

Organisation Nationale des Comptables Agréés
(ONCA) Alger

RAPPORT DU CENSEUR
DU
01/10/2020 AU 30/09/2021

Cabinet: BENDAOU D Abderrazak
Rue SI EL 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

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 financière de votre organisation, pour l'exercice clos le 30/09/2021, pour la période allant du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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 12/10/2021

Le Censeur

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 30/09/2021, pour la période allant du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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 01/10/2020 au 30/09/2021, est tenue selon le régime simplifié. (Comptabilité de trésorerie)

La situation financière simplifiée (recettes – dépenses) du 01/10/2020 au 30/09/2021, fait ressortir **un total de recettes** de [quatre vingt treize million huit cent dix mille neuf cent quatorze dinars et cinquante six centimes] soit en chiffre **93.810.914,56 DA (y compris les soldes de départ)** et **un total de dépenses** de [vingt million six cent cinquante deux mille deux cent soixante douze dinars et vingt trois centimes] soit en chiffre **20.652.272,23 DA** soit un **solde** de [soixante treize millions cent cinquante huit mille six cent quarante deux dinars et trente trois centimes] soit en chiffre **73.158.642,33 DA**.

Récapitulation situation financière O. N. C. A. 2020-2021

Désignation	C.P.A.	B.N.A.	CAISSE	TOTAL
solde départ	74 259 536,63	2 091 308,33	94 299,60	76 445 144,56
recette période	13 507 420,00	24 000,00	3 834 350,00	17 365 770,00
recette total	87 766 956,63	2 115 308,33	3 928 649,60	93 810 914,56
dépenses période	14 782 697,67	2 017 802,20	3 851 772,36	20 652 272,23
Solde Final	72 984 258,96	97 506,13	76 877,24	73 158 642,33

* Nb/ versement, alimentation et virement de fonds inclus « 4.205.400,00DA » voir détail ci-dessous :

Désignation	C.P.A.	B.N.A.	Caisse	Total
ampute	- 100 000,00	- 2 015 000,00	- 2 090 400,00	- 4 205 400,00

<i>additionné</i>	<i>4 105 400,00</i>		<i>100 000,00</i>	<i>4 205 400,00</i>
TOTAL	4 005 400,00	- 2 015 000,00	- 1 990 400,00	-

**Evolution situation financière
O. N. C. A. 2020-2021**

<i>Désignation</i>	<i>Total 2020</i>	<i>Total 2021</i>	<i>variation</i>	<i>Var %</i>
<i>solde départ</i>	<i>50 074 092,70</i>	<i>76 445 144,56</i>	<i>26 371 051,86</i>	<i>52,66</i>
<i>recette période</i>	<i>44 098 595,00</i>	<i>13 160 370,00</i>	<i>-30 938 225,00</i>	<i>- 70,16</i>
<i>recette total</i>	<i>94 172 687,70</i>	<i>89 605 514,56</i>	<i>-4 567 173,14</i>	<i>- 4,85</i>
<i>dépenses période</i>	<i>17 727 543,14</i>	<i>16 446 872,23</i>	<i>-1 280 670,91</i>	<i>- 7,22</i>
<i>Solde Final</i>	<i>76 445 144,56</i>	<i>73 158 642,33</i>	<i>-3 286 502,23</i>	<i>- 4,30</i>

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 30/09/2021, pour la période allant du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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 30/09/2021, 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 12/10/2021

Le Censeur

Cac ONCA 2021 B/A.

2- les vérifications et information spécifiques

Le contrôle effectué, au niveau de l'Organisation Nationale des Comptables

Agrés 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 Agrés, ne laisse apparaitre aucunes discordances, par rapport à la situation de trésorerie simplifiée (recettes – dépenses) arrêtée pour la période allant du 01/10/2020 au 30/09/2021, qui totalise un total de recettes de [treize million cent soixante mille trois cent soixante dix dinars] soit en chiffre 13.160.370,00 DA (total mouvement de période) et un total de dépenses de [Seize million quatre cent quarante six mille huit cent soixante douze dinars et vingt trois centimes] soit en chiffre 16.446.872,23 DA (pour la même période) soit un solde de [soixante treize millions cent cinquante huit mille six cent quarante deux dinars et trente trois centimes] soit en chiffre 73.158.642,33 DA.

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

Fait à Alger le 12/10/2021

Le Censeur

Cac ONCA 2021 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 & médecine travail</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>	

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>	

Fait à Alger le 12/10/2021

Le Censeur

Cac O N C A 2021 B/A .

3- Nouvelles Acquisitions

<i>N° Ordre</i>	<i>Date inscription inventaire</i>	<i>Rubriques</i>	<i>Quantités</i>	<i>montant en dinars</i>
<i>01</i>	<i>04/12/2020</i>	<i>02 armoire métallique</i>	<i>2</i>	<i>33 796,00</i>
<i>02</i>	<i>18/05/2021</i>	<i>ref mini bar</i>	<i>1</i>	<i>24 500,00</i>
<i>03</i>	<i>16/09/2021</i>	<i>ref eneim 240 l</i>	<i>1</i>	<i>36 000,06</i>
<i>04</i>	<i>30/01/2021</i>	<i>mbs site web</i>	<i>1</i>	<i>107 100,00</i>
<i>Total nouvelle Acquisitions</i>			<i>5</i>	<i>201 396,06</i>

Fait à Alger le 12/10/2021

Le Censeur

Cac O N C A 2021 B/A .

4 – état Comparaison des Dépenses
entre le réalisé et le prévisionnel (2020—2021)

<i>Rubriques</i>	<i>montants réalisé (2020/2021)</i>	<i>montants prévision (2020/2021)</i>	<i>Taux D'évolutions</i>
<i>Fournitures du bureau</i>	213 258,00	350 000,00	64,12
<i>Fourniture Produit Entretien</i>	134 262,25	100 000,00	- 25,52
<i>Eau+Electricité et Gaz</i>	24 893,41	30 000,00	20,51
<i>Assurances</i>	297 599,50	300 000,00	0,81
<i>Documentation et Publicités</i>	743 131,20	500 000,00	- 32,72
<i>Frais AGO</i>		5 000 000,00	- 100,00
<i>Honoraires Formations + Formations</i>	1 249 626,23	2 500 000,00	100,06
<i>Frais de Déplacement + hébergement</i>	3 145 957,00	3 800 000,00	20,79
<i>téléphone + internet</i>	89 434,19	60 000,00	- 32,91
<i>Frais de Banque</i>	37 875,07	110 000,00	190,43
<i>Frais de Gestion</i>	4 209 262,06	300 000,00	- 92,87
<i>Charge de Personnel</i>	6 076 577,26	5 600 000,00	- 7,84
<i>Immobilisation</i>	224 996,06	450 000,00	100,00
<i>Total général</i>	16 446 872,23	19 100 000,00	64,12

Fait à Alger le 12/10/2021

Le Censeur

Cac ONCA 2021 B/A.

5- Budget prévisionnel 2020-2021

1- Dépenses Prévisionnelles

<i>Rubriques</i>	<i>Montants N (2020/2021)</i>	<i>montants N+1 (2021/2022)</i>	<i>Taux d'évolutions %</i>
<i>Equipement de bureaux</i>	213 258,00	450 000,00	111,01
<i>Fourniture produit Entretien</i>	134 262,25	150 000,00	11,72
<i>Autres Consommations (gaz,elc,eau)</i>	24 893,41	30 000,00	20,51
<i>Assurances</i>	297 599,50	300 000,00	0,81
<i>Publicités et Documentation</i>	743 131,20	800 000,00	7,65
<i>Frais AGO et Colloque</i>		5 000 000,00	-
<i>Frais Des Formations</i>	1 249 626,23	2 500 000,00	100,06
<i>Frais Déplacement (rest+heberg) membres ONCA</i>	3 145 957,00	3 800 000,00	20,79
<i>Frais de téléphone + internet</i>	89 434,19	100 000,00	11,81
<i>Frais de Banque</i>	37 875,07	100 000,00	164,03
<i>Frais de Gestion</i>	4 209 262,06	3 500 000,00	- 16,85
<i>Frais de Personnel</i>	6 076 577,26	6 500 000,00	6,97
<i>Immobilisation</i>	224 996,06	400 000,00	77,78
Total général	16 446 872,23	23 630 000,00	43,67

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	21 000 000,00
Total			21 000 000,00

Le montant de la cotisation 2020-2021 : 14000,00 DA

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

Fait à Alger le 12/10/2021

Le Censeur

Cac ONCA 2021 B/A.