

**UNION PATRONALE ET
INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO
UNICONGO**

**POINTE-NOIRE
REPUBLIQUE DU CONGO**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

DEFINITIF



**GOMEZ-GNALI,
MURE & Associés**



Russell Bedford
taking you further



Audit et Conseil

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE, D'AUDIT,
DE CONSEIL ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
AGREMENT CEMAC N° SEC 014

DEFINITIF

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

**Aux Membres de l'Association UNICONGO
POINTE-NOIRE
REPUBLIQUE DU CONGO**

Mesdames et Messieurs,

I. En exécution de la mission qui nous été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022 sur :

- Le contrôle des états financiers de votre association tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi et vos statuts.

Les états financiers ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

II. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

2.1. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit applicables en République du Congo. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les états financiers annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des états financiers. Nous estimons que les éléments que nous allons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

l

2.2. A notre avis, sous réserve d'incidence de point décrit dans « la section de l'opinion avec réserve » de notre rapport, nous certifions que les états financiers annuels sont, au regard des règles et principes comptables du système OHADA, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2.3. FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

Détermination de la Provision pour indemnités de départ à la retraite (PIDR)

Conformément au SYSCOHADA révisé et à la norme comptable IAS 19, la provision pour pension doit obligatoirement être comptabilisée et déterminée sur une base actuarielle en tenant compte des éléments suivants :

- Le taux fiscal ;
- La date de départ à la retraite
- L'âge à l'embauche
- La date de naissance
- Le salaire de référence
- Le salaire brut moyen
- L'ancienneté
- Le taux de progression des salaires
- Le taux d'actualisation
- La probabilité de présence
- Les droits conventionnels

Au titre de l'exercice 2022, UNICONGO n'a pas procédé à la détermination de la PIDR

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES PREVUES PAR LA LOI, VOS STATUTS ET REGLEMENT INTERIEUR

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi, vos statuts et votre règlement intérieur.

En application à vos statuts, nous vous signalons les points suivants :

1. L'article 6.2. de vos statuts dispose :
« *Les cotisations sont fixées annuellement par le conseil d'administration* ». Nous relevons que depuis l'assemblée générale statuant sur l'exercice 2014, le conseil d'administration n'a pas procédé à des fixations annuelles des cotisations.
2. L'article 5 du chapitre 3 du règlement intérieur d'UNICONGO stipule « il est dressé un inventaire du matériel confié à chaque agent par l'entreprise. L'agent est responsable du matériel de travail mis à sa disposition par »



Rapport du commissaire aux comptes sur les états financiers – DEFINITIF

l'entreprise, il est tenu d'y apporter le plus grand soin. Il en est de même pour les outils qui lui seront confiés par la suite.

Toute détérioration, défectuosité, panne ou disparition constatée par l'agent devra être signalée immédiatement au supérieur hiérarchique. »

Lors de notre intervention nous avons demandé l'inventaire du matériel d'UNICONGO confié à chacun des agents et avons constaté qu'aucun inventaire du matériel confié aux agents n'existe.

Pointe-Noire le 22 Novembre 2023

Pour le Cabinet GKM Audit & Conseil
Commissaire aux comptes
Agrément CEMAC N° SEC 014

André GOMEZ-GNALI
Expert-comptable
Agrément CEMAC EC N° 219
Associé Gérant - Directeur Général



SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
I. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022	1 – 4
II. ETATS FINANCIERS	6
2.1. BILAN	
2.2. COMPTE DE RESULTAT	
2.3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
2.4. NOTES ANNEXES	



II
ETATS FINANCIERS

l



BILAN ACTIF

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	ACTIF	Note	Exercice au 31/12/N			Exercice au 31/12/N-1
			Brut	Amort/ Deprec	Net	Net
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	19 459 252	19 450 893	8 359	23 039
AE	Frais de recherche et de prospection					
AF	Brevet, licences, logiciels et droits similaires		19 459 252	19 450 893	8 359	23 039
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	250 420 382	243 250 572	7 169 810	10 985 725
AJ	Terrains (1)					
	(1) dont placement en Net...../.....					
AK	Bâtiments					
	(1) dont placement en Net...../.....					
AL	Aménagement, agencements et Installations		36 211 372	34 968 895	1 242 477	2 246 485
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		185 293 961	179 366 628	5 927 333	8 731 990
AN	Matériel de transport		28 915 049	28 915 049		7 250
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	3				
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	13 536 280		13 536 280	13 536 280
AR	Titres de participation					
AS	Autres immobilisations financières		13 536 280		13 536 280	13 536 280
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		283 415 914	262 701 465	20 714 449	24 545 044
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O	5				
BB	STOCKS ET ENCOURS	6				
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		65 822 552	11 250 000	54 572 552	91 724 792
BH	Fournisseurs, avances versées	17	400 000		400 000	1 000 000
BI	Clients	7	43 632 204	11 250 000	32 382 204	73 581 407
BJ	Autres créances	8	21 790 348		21 790 348	17 143 385
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		65 822 552	11 250 000	54 572 552	91 724 792
BQ	Titres de placement	9				
BR	Valeurs à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	11	272 869 199		272 869 199	222 732 279
BT	TOTAL TRESORERIE- ACTIF		272 869 199		272 869 199	222 732 279
BU	Ecart de conversion -actif	12				
BZ	TOTAL GENERAL		622 107 665	273 951 465	348 156 200	339 002 115

BILAN PASSIF

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Número d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	PASSIF	Note	Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
			NET	NET
CA	Capital	13		
CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Ecart de réévaluation	3E		
CF	Réserves indisponibles	14		
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	279 743 966	262 593 619
CJ	Résultat net de l'exercice (+ ou -)		7 239 289	17 150 347
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		286 983 255	279 743 966
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	5 246 801	4 646 801
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		5 246 801	4 646 801
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		292 230 056	284 390 767
DH	Dettes circulantes H.A O	5		
DI	Clients, avances reçues	7	3 525 000	4 350 000
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	19 463 540	11 379 381
DK	Dettes fiscales et sociales	18	15 543 107	10 540 987
DM	Autres dettes	19	17 394 497	28 340 980
DN	Provisions pour risques et charges	19		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		55 926 144	54 611 348
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
DV	Ecart de conversion- Passif	12		
DZ	TOTAL GENERAL		348 156 200	339 002 115

COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	LIBELLES	NOTE			Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
					NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21		
RA	Achat de marchandises		-	22		
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6		
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)					
TB	Vente de produits fabriqués	B	+	21		
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	359 653 450	366 008 270
TD	Produits accessoires	D	+	21	105 127 304	75 035 550
XB	CHIFFRES D'AFFAIRES (A + B + C+ D)				464 780 754	441 043 820
TE	Production stockées (ou déstockage)		-/+	6		
TF	Production immobilisée		+	21		
TG	Subvention d'exploitation		+	21		
TH	Autres produits		+	21	12 676 486	12 401 857
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12		
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22		
RD	Variations de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6		
RE	Autres achats		-	22	-6 242 630	-8 144 885
RF	Variations des autres approvisionnements		-/+	6		
RG	Transports		-	23	-13 090 708	-10 863 121
RH	Services extérieurs		-	24	-286 013 034	-242 100 169
RI	Impôts et taxes		-	25	-8 220 949	-7 847 841
RJ	Autres charges		-	26	-41 513 387	-50 576 116
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)				122 376 532	133 913 545
RK	Charges de personnel		-	27	-115 600 859	-113 656 165
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)				6 775 673	20 257 380
TJ	Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28		
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	-5 123 595	-6 548 764
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)				1 652 078	13 708 616
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	379 431	348 781
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28		
TM	Transferts de charges financières		+	12		
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29		
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28		
XF	RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)				379 431	348 781
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)				2 031 509	14 057 397
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D		
TO	Autres produits H.A.O		+	30	5 707 780	3 092 950
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D		
RP	Autres charges H.A.O		-	30	-500 000	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)				5 207 780	3 092 950
RQ	Participations des travailleurs		-	30		
RS	Impôts sur le résultat		-	18		
XI	RESULTAT NET (XG + XH +RQ + RS)				7 239 289	17 150 347

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	LIBELLES	NOTE	Exercice	Exercice
			N	N-1
ZA	Trésorerie nette au 1 ^{er} Janvier	A	222 732 279	157 055 862
	Trésorerie actif N-1 – Trésorerie-passif N-1			
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)		12 362 884	23 699 111
FB	- Variation de l'actif circulant HAO ⁽¹⁾			
FC	- Variation des stocks			
FD	- Variation des créances		37 152 240	304 171 977
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		1 314 796	-257 747 603
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE)		38 467 036	46 424 374
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)	B	50 829 920	70 123 485
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements :			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			-29 360
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		-1 293 000	-2 167 708
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FA à FE)	C	-1 293 000	-2 197 068
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres :			
FK	+ Augmentation de capital par apports à nouveaux			
FL	+ Subventions d'investissements reçues			
FM	- Prélèvements sur le capital			
FN	- Dividendes versés			
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (Somme FK à FN)	D		
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers :			
FO	+ Emprunts			
FP	+ Autres dettes financières		600 000	600 000
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières			-2 850 000
ZE	Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (Somme FO à FQ)	E	600 000	-2 250 000
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D + E)	F	600 000	-2 250 000
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G	50 136 920	65 676 417
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G + A)	H	272 869 199	222 732 279
	Contrôle : Trésorerie-actif N - Trésorerie-passif N			

(1) à l'exclusion des variations des créances et dettes liées aux activités d'investissement (variation des créances sur cession d'immobilisation et des dettes sur acquisition ou production d'immobilisation) et de financement (par exemple : variation des créances sur subventions d'investissements reçues).

NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE D Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

A - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSCOHADA

Les états financiers sont établis en conformité avec le Système comptable de l'OHADA et l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière.

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été produits dans le respect des postulats, des conventions et des règles d'évaluation édictés par le SYSCOHADA et l'AUDCIF.

C- DEROGATION AUX POSTULATS ET CONVENTIONS COMPTABLES

Tous les postulats et conventions comptables ont été respectés sans aucune dérogation.

D - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE RESULTAT ET AU TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Il n'y a aucune information complémentaire à donner concernant le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie.