>Fourniture produit Entretien</i>	96 338,73	100 000,00	4%
<i>Autres Consommations (gaz,elc,eau)</i>	27 487,34	30 000,00	9%
<i>Assurances</i>	297 599,50	300 000,00	1%
<i>Publicités et Documentation</i>	480 343,50	500 000,00	4%
<i>Frais AGO et Colloque</i>	4 959 782,53	5 000 000,00	1%
<i>Frais Des Formations</i>	2 431 918,74	2 500 000,00	3%
<i>Frais Déplacement (rest+heberg) membres O.N.C.A.</i>	3 629 157,50	3 800 000,00	5%
<i>Frais de téléphone + internet</i>	59 190,12	60 000,00	1%
<i>Frais de Banque</i>	106 713,64	110 000,00	3%
<i>Frais de Gestion</i>	292 034,00	300 000,00	1%
<i>Frais de Personnel</i>	4 588 189,20	5 600 000,00	22%
<i>Immobilisation</i>	420 600,00	450 000,00	7%
<i>Total général</i>	<i>17 727 543,14</i>	<i>19 100 000,00</i>	<i>8%</i>

2- Recettes Prévisionnelles

<i>Rubriques</i>	<i>objet</i>	<i>cotisations 2020-2021</i>	<i>valeur En D.A</i>
<i>Cotisations prévisionnelles</i>	1 500	14 000	21 000 000
<i>Total</i>			<i>21 000 000</i>

Le montant de la cotisation 2020-2021 : 14000 da

Le nombre des cotisants probables 2020-2021 est de : 1500

Fait à Alger le 09/10/2020

Le Censeur

Cac O N C A 2020 B/A .

5 – état Comparaison des Dépenses entre le réalisé et le prévisionnel (2019—2020)

<i>Rubriques</i>	<i>montants réalisé (2019/2020)</i>	<i>montants prévision (2019/2020)</i>	<i>Taux D'évolutions</i>
<i>Fournitures du bureau</i>	338 188,34	700 000,00	51,69
<i>Fourniture Produit Entretien</i>	55 172,07	35 000,00	-57,63
<i>Eau</i>	7 003,75	7 000,00	-0,05
<i>Entretien et Réparation</i>	41 166,66	6 000,00	-4859,99
<i>Electricité et Gaz</i>	20 483,59	35 000,00	41,48
<i>Assurances</i>	297 599,50	300 000,00	0,80
<i>Frais AGO</i>	4 959 782,53	1 180 000,00	-320,32
<i>Documentation et Publicités</i>	480 343,50	330 000,00	-45,56
<i>Frais de Gestion</i>	292 034,00	1 180 000,00	75,25
<i>Honoraires Formations</i>	2 431 918,74	2 200 000,00	-10,54
<i>Frais de Déplacement + hébergement</i>	3 629 157,50	1 800 000,00	-101,62
<i>téléphone + internet</i>	59 190,12	50 000,00	-18,38
<i>Frais de Banque</i>	106 713,64	50 000,00	-113,43
<i>Charge de Personnel</i>	4 588 189,20	5 400 000,00	15,03
<i>Immobilisation</i>	420 600,00	410 000,00	-2,59
<i>Total général</i>	17 727 543,14	15 913 000,00	-11,40

2- Recettes Prévisionnelles

<i>Rubriques</i>	<i>objet</i>	<i>cotisations 2019-2020</i>	<i>valeur En D.A</i>
<i>Cotisations réelles 19-20</i>	1351	12 000,00	16 212 000,00
<i>Cotisations prévisionnelles 19-20</i>	1 000,00	16 000,00	16 000 000,00
<i>Autres recettes</i>	<i>Divers Evts</i>	<i>forfait</i>	****