



*Cabinet ANDRIANASOLO  
Commissariat aux comptes et Audit*

# ***RAPPORT DEFINITIF***

***Commissariat aux comptes***

***Association Centre Médico-Chirurgical Saint Damien***

***Comptes arrêtés au 31 décembre 2012***

Mai 2013



*Cabinet ANDRIANASOLO  
Commissariat aux comptes et Audit*

Antananarivo le, 17 mai 2013

Association Centre Médico Chirurgical Saint  
Damien  
Tanambao Mission  
AMBANJA

Objet : Commissariat aux comptes de l'Association Centre Médico Chirurgical Saint  
Damien ( CMC St Damien)  
Comptes arrêtés au 31 décembre 2012

Mesdames ,Messieurs,

Conformément à notre mandat que vous nous aviez confié, nous vous présentons ci après  
le rapport de commissariat aux comptes de l'Association Centre Médico Chirurgical  
Saint Damien des comptes arrêtés au 31 décembre 2012.

Nous avons procédé à vérification des états financiers de l'Association CMC St  
Damien ,.

L'objectif de la mission est d'une part d'exprimer une opinion sur les états financiers  
établis à partir des informations fournies par l'association et d'autre part de vérifier  
l'application des procédures et d'analyser les dispositifs de contrôle interne en se référant  
aux textes légaux en vigueur.

Notre rapport est divisé en deux parties:

- la première partie présente notre opinion sur les états financiers de l'exercice clos  
le 31 décembre 2012
- La deuxième partie concerne les observations et recommandations sur les  
dispositifs de contrôle interne.

Restant à votre disposition pour toute information complémentaire que vous souhaiteriez  
obtenir sur le contenu du présent rapport

Nous vous prions d'agréer, Mesdames, Messieurs, de croire à l'assurance de nos  
sentiments distingués.

**ANDRIANASOLO Brice**  
*Expert Comptable*

## SOMMAIRE

### OBJECTIF ET METHODOLOGIE DE LA MISSION

1 Objectif

2 Méthodologie

### TITRE I RAPPORT SUR LES COMPTES

OPINION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ETATS FINANCIERS

NOTES ANNEXES

### TITRE II RAPPORT SUR LE CONTROLE INTERNE

## **OBJECTIF ET METHODOLOGIE DE LA MISSION**

### **1- Objectif**

L'objectif de notre mission consiste à formuler une opinion sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2012 de l'Association Centre Médico Chirurgical Saint Damien ( CMC St Damien )

Cette mission sera réalisée conformément aux Normes Internationales d'Audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les états financiers ne comportent pas d'erreur significative. Un audit implique la vérification par sondage des pièces justificatives, des montants et des informations fournies dans les états financiers.

### **2- Méthodologie**

Notre méthodologie consiste à vérifier l'état financier de l'Association. Cette vérification a été axée sur la fiabilité, la réalité et l'exhaustivité de l'enregistrement des opérations

Les travaux de vérification sont résumés ainsi : Revue des opérations de banques et caisse de l'exercice

- Contrôle des moyens mis en œuvre pour protéger le patrimoine de l'Association
- Examen des justificatifs relatifs aux principales acquisitions d'immobilisations (Budget, autorisation, procédure d'acquisition des immobilisations, factures, contrat de vente...) Examen des justificatifs relatifs aux principales dépenses de fonctionnement et d'investissement (Budget, autorisation, pièces justificatives...)



*Cabinet ANDRIANASOLO  
Commissariat aux comptes et Audit*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES ETATS FINANCIERS  
DE L'ASSOCIATION CENTRE MEDICO CHIRURGICAL SAINT DAMIEN  
(CMC ST DAMIEN)**

Mesdames, Messieurs,

J'ai procédé à la vérification des états financiers de l'Association Centre Médico Chirurgical Saint Damien arrêtés au 31 décembre 2012. Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en me fondant sur ma vérification.

Ma vérification a été effectuée sur les états financiers au 31 décembre 2012. Ces états présentent à l'actif qu'au passif un total de 922 451 609 MGA et dégagent un excédent de 67 030 307 MGA .

Ma vérification a été effectuée conformément aux normes de révision généralement reconnues. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir un degré raisonnable de certitude quant à l'absence d'inexactitudes importantes dans les états financiers. La vérification comprend le contrôle par sondages des informations probantes à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis par les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la Direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

J'estime que ma vérification constitue une base raisonnable à l'expression de mon opinion.

**A mon avis, les états financiers de l'Association** Centre Médico Chirurgical Saint Damien **arrêtés au 31 décembre 2012** donnent une image fidèle de la situation financière, ainsi que des flux des ressources et emplois générés durant cette période en conformité avec les principes et méthodes comptables énoncées dans les notes annexes du présent rapport.

Antananarivo le, 17 mai 2013

**ANDRIANASOLO Brice**  
*Expert Comptable*

**Association Centre  
Médico-Chirurgical  
Saint Damien Ambanja**

**Etats financiers au  
31 décembre 2012**

---

# S O M M A I R E

---

<b>BILAN ACTIF .....</b>	<b>8</b>
<b>BILAN PASSIF .....</b>	<b>8</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE .....</b>	<b>10</b>
<b>TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE .....</b>	<b>10</b>
<b>ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....</b>	<b>11</b>
<b>ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS .....</b>	<b>13</b>

**BILAN ACTIF**

Situation au 31 décembre 2012

Unité monétaire Ariary

ACTIF	Note	31/12/12			31/12/11
		Brut	Amort. / Perte de valeur	Net	Net
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
Immobilisations incorporelles		-	-	-	-
Immobilisations corporelles		-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	3.1	2 671 275 586,68	- 2 385 713 559,71	285 562 026,96	300 152 041,00
Immobilisations en cours		-	-	-	-
Immobilisations financières		-	-	-	-
Titres mis en équivalence		-	-	-	-
Autres participations et créances rattachées		-	-	-	-
Cautions		-	-	-	-
Autres créances non courants		-	-	-	-
Impôts différés		-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>2 671 275 586,68</b>	<b>- 2 385 713 559,71</b>	<b>285 562 026,96</b>	<b>300 152 041,00</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>					
<b>Stocks et en cours</b>					
Matières consommables		3 985 800,00	-	3 985 800,00	3 895 800,00
En cours de production		-	-	-	-
Produits finis		-	-	-	-
Marchandises	3.2	438 540 372,00	-	438 540 372,00	330 511 372,00
		442 526 172,00	-	442 526 172,00	334 407 172,00
<b>Créances et emplois assimilés</b>					
<b>Clients et autres débiteurs</b>	3.3	5 228 900,00	-	5 228 900,00	4 662 200,00
Clients		5 228 900,00	-	5 228 900,00	4 662 200,00
Clients : Facture à établir		-	-	-	-
Clients : Clients douteux		-	-	-	-
<b>Autres créances et actifs assimilés</b>	3.4	547 400,00	-	547 400,00	50 993,00
Personnel		-	-	-	-
Organismes sociaux		-	-	-	-
Etat		-	-	-	-
Débiteurs divers		-	-	-	-
Charge constatée d'avance		735 472,00	-	735 472,00	50 993,00
Compte d'attente		188 072,00	-	188 072,00	-
Fournisseurs avances et acomptes		-	-	-	-
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie</b>	3.5	188 587 110,00	-	188 587 110,00	254 318 364,00
Placements et autres équivalents de trésorerie		-	-	-	-
Banque		182 734 028,00	-	182 734 028,00	246 335 418,00
Caisse		5 853 082,00	-	5 853 082,00	7 982 946,00
<b>TOTAL ACTIFS COURANTS</b>		<b>636 889 582,00</b>	<b>-</b>	<b>636 889 582,00</b>	<b>593 438 729,00</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>3 308 165 168,68</b>	<b>- 2 385 713 559,71</b>	<b>922 451 608,96</b>	<b>893 590 770,00</b>



**BILAN PASSIF**

Situation au 31 décembre 2012

Unité monétaire Ariary

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>Note</b>	<b>31/12/12</b>	<b>31/12/11</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		139 051 170,00	139 051 170,00
Réserves		0,00	0,00
Ecart d'évaluation		0,00	0,00
Ecart d'équivalence		0,00	0,00
Résultat de l'exercice		67 030 306,94	312 747 105,00
Report à nouveau - Correction d'erreur		0,00	0,00
Autres capitaux propres – report à nouveau		312 747 105,00	0,00
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3.6</b>	<b>518 828 581,94</b>	<b>451 798 275,00</b>
<b>PASSIFS NON-COURANTS</b>			
Droits du concédant		0,00	0,00
Produits différés : subventions d'investissement		278 529 046,00	305 748 973,00
Impôts différés		0,00	0,00
Emprunts et dettes financières		0,00	0,00
Provisions et produits constatés d'avance		0,00	0,00
<b>TOTAL PASSIFS NON-COURANTS</b>	<b>3.7</b>	<b>278 529 046,00</b>	<b>305 748 973,00</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
Dettes à court terme – partie à CT de dettes à long terme		0,00	0,00
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>3.8</b>	<b>6 211 840,00</b>	<b>8 705 657,00</b>
Fournisseurs		6 211 840,00	8 300 941,00
Fournisseurs - factures à recevoir		0,00	404 716,00
<b>Provisions et produits constatés d'avance</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Autres dettes</b>	<b>3.9</b>	<b>118 882 142,00</b>	<b>127 337 865,00</b>
Clients : Avances et acomptes		0,00	0,00
Personnel		69 493 660,00	142 000,00
Organismes sociaux		16 372 311,00	15 519 477,00
Etat		1 860 717,00	1 983 960,00
Associés		0,00	0,00
Créditeurs divers		31 155 454,00	109 093 527,00
Compte d'attente			598 901,00
<b>Comptes de trésorerie (découverts bancaires)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>		<b>125 093 982,00</b>	<b>136 043 522,00</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>		<b>922 451 609,94</b>	<b>893 590 770,00</b>

**COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE**

Situation au 31 décembre 2012

Unité monétaire Ariary

RUBRIQUE	Note	31/12/12	31/12/11
Chiffre d'affaires	4.1	575 565 940,00	564 139 700,00
<b>I- Production de l'exercice</b>		<b>575 565 940,00</b>	<b>564 139 700,00</b>
Achats consommés	4.2	1 107 554 125,00	612 057 026,00
Services extérieurs et autres consommations	4.3	305 434 276,00	339 955 685,00
<b>II- Consommation de l'exercice</b>		<b>1 412 988 401,00</b>	<b>952 012 711,00</b>
<b>III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>(837 422 461,00)</b>	<b>(387 873 011,00)</b>
Charges de personnel	4.4	607 409 294,00	464 149 804,00
Subventions d'exploitation	4.5	924 631 164,00	958 686 027,00
Impôts, taxes et versements assimilés		7 480 136,00	
<b>IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>(527 680 727,00)</b>	<b>106 663 212,00</b>
Autres produits opérationnels	4.6	705 404 438,00	270 443 359,00
Autres charges opérationnelles	4.7	63 602 721,00	12 899 251,00
Dotations aux amortissements, aux provisions et pertes de valeur	4.8	50 793 393,06	45 929 169,00
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>63 327 596,94</b>	<b>318 278 151,00</b>
Produits financiers	4.9	9 496 954,00	6 795 946,00
Charges financières	4.10	5 794 244,00	12 326 992,00
<b>VI- RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3 702 710,00</b>	<b>(5 531 046,00)</b>
<b>VII- RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)</b>		<b>67 030 306,94</b>	<b>312 747 105,00</b>
Impôts exigibles sur résultats		0,00	0,00
Impôts différés (Variations)		0,00	0,00
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>2 215 098 496,00</b>	<b>1 800 065 032,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>2 148 068 189,06</b>	<b>1 487 317 927,00</b>
<b>VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>67 030 306,94</b>	<b>312 747 105,00</b>
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	0,00
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	0,00
<b>IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>67 030 306,94</b>	<b>312 747 105,00</b>
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
<b>XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>		<b>67 030 306,94</b>	<b>312 747 105,00</b>
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

**TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE**  
 (METHODE INDIRECTE)

 Situation au 31 décembre 2012  
 Unité monétaire Ariary

RUBRIQUE	Note	31/12/2012	31/12/11
<b>Flux de trésorerie liés à l'activité</b>			
Résultat net de l'exercice		67 030 306,94	312 747 105,00
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		50 793 393,00	45 929 169,00
Quote-part de subvention		0,00	
Variation des impôts différés		(27 219 927,00)	0,00
Variation des stocks		108 119 000,00	(334 407 172,00)
Variation des clients et autres créances		1 063 107,00	(3 618 593,00)
Variation des fournisseurs et autres dettes		(10 949 540,00)	89 987 142,00
Plus ou moins values de cession, nettes d'impôts			
<b>Flux de trésorerie générés par l'activité (A)</b>		<b>- 29 527 874,06</b>	<b>110 637 651,00</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations		36 203 580,00	(181 923 277,00)
Quote-part de subvention			147 141 124,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations			
Encaissements sur remboursement de caution			
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)</b>		<b>(36 203 580,00)</b>	<b>(34 782 153,00)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
Dividendes versés aux actionnaires			
Augmentation de capital en numéraire			
Correction d'erreur		-	0,00
Emission d'emprunt			
Remboursement d'emprunt			
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)</b>		<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>			
		<b>- 65 731 454,06</b>	<b>75 855 498,00</b>
Trésorerie d'ouverture		254 318 364,00	178 462 866,00
Trésorerie de clôture		188 587 110,00	254 318 364,00
Incidence des variations de cours des devises			
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>- 65 731 254,00</b>	<b>75 855 498,00</b>

## ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation au 31 décembre 2012

Unité monétaire Ariary

RUBRIQUE	Note	Capital social	Prime & réserves	Correction d'erreur	Résultat & R.N.	Total
<b>Solde au 01 décembre 2011</b>		139 051 170,00			312 747 105,00	451 798 275,00
Changement de méthode comptable						0,00
Prise en compte des charges antérieures						0,00
Correction d'erreurs						0,00
Autres produits & charges						0,00
Affectation du résultat						0,00
Opérations en capital						0,00
Résultat net exercice					0,00	0,00
<b>Solde au 01 janvier 2012</b>		139 051 170,00	-	-	312 747 105,00	451 798 275,00
Changement de méthode comptable						-
Correction d'erreurs						-
Autres produits & charges						-
Affectation du résultat						-
Opérations en capital						-
Résultat net exercice					67 030 306,94	67 030 306,94
<b>Solde au 31 décembre 2012</b>		139 051 170,00	-	-	379 777 411,94	518 828 581,94

.....

## **ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS**

.....

## **1. PRESENTATION GENERALE DE LA SOCIETE**

---

### **1.1 Présentation de l'Association**

L'association Centre Médico – Chirurgical Saint Damien est fondée à Ambanja - commune Urbaine et District d'Ambanja, régie par l'ordonnance n°60-133 du 03 octobre 1960 et le décret n°60-383 du 03 octobre 1960, applicable à Madagascar. Sa date de création en tant qu'association était le 10 février 2011. En effet, CMC a déjà fonctionné et enregistré auprès des autorités compétentes en tant qu' « établissement privé » depuis le 20 octobre 1988 jusqu'à la date de la modification de son statut en tant qu'association. Le siège social est situé à Tanambao mission Ambanja – Madagascar.

### **1.2 Les activités de l'Association**

Cette association a pour objet de l'œuvre sociale sans but lucratif de l'Ordre des Frères Capucins à Madagascar dans le Diocèse d'Ambanja, a pour activités :

- Soins des malades, en particulier traitement de la lèpre et de la tuberculose
- Opérations chirurgicales
- Toutes opérations pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet dont les différents éléments viennent d'être précisés.

## **2. REGLES ET METHODES COMPTABLES ADOPTEES**

---

### **2.1 Méthodes comptables**

Les états financiers ont été établis conformément aux principes recommandés par le PCG 2005. Sauf stipulation contraire, les montants sont exprimés en Ariary (MGA).

### **2.2 Opérations en monnaies étrangères**

Les soldes des créances et des dettes en devises ainsi que les valeurs disponibles en devises à la date de clôture de l'exercice sont évalués aux cours des devises à cette date. Les pertes et profits de change influencent directement le compte de résultat.

Taux de change utilisé au	31 Décembre 2012
1 Euro =	2 970 Ariary

### **2-3 Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles détenues pour la fourniture de biens ou services, la location, ou l'utilisation à des fins administratives sont présentées au bilan à leur coût d'acquisition diminué du cumul d'amortissement et du cumul éventuel des pertes de valeur.

Des amortissements pour dépréciation sont comptabilisés à compter du moment où les immobilisations sont prêtes pour l'utilisation à laquelle elles ont été destinées.

Les amortissements pour dépréciation consistent en la répartition systématique en charge du montant des immobilisations corporelles, à l'exception des terrains, tout le long de leur durée d'utilité. Ils sont calculés suivant la méthode linéaire.

La durée d'utilité et le mode d'amortissement sont réexaminés périodiquement, et en cas de modifications importantes des estimations ou prévisions antérieures, la dotation aux amortissements de l'exercice en cours et des exercices futurs est ajustée.

La durée d'utilité d'une immobilisation incorporelle est présumée ne pas dépasser 20 ans.

Les dépenses ultérieures à l'acquisition des immobilisations sont comptabilisées en charges de l'exercice au cours duquel elles sont encourues si elles ne font que restaurer le niveau de performance de l'actif. Elles sont par

contre ajoutées à la valeur comptable de l'actif si elles augmentent celle-ci c'est à dire quand il est probable que des avantages économiques futures supérieurs à ceux correspondant au niveau original de performance iront à la société.

### **Dépréciations d'actifs**

A chaque arrêté des comptes, il est apprécié s'il existe un quelconque indice montrant qu'un actif a pu perdre de la valeur. Si un tel indice existe la valeur recouvrable de l'actif doit être estimée.

A chaque arrêté des comptes, l'entité doit apprécier s'il existe un indice montrant qu'une perte de valeur comptabilisée pour un actif au cours d'exercices antérieurs n'existe plus ou a diminué. Si un tel indice existe, l'entité doit estimer la valeur recouvrable de l'actif. La perte de valeur constatée sur un actif au cours d'exercices antérieurs est reprise en produit dans le compte de résultat lorsque la valeur recouvrable de cet actif redevient supérieure à sa valeur comptable. La valeur comptable de l'actif est alors augmentée à hauteur de sa valeur recouvrable, sans toutefois pouvoir dépasser la valeur comptable nette d'amortissements qui aurait été déterminée si aucune perte de valeur n'avait été comptabilisée pour cet actif au cours d'exercices antérieurs.

### 3. DETAILS DU BILAN

#### 3.1 Immobilisations corporelles

Les comptes immobilisations au 31 décembre 2012 se présentent comme suit (en Ariary) :

LIBELLEE	VALEUR BRUTE	AMORTISSEMENT	MONTANT NET
TERRAIN	14 377 700,00		14 377 700,00
BATIMENT	2 237 029 200,00	2 237 029 200,00	-
TRAVAUX D'AMENAGEMENT	686 880,00	45 792,00	641 088,00
MATERIEL DE TRANSPORT	171 200 000,00	111 979 138,00	59 220 862,00
MATERIEL INFORMATIQUES	7 413 000,00	7 413 000,00	-
MATERIEL MEDICAL ET DE LABORATOIRES	85 280 262,68	23 429 440,92	61 850 821,76
MATERIEL ET MOBILIER DE BUREAU	5 433 000,00	556 500,00	4 876 500,00
MATERIEL DE LA RADIOLOGIE	146 549 464,00	4 984 982,13	141 564 481,87
AUTRES MATERIELS	3 306 080,00	275 506,67	3 030 573,33
<b>TOTAL</b>	<b>2 671 275 586,68</b>	<b>2 385 713 559,71</b>	<b>285 562 026,96</b>

#### 3.2 Stocks et encours

Les détails des stocks et encours au 31 décembre 2012 se présentent comme suit (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Carburant	3 985 800,00
Medicament	62 698 818,00
Banque de Sang	3 469 700,00
Bloc	117 225 437,00
Laboratoire	100 645 971,00
Radiologie	22 271 902,00
Stomatologie	7 497 980,00
Sérum	20 122 971,00
Consommable	104 607 593,00
<b>TOTAL</b>	<b>442 526 172,00</b>

La méthode de valorisation de stock utilisée est le CMUP

#### 3.3 Les clients et autres débiteurs

Les détails de ces comptes au 31 décembre 2012 se présentent comme suit (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
ECARDIOCESES	929 000,00
ECARSALESIENS	717 600,00
LIONS CLUB INTERNATIONALE	596 000,00
OSMIA	460 800,00
OUEST-SUCRE	2 078 700,00
TSIHAROFY	446 800,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 228 900,00</b>



### 3.4 Autres créances et actifs assimilés

Les détails de ces comptes au 31 décembre 2012 se présentent comme suit (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
CHARGES CONSTATES D'AVANCE	735 472,00
COMPTE D'ATTENTE	- 188 072,00
<b>TOTAL</b>	<b>547 400,00</b>

### 3.5 Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie de la société au 31 décembre 2012 se présente comme suit (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
BANQUE CLINIQUES	11 405 947,00
BANQUE DISPENSAIRES	171 328 081,00
CAISSES CLINIQUES	4 414 482,00
CAISSES DISPENSAIRES	1 438 600,00
<b>TOTAL</b>	<b>188 587 110,00</b>

### 3.6 Capitaux propres

Le solde de ce poste s'analyse comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Fonds associatifs sans doit de repr	139 051 170,00
Autres capitaux propres – report à nouveau	312 747 105,00
Résultat de l'exercice	67 030 306,94
<b>TOTAL</b>	<b>518 828 581,94</b>

### 3.7 Subventions d'investissements reçues

Le solde de ce poste se détaille comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Subventions d'équipement	559 996,00
Subvention sur construction	2 237 029 200,00
Subvention de matériel de transport	142 851 272,00
Subventions matériel de LABORATOIRE	78 909 661,00
Subventions matériel de la RADIOLOG	146 549 464,00
Quote part de subv <sup>o</sup> -virés	2 327 370 547,00
<b>TOTAL</b>	<b>278 529 046,00</b>

### 3.8 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste se détaille comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
AIRTEL	210 000,00
JIRAMA	3 556 759,00
NORO SARL	134 400,00
SOLARMAD	1 252 470,00
Report à nouveau au 01 janvier 2012	1 058 211,00
<b>TOTAL</b>	<b>6 211 840,00</b>

### 3.9 Autres dettes

Le solde de ce poste se détaille comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Personnel	69 493 660,00
CNAPS	16 046 311,00
Allocation familiale	326 000,00
IRSA	1 860 717,00
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	31 155 454,00
<b>TOTAL</b>	<b>118 882 142,00</b>

#### 4. DETAILS DU COMPTE DE RESULTAT

##### 4.1 Prestations de service

Les prestations de service se détaillent comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Ventes de prestations de service	575 565 940,00
<b>TOTAL</b>	<b>575 565 940,00</b>

##### 4.2 Achats consommés

Les achats consommés au 31 décembre 2012 se détaillent comme suit(en Ariary).

a) Charges	
31 DECEMBRE 2012	
LIBELLEE	MONTANT
Achat médicaments	243 421 207,00
Achat carburant (Gasoil,Essence...)	131 907 400,00
Consommables HOSP/CHIRURGICALE	564 209 599,00
Consommables LABORATOIRE	64 309 226,00
Consommables OPHTHALMO	52 300 469,00
Consommables RADIOLOGIES	21 141 300,00
Achats d'etudes et prestations de s	496 000,00
Achats de matériels, équipements et	15 598 924,00
Consommation eau et électricité	48 343 295,00
Petits outillages	4 367 500,00
Fourniture de bureau	12 980 840,00
Fourniture informatique	7 743 500,00
Achat nourriture pour le village	34 439 500,00
Autre achat	3 983 700,00
Produits d'entretien	11 909 200,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 217 151 660,00</b>
b) Stocks	
31 DECEMBRE 2012	
LIBELLEE	MONTANT
Stock initial pour des matiers consommables	334 407 172,00
Stock Final pour des matiers consommables	442 526 172,00
<b>TOTAL</b>	<b>108 119 000,00</b>

### 4.3 Services extérieurs et autres consommations

Les services extérieurs et autres consommations se détaillent comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Entretien, réparations véhicules	33 548 100,00
Entretiens, réparations immeubles	13 129 718,00
Entretien et réparations immobilier	1 823 800,00
Entretien materiel informatique	446 000,00
Primes d'assurances	473 470,00
Photocopie et impression	1 341 100,00
Personnel extérieur	16 526 664,00
Rémunération d'intermédiaires	77 916 700,00
Honoraire juridique	600 000,00
Honoraires COMISSAIRE AU COMPTE	2 710 000,00
Transports de biens	16 502 115,00
Déplacements, missions et réception	72 411 652,00
Hebergement	1 865 000,00
Frais postaux et de télécommunicati	12 332 429,00
Services bancaires et assimilés	4 441 195,00
Cotisations et divers	49 366 333,00
<b>TOTAL</b>	<b>305 434 276,00</b>

### 4.4 Charges de personnel

Les charges de personnel se détaillent comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Rémunération du personnel	341 891 665,00
Congés	4 134 676,00
Prime d'ancienneté	64 517 961,00
Prime de rendement	24 615 500,00
Heures suupp-heures de nuit	1 624 152,00
Prime de logement	10 453 833,00
Cotisat° aux organisme sociaux(PAT)	60 721 947,00
Autres charges du personnel	33 041 600,00
Provision pour congés payés	66 407 960,00
<b>TOTAL</b>	<b>607 409 294,00</b>

#### 4.5 Subvention d'exploitation

Les subventions d'exploitations assimilées au 31 décembre 2012 sont détaillées ci-dessous (en Ariary) :

LIBELLEE	MONTANT
Dons pour fonctionnement DISPENSAIR	148 108 403,00
Dons MEDICAMENT	468 110 132,00
Dons Laboratoire	31 127 752,00
Dons pour fonctionnement CLINIQUE	225 421 547,00
Dons GASOIL	51 863 330,00
<b>TOTAL</b>	<b>924 631 164,00</b>

#### 4.6 Autres produits opérationnels

Les détails de ces comptes se présentent comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary).

LIBELLEE	MONTANT
Quotes-parts de subventions d'inves	49 045 807,00
Prestations BENEVOLE (T.M)	56 223 500,00
Valeur de contribution en nature	477 626 026,00
Autres produits de gestion courante	122 509 105,00
<b>TOTAL</b>	<b>705 404 438,00</b>

#### 4.7 Charges opérationnelles

Le détail de ce poste se présente comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary)

LIBELLEE	MONTANT
Charges de gestion courantes	63 602 721,00
<b>TOTAL</b>	<b>63 602 721,00</b>

#### 4.8 Dotations aux amortissements et aux provisions

Le détail de ce poste se présente comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary)

LIBELLEE	MONTANT
Dotations aux amortissements	50 793 393,00
<b>TOTAL</b>	<b>50 793 393,00</b>

#### 4.9 Produits financiers

Le détail de ce poste se présente comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary)

LIBELLEE	MONTANT
Gains de change	9 203 280,00
Interet créditeur	293 674,00
<b>TOTAL</b>	<b>9 496 954,00</b>

#### 4.10 Charges financières

Le détail de ce poste se présente comme suit au 31 décembre 2012 (en Ariary)

LIBELLEE	MONTANT
Pertes de change	5 794 244,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 794 244,00</b>