

**Rapport définitif sur les états financiers exercice 2022**

Dans le cadre du contrat de prestation de service relatif à l'élaboration des états financiers de l'exercice 2022, je vous présente dans ce rapport définitif des travaux effectués. rapport comprend trois parties à savoir :

- les travaux effectués,
- les difficultés rencontrés,
- Recommandations.

## **I - Les travaux effectués**

Les travaux comprennent :

- Les travaux de fin d'exercice,
- Et l'élaboration des états financiers.

### **1- Les travaux de fin d'exercice**

Les travaux de fin d'exercice comprennent d'une part les analyses des comptes et l'élaboration des états financiers.

#### **1.1 Les analyses des comptes**

les analyses des comptes proprement dite, les constatations des provisions et les corrections sur les anomalies constatées concernent ce travail.

##### **1.1.1 Les analyses des comptes**

les comptes suivants ont été analysé :

- compte 14 subvention d'investissement,
- les comptes de la classe 2, actifs immobilisés,
- les comptes 40 fournisseurs,
- les comptes 41clients,
- les comptes 42 personnel,
- les comptes 43 organismes sociaux,
- les comptes 449 Etats membre,
- les comptes 447retenus ITS et ISB,
- les comptes 45 avance de fonds projet,
- les comptes 471 avance de fonds aux personnels et institution pour atelier,
- les comptes 4791 écart de conversion,

- les comptes 48 fournisseur d'investissement,
- les comptes 497 dépréciation des comptes débiteurs divers,
- et les comptes de trésorerie 52 et 57.

### **1.1.2 Constatation des provisions**

les provisions suivantes ont été constatées :

- Provision pour départ à la retraite,
- Provision pour indemnité de fin de contrat,
- Provision pour congé payé,
- Provision pour retour au foyer des expatriés.
- 

### **1.1.3 Correction des anomalies**

Plusieurs corrections mineurs ont été faites.

### **1.1.4 les inventaires des comptes**

De façon théorique tous les comptes ont été revus. Mais les circularisations des comptes fournisseurs, clients, débiteurs divers, créditeurs divers et banques n'ont pas été faites. Seul l'inventaire physique des actifs immobilisés a été fait et a donné un résultat satisfaisant.

## **1.2 L'élaboration des états financiers**

les états suivants ont été élaborés et corrigés, il s'agit :

- bilan,
- compte des résultats,
- notes aux états financiers,
- Tableau emploi ressources,
- L'exécution budgétaire,
- Tableau d'amortissement,
- Tableau des reprises des subventions d'investissement,
- Les analyses des ressources et dépenses de 2019 à 2022 ;
- Le tableau de suivi des recommandations des audits,
- Et le dossier de sauvegarde des états financiers de 2015 à 2022.

## **II les difficultés rencontrées**

Les difficultés rencontrées sont :

- La lenteur de la réalisation de l'inventaire physique,
- La non disponibilité de certains rapprochements de 2022 à la date de démarrage des travaux.

## **III Recommandations**

Nos recommandations sont les suivantes :

- Faire les rapprochements bancaires au plus tard le 15 du mois suivant,
- Tenir le fichier des immobilisations du jour au jour afin de faciliter la tâche à l'inventaire physique et faire l'inventaire physique au plus tard fin décembre de l'année,
- Et faire la circularisation des comptes.