

المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين

Organisation Nationale des Comptables Agréés

(ONCA) Alger

RAPPORT DU GENSEUR

Exercice 2022-2023 clos 30/09/2023

Période : 01/10/2022 AU 30/09/2023



Cabinet: BENDAOU Abderrazak

Rue Siel HOUAS Face hôpital Mohamed BOUDIAF - 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

Chères 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 financière de votre organisation, pour l'exercice clos le 30/09/2023, pour la période allant du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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.

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

Fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



Cac ONCA 2023 B/A.

Rapport de levées de réserves

Après avoir réexaminé, les réserves émises l'an dernier, je me suis assuré que les deux premières ont été levées, mais pour la troisième qui est rattachée à la caisse je reformule la recommandation suivante :

- *La caisse avec son organisation rationnelle, doit demeurer le moyen de paiement exclusif des frais de gestion administratifs et des dépenses occasionnelles engagées par les membres et les délégués de l'ONCA au cours de leurs missions.*



Rapport de Certification



1-Rapport général d'expression d'opinions

1.1 Opinions

J'ai effectué les contrôles de la trésorerie ci-jointe, de l'Organisation Nationale des Comptables Agréés sis à la cité EL DJORF, BEB EZZOUAR à Alger, de l'exercice clos le 30/09/2023, pour la période allant du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Dans ce cadre, j'ai 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, les dépenses 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 01/10/2022 au 30/09/2023, est tenue selon le régime simplifié. (Comptabilité de trésorerie)

La situation financière simplifiée (recettes – dépenses) du 01/10/2022 au 30/09/2023, fait ressortir **un total de recettes de [cent seize million cent quatre vingt dix huit mille deux cent cinquante quatre dinars et vingt un centimes] soit en chiffre 116 198 254,21DA (y compris les soldes de départ) et un total de dépenses de [quarante neuf millions huit cent trente huit quatre cent trente et un dinars et trente sept centimes] soit en chiffre 49 838 431,37DA soit un solde de [soixante six millions trois cent cinquante neuf mille huit cent vingt deux dinars et quatre vingt quatre centimes] soit en chiffre 66 359 822,84DA.**



Récapitulation situation financière
O. N. C. A. 2022-2023

Désignation	C.P.A.	B.N.A.	CAISSE	TOTAL
solde départ	77 135 926,04	131 268,13	158 263,84	77 425 458,01
recette période	27 202 396,20	12 000,00	11 558 400,00	38 772 796,20
recette total	104 338 322,24	143 268,13	11 716 663,84	116 198 254,21
dépenses période	38 330 078,81	133 273,70	11 375 078,86	49 838 431,37
Solde Final	66 008 243,43	9 994,43	341 584,98	66 359 822,84

Évolution de la situation financière
O. N. C. A. 2022-2023

Désignation	Total 2022	Total 2023	Variation	Var %
solde départ	73 164 642,33	77 425 458,01	4 260 815,68	5,82
recette période	28 608 784,92	38 772 796,20	10 164 011,28	35,53
recette total	101 773 427,25	116 198 254,21	14 424 826,96	14,17
dépenses période	24 347 969,24	49 838 431,37	25 490 462,13	104,69
Solde Final	77 425 458,01	66 359 822,84	-11 065 635,17	- 14,29

Nb/ les virements de fond totalise une somme de 9.155.567,20 DA



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 la citée El-Djorf, Bab Ezzouar Alger de l'exercice clos le 30/09/2022, pour la période allant du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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 misent à ma disposition.

J'attire votre attention sur la réserve que je juge moins significatives :

La caisse avec son organisation rationnelle, doit demeurer le moyen de paiement exclusif des frais de gestion administratifs et des dépenses occasionnelles engagées par les membres et les délégués de l'ONCA au cours de leur missions.

Sous réserves de la remarque ci-dessus, Je certifie que les opérations de l'exercice clos le 30/09/2023, tels qu'ils sont représentés par 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 25/10/2022

Le Censeur



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 mon rapport suivant la méthode de trésorerie simplifié).

- le solde départ est de [soixante dix sept million quatre cent vingt cinq mille quatre cent cinquante huit dinars et un centimes] 77 425 458,01.
- Les recettes arrêtée pour la période allant du 01/10/2022 au 30/09/2023, totalisent un total de [trente huit million sept soixante douze mille sept cent quatre vingt seize dinars et vingt centimes] soit en chiffre 38 772 796,20DA
- Les dépenses arrêtée pour la période allant du 01/10/2022 au 30/09/2023, qui totalise un total de dépenses de [quarante neuf million huit cent trente huit mille quatre cent trente et un dinars et trente sept centimes] soit en chiffre 49 838 431,37DA.
- au 30/10/2023 ces données de la situation, créent un solde, de [soixante six millions trois cent cinquante neuf mille huit cent vingt deux dinars et quatre vingt quatre centimes] soit en chiffre 66 359 822,84 DA.

Fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



Cac ONCA 2023 B/A.

2-2le respect des formes légales et réglementaires :

Au vu du contrôle des documents légaux et réglementaire nous avons constaté ce qui suit :

- Livres légaux cotés 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 commerce, sont tenus par l'organisation sans ratures ni altérations ni surcharges :

Type de livres ou registre	Existence	Mise à jour	Observation
journal général	Oui	Oui	
registre d'inventaires comptable	Oui	Oui	
livre de paie	Oui	Oui	
registre des congés payés	Oui	Oui	
registre mouvement du personnel	Oui	Oui	
registre d'hygiène et sécurité & médecine travail	Oui	Oui	
registre des travailleurs étrangers	Oui	Oui	
registre des accidents de travail	Oui	Oui	
registre des observations, et, mise en demeure	Oui	Oui	

En plus de la tenue des livres internes de gestion suivants :

recette dépenses B.N.A.	Oui	Oui	
recette dépenses C.P.A.	Oui	Oui	

Fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



Cac ONCA 2023 B/A.

3- Nouvelles Acquisitions

N° Ordre	Date inscription inventaire	Rubriques	Quantités	montant en dinars
01	10/10/2022	PC Portables	02	192.000,00
Total nouvelle Acquisitions				192. 000,00

4- état des créances cotisations 2022-2023

nombre cotisant	montant de la cotisation 2022-2023	total créances	taux	OBS
2853	12 000,00	34 236 000,00	100	totalcréances
926	12 000,00	11 112 000,00	32	Recouvrées (*)
1927	12 000,00	23 124 000,00	68	créances non recouvrées

(*) NB/ malgré de confection des cachets liés au mise à jour des cotisations.



Les États de comparaisons



4- Variation des dépenses du 01/10/2022 au 30/09/2023

Rubriques	montants réalisé (2021/2022)	montants réalisé (2022/2023)	ECARTS	Taux
Fournitures du bureau	199 612,00	250 440,00	50 828,00	25,46
Fourniture Produit Entretien	130 817,16	67 987,53	- 62 829,63	- 48,03
Eau, Electricité et Gaz	38 550,09	36 043,66	- 2 506,43	- 6,50
Assurances	297 599,50	297 599,50	-	-
Frais AGO et colloque	1 971 009,95	2 515 227,00	544 217,05	27,61
Documentation et Publicités	361 403,00	412 465,90	51 062,90	14,13
Frais de Gestion	1 478 989,66	642 470,00	- 836 519,66	- 56,56
Frais de Formations	4 255 442,44	9 234 565,02	4 979 122,58	117,01
Frais réuniondélégué		946 993,56	946 993,56	
Frais colloque		10 105 661,07	10 105 661,07	
Honoraire Formations	337 500,00	1 490 996,00	1 153 496,00	341,78
Frais de Déplacement	2 530 945,00	4 177 669,40	1 646 724,40	65,06
Frais de restauration	281 217,36	105 940,00	- 175 277,36	- 62,33
Téléphone + internet	87 087,80	73 227,67	- 13 860,13	- 5,92
Frais de Banque	54 249,43	66 679,27	12 429,84	22,91
Charge de Personnel	6 241 310,85	8 285 359,59	2 044 048,74	32,75
Mobilisation	131 000,00	192 000,00	61 000,00	46,56
Numérisation et informatisation	1 849 855,00	503 900,00	- 1 345 955,00	- 2,76
Papier humide		1 277 639,00	1 277 639,00	
Total général	20 246 589,24	40 682 864,17	20 436 274,93	100,94

Fait à Alger le 25/10/2022



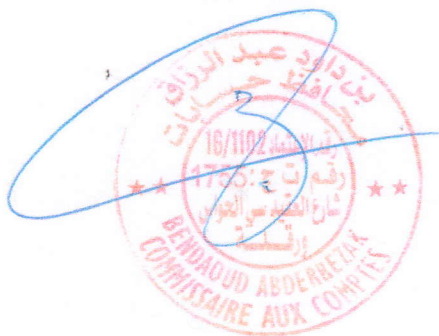
ONCA 2023 B/A.

concentration des charges

Rubriques	montants réalisé (2021/2022)	Taux	montants réalisés (2022/2023)	Taux
Fournitures du bureau	199 612,00	0,99	250 440,00	0,62
Fourniture Produit Entretien	130 817,16	0,65	67 987,53	0,17
Eau, Electricité et Gaz	38 550,09	0,19	36 043,66	0,09
Assurances	297 599,50	1,47	297 599,50	0,73
Frais AGO et colloque	1 971 009,95	9,74	2 515 227,00	6,18
Documentation et Publicités	361 403,00	1,79	412 465,90	1,01
Frais de Gestion	1 478 989,66	7,30	642 470,00	1,58
Frais de Formations	4 255 442,44	21,02	9 234 565,02	22,70
Frais réunion délègue		-	946 993,56	2,33
Frais colloque		-	10 105 661,07	24,84
Honoraire Formations	337 500,00	1,67	1 490 996,00	3,66
Frais de Déplacement + hébergement	2 530 945,00	12,50	4 177 669,40	10,27
Frais de restauration	281 217,36	1,39	105 940,00	0,26
Téléphone + internet	87 087,80	0,43	73 227,67	0,18
Frais de Banque	54 249,43	0,27	66 679,27	0,16
Charge de Personnel	6 241 310,85	30,83	8 285 359,59	20,37
Mobilisation	131 000,00	0,65	192 000,00	0,47
Numérisation et informatisation	1 849 855,00	9,14	503 900,00	1,24
Nettoyage humide		-	1 277 639,00	3,14
Total général	20 246 589,24	100,00	40 682 864,17	100,00

Fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



ONCA 2023 B/A.

5- État Comparaison des Dépenses
entre le Réalisé et le(Prévisionnel 2022—2023)

Rubriques	montants prévision N-1	montants réalisés N	Écarts	Taux %
	(2022/2023)	(2022/2023)		
Fournitures du bureau et autres	2 000 000,00	510 427,53	1 489 572,47	26
Eau, Electricité et Gaz	500 000,00	36 043,66	463 956,34	07
Assurances	300 000,00	297 599,50	2 400,50	99
Frais AGO et colloque	10 000 000,00	12 620 888,07	- 2 620 888,07	26
Documentation et Publicités	1 500 000,00	412 465,90	1 087 534,10	27
Frais de Gestion	1 500 000,00	2 933 781,83	- 1 433 781,83	196
Frais de Formations	10 000 000,00	10 725 561,02	- 725 561,02	107
Frais de Déplacement	5 000 000,00	4 283 609,40	716 390,60	86
téléphone + internet	150 000,00	73 227,67	76 772,33	49
Charge de Personnel	8 000 000,00	8 285 359,59	- 285 359,59	104
Immobilisation	31 200 000,00		31 200 000,00	-
Nu­mé­ri­sa­tion et in­for­ma­ti­sa­tion	2 000 000,00	503 900,00	1 496 100,00	25
Total général	72 150 000,00	40 682 864,17	31 467 135,83	56

Fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



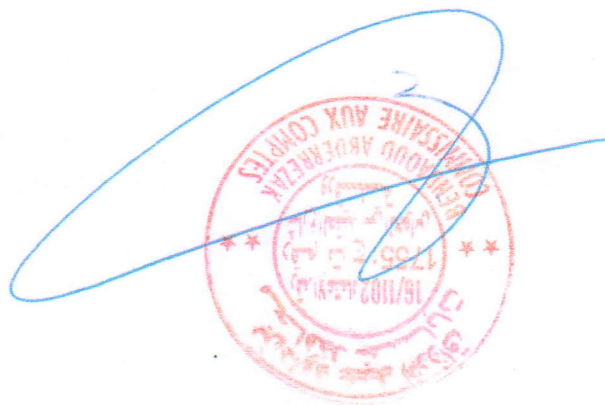
6- Budget prévisionnel 2023-2024

• Recettes :

<i>Rubriques</i>	<i>Montants N (2022-2023)</i>	<i>Montants N+1 (2023-2024)</i>	<i>Taux %</i>
<i>Cotisation</i>	10 302 000,00	40 000 000,00	25,76
<i>Rentrée des créances</i>	12 250 595,00	54 664 985,00	22,41
<i>Recettes formation</i>	5 026 000,00	6 000 000,00	83,77
<i>Recettes cachets</i>	372 000,00	6 856 000,00	5,43
<i>Recette colloque</i>	962 000,00	1 000 000,00	96,20
<i>Autres recettes</i>	704 634,00	-	
Total	29 617 229,00	108 520 985,00	27,29

fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



• Dépenses

<i>Rubriques</i>	<i>Montants N (2022/2023)</i>	<i>montants N+1 (2023/2024)</i>	<i>Taux</i>
<i>Fournitures du bureau</i>	250 440,00	550 000,00	0,46
<i>Fourniture Produit Entretien</i>	67 987,53	250 000,00	0,27
<i>Eau, Électricité et Gaz</i>	36 043,66	30 000,00	1,20
<i>Achat local</i>	-	31 200 000,00	00
<i>Aménagement agence rénovation local</i>	-	3 000 000,00	00
<i>Assurances</i>	297 599,50	300 000,00	0,99
<i>Documentation et Publicités</i>	412 465,90	500 000,00	0,82
<i>Frais AGO</i>	2 515 227,00	3 000 000,00	0,84
<i>frais colloque</i>	10 105 661,07	8 000 000,00	1,26
<i>Frais de Formations</i>	9 234 565,02	15 000 000,00	0,62
<i>Honoraire Formations</i>	1 490 996,00	2 000 000,00	0,75
<i>Frais de Déplacement + hébergement</i>	4 177 669,40	4 500 000,00	0,93
<i>téléphone + internet</i>	73 227,67	150 000,00	0,49
<i>Frais de Banque</i>	66 679,27	100 000,00	0,67
<i>Frais de Gestion+réunion délégué +restau</i>	1 695 403,56	1 500 000,00	1,13
<i>Charge de Personnel</i>	8 285 359,59	6 500 000,00	1,27
<i>Immobilisation</i>	192 000,00	1 500 000,00	0,13
<i>Numérisation et informatisation</i>	503 900,00	2 000 000,00	0,25
<i>Cachet humide</i>	1 277 639,00	-	-
TOTAL	40 682 864,17	54 880 000,00	0,74

Fait à Alger le 25/10/2022

Le Censeur



Cac ONCA 2023 B/A.