

**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 2023**

**DEFINITIF**



**GOMEZ-GNALI,  
MURE & Associés**



**Russell Bedford**  
*taking you further*

**DEFINITIF**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES ETATS FINANCIERS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

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

Mesdames et Messieurs,

1. En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023 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.

**2. OPINION**

- 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 de la présentation d'ensemble des états financiers

Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent sont amplement décrites dans le chapitre 6 Synthèse des obligations de l'auditeur au regard des autres informations de ce rapport.

- 2.2. A notre avis, les états financiers ci-joints sont 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 la société à la fin de cet exercice, conformément aux règles et méthodes comptables édictées par l'Acte Uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière.

### 3. FONDEMENT DE L'OPINION

#### 3.1. SUIVI DE LA RESERVE DE L'EXERCICE 2022

« UNICONCO n'a pas procédé à la 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 »

**En 2023, la PIDR a été déterminé par UNICONGO, nous levons la réserve.**

#### 3.2. SYNTHÈSE DE L'EXERCICE 2023

Les travaux réalisés sur les comptes de l'exercice 2023 n'ont pas révélé des faiblesses pouvant remettre en cause la régularité et la sincérité des comptes.

- 3.3. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA), conformément aux prescriptions du Règlement N°01/2017/CM/OHADA portant harmonisation des pratiques des professionnels de la comptabilité et de l'audit dans les pays membres de l'OHADA. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « **Responsabilités des Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des états financiers annuels** » du présent rapport. Nous sommes indépendants d'UNICONGO conformément au Code d'éthique des professionnels de la comptabilité et de l'audit édicté par le Règlement N°01/2017/CM/OHADA précité, ainsi qu'aux règles d'indépendance qui encadrent le commissariat aux comptes, et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons

que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

#### 4. 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 dans les projets de soumission du secrétariat général pour l'assemblée général du 22/11/2024 ne figure pas la fixation des cotisations de l'exercice 2025.
2. L'article 11.1 du règlement intérieur dispose « *La qualité de membre de l'association se perd : 1° par la démission adressée au président de l'Union moyennant préavis de trois mois, auquel cas la cotisation payée à l'Union par le membre démissionnaire au titre de l'exercice social en cours demeure acquise à l'Union ; 2° par la radiation prononcée par le conseil d'administration, de sa propre initiative ou sur celle du bureau de la fédération professionnelle concernée, pour non-paiement de sa cotisation ou pour tout motif grave, après que l'intéressé ait été entendu s'il défère à l'invitation qui lui en est faite.* »  
Nous relevons que la mise en application de cette article est difficile du fait de l'inexistence d'un nombre d'année défini au-delà duquel tout adhérent n'ayant pas cotisé *devrait faire l'objet de radiation.*
3. Nous rappelons à UNICONGO qu'à compter de l'exercice 2024, elle devra utiliser le système comptable des entités à but non lucratif et devra tenir à jour les livres obligatoires ci-après :  
le livre journal, le livre d'inventaire spécifique des entités à but non lucratif, le registre des donateurs, conformément à l'article 19 de l'acte uniforme OHADA des entités à but non lucratif.

#### 5. RESPONSABILITES DU SECRETARIAT GENERAL ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

Le secrétariat général est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers conformément aux règles et méthodes comptables éditées par l'Acte Uniforme relatif au Droit Comptable et à l'information financière, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des états financiers, il incombe au secrétariat général d'évaluer la capacité de la société de poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et

d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste qui s'offre à elle.

Il incombe aux personnes constituant le gouvernement d'entreprise de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de la société.

## 6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière.
- Nous concluons quant au caractère approprié de l'application par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si



**Rapport du commissaire aux comptes sur les états financiers – DEFINITIF**

nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport d'audit. Cependant, des conditions ou événements futurs pourraient conduire l'entité à cesser son exploitation.

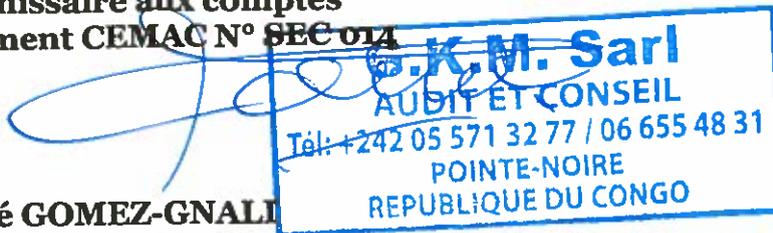
- Nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les états financiers ; nous apprécions que les états financiers, les opérations et événements sous-jacents donnent une présentation sincère.

Nous communiquons aux personnes constituant le gouvernement d'entreprise notamment, l'étendue des travaux d'audit et du calendrier de réalisation prévus et les constatations importantes, y compris toute faiblesse significative du contrôle interne relevée lors de notre audit.

Pointe-Noire le 21 Novembre 2024

**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>
<b>1. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022</b>	<b>1 – 6</b>
<b>2. ETATS FINANCIERS</b>	<b>8</b>
<b>2.1. BILAN</b>	
<b>2.2. COMPTE DE RESULTAT</b>	
<b>2.3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE</b>	
<b>2.4. NOTES ANNEXES</b>	



**II**  
**ETATS FINANCIERS**

## BILAN ACTIF

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

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

### BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2023

REF	ACTIF	Note	Exercice au 31/12/N			Exercice au 31/12/N-1
			Brut	Amort/	Net	Net
				Deprec		
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	19 459 252	19 459 252		8 359
AE	Frais de recherche et de prospection					
AF	Brevet, licences, logiciels et droits similaires		19 459 252	19 459 252		8 359
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	256 065 909	247 260 899	8 805 010	7 169 810
AJ	Terrains (1)					
	(1) dont placement en Net.....					
AK	Bâtiments					
	(1) dont placement en Net.....					
AL	Aménagement, agencements et Installations		36 211 372	35 860 289	351 083	1 242 477
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		190 489 488	182 482 748	8 006 740	5 927 333
AN	Matériel de transport		29 365 049	28 917 862	447 187	
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		289 061 441	266 720 151	22 341 290	20 714 449
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O	5				
BB	STOCKS ET ENCOURS	6				
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		101 022 982	5 250 000	95 772 982	65 914 298
BH	Fournisseurs, avances versées	17				11 741 746
BI	Clients	7	77 161 700	5 250 000	71 911 700	32 382 204
BJ	Autres créances	8	23 861 282		23 861 282	21 790 348
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		101 022 982	5 250 000	95 772 982	65 914 298
BQ	Titres de placement	9				
BR	Valeurs à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	11	286 351 350		286 351 350	261 527 453
BT	TOTAL TRESORERIE- ACTIF		286 351 350		286 351 350	261 527 453
BU	Ecart de conversion -actif	12				
BZ	TOTAL GENERAL		676 435 773	271 970 151	404 465 622	348 156 200

## BILAN PASSIF

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO  
 Numéro d'identification : A2006110000863142

Exercice clos le : 31/12/2023  
 Durée (en mois) : 12

### BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2023

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	286 983 255	279 743 966
CJ	Résultat net de l'exercice (+ ou -)		25 543 862	7 239 289
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		<b>312 527 117</b>	<b>286 983 255</b>
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	5 696 801	5 246 801
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16	31 635 128	
DD	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		<b>37 331 929</b>	<b>5 246 801</b>
DF	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>		<b>349 859 046</b>	<b>292 230 056</b>
DH	Dettes circulantes H.A D	5		
DI	Clients, avances reçues	7	5 054 096	3 525 000
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	11 785 344	19 463 540
DK	Dettes fiscales et sociales	18	15 122 639	15 543 107
DM	Autres dettes	19	22 644 497	17 394 497
DN	Provisions pour risques et charges	19		
DP	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>		<b>54 606 576</b>	<b>55 926 144</b>
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20		
DT	<b>TOTAL TRESORERIE-PASSIF</b>			
DV	Ecart de conversion- Passif	12		
DZ	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>404 465 622</b>	<b>348 156 200</b>

# COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO  
 Numéro d'identification : A2006110000863142

Exercice clos le : 31/12/2023  
 Durée (en mois) : 12

## COMPTE DE RESULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2023

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	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>					
TB	Vente de produits fabriqués	B	+	21		
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	399 787 400	361 653 450
TD	Produits accessoires	D	+	21	209 758 588	105 127 304
XB	<b>CHIFFRES D'AFFAIRES (A + B + C+ D)</b>				<b>609 545 988</b>	<b>466 780 754</b>
TE	Production stockées (ou déstockage)		-/+	6		
TF	Production immobilisée		+	21		
TG	Subvention d'exploitation		+	21		
TH	Autres produits		+	21	6 713 235	10 676 486
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	-11 057 848	-6 242 630
RF	Variations des autres approvisionnements		-/+	6		
RG	Transports		-	23	-30 354 867	-13 090 708
RH	Services extérieurs		-	24	-319 634 610	-286 013 034
RI	Impôts et taxes		-	25	-12 029 581	-8 220 949
RJ	Autres charges		-	26	-3 354 342	-41 513 387
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)</b>				<b>239 827 975</b>	<b>122 376 532</b>
RK	Charges de personnel		-	27	-180 130 299	-115 600 859
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>				<b>59 697 676</b>	<b>6 775 673</b>
TJ	Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28		
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	-35 653 814	-5 123 595
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)</b>				<b>24 043 862</b>	<b>1 652 078</b>
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29		379 431
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	<b>RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)</b>					<b>379 431</b>
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)</b>				<b>24 043 862</b>	<b>2 031 509</b>
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D		
TO	Autres produits H.A.O		+	30	1 500 000	5 707 780
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D		
RP	Autres charges H.A.O		-	30		-500 000
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>				<b>1 500 000</b>	<b>5 207 780</b>
RQ	Participations des travailleurs		-	30		
RS	Impôts sur le résultat		-	18		
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH +RQ + RS)</b>				<b>25 543 862</b>	<b>7 239 289</b>

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

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

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

### TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31 DÉCEMBRE 2023

REF	LIBELLES	NOTE	Exercice	Exercice
			N	N-1
ZA	Trésorerie nette au 1 <sup>er</sup> Janvier	A	261 527 453	222 732 279
	Trésorerie actif N-1 – Trésorerie-passif N-1			
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :</b>			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)		61 197 676	12 362 884
FB	- Variation de l'actif circulant HAO <sup>(1)</sup>			
FC	- Variation des stocks			
FD	- Variation des créances		-29 858 684	25 810 494
FE	+ Variation du passif circulant <sup>(1)</sup>		-1 319 568	1 314 796
	<b>Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE)</b>		<b>-31 178 252</b>	<b>27 125 290</b>
ZB	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)</b>	B	<b>30 019 424</b>	<b>39 488 174</b>
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'Investissements :</b>			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles		-724 710	
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		-4 920 817	-1 293 000
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	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'Investissement (somme FA à FE)</b>	C	<b>-5 645 527</b>	<b>-1 293 000</b>
	<b>Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres :</b>			
FK	+ Augmentation de capital par apports à nouveaux			
FL	+ Subventions d'investissements reçues			
FM	- Prélèvements sur le capital			
FN	- Dividendes versés			
ZD	<b>Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (Somme FK à FN)</b>	D		
	<b>Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers :</b>			
FO	+ Emprunts			
FP	+ Autres dettes financières		1 050 000	600 000
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières		-600 000	
ZE	<b>Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (Somme FO à FQ)</b>	E	<b>450 000</b>	<b>600 000</b>
ZF	<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D + E)</b>	F	<b>450 000</b>	<b>600 000</b>
ZG	<b>VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)</b>	G	<b>24 823 897</b>	<b>38 795 174</b>
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G + A)	H	286 351 350	261 527 453
	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 DL Exercice clos le : 31/12/2023

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.

## NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE

Désignation de l'entreprise :  
Numéro d'identification :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO  
A2006110000863142

Exercice clos le : 31/12/2023  
Durée (en mois) : 12

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS		AUGMENTATIONS B				DIMINUTIONS C		D = A + B - C
	A	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions Apports créations	Virements de poste à poste	Suite à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Scissions Hors service	Virements de poste à poste	Montant brut à la clôture de l'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 459 252	19 459 252						19 459 252	
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires	19 459 252	19 459 252						19 459 252	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	250 420 382	250 420 382	5 645 527					256 065 909	
Aménagements, agencements et installations	36 211 372	36 211 372						36 211 372	
Matériel, mobilier et actifs biologiques	185 293 961	185 293 961	5 195 527					190 489 488	
Matériel de transport	28 915 049	28 915 049	450 000					29 365 049	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	13 536 280	13 536 280						13 536 280	
Autres immobilisations financières	13 536 280	13 536 280						13 536 280	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>283 415 914</b>	<b>283 415 914</b>	<b>5 645 527</b>					<b>289 061 441</b>	

**Commentaires**

Cette augmentation est principalement constatée sur les immobilisations corporelles (achat du matériel de bureau , du matériel informatique et mobilier de bureau ainsi que du matériel de transport)

# NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)

Désignation de l'entreprise :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CC

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification :

A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A		C		D = A + B - C
	RUBRIQUES	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Amortissements des éléments sortis de l'actif	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	19 450 893	8 359			19 459 252
<b>SOUS-TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>19 450 893</b>	<b>8 359</b>			<b>19 459 252</b>
Aménagements, agencements et installations	34 968 895	891 394			35 860 289
Matériel, mobilier et actifs biologiques	179 366 628	3 116 120			182 482 748
Matériel de transport	28 915 049	2 813			28 917 862
<b>SOUS - TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>243 250 572</b>	<b>4 010 327</b>			<b>247 260 899</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>262 701 465</b>	<b>4 018 686</b>			<b>266 720 151</b>

**Commentaires :** Les dotations aux amortissements attribuées aux immobilisations incorporelles et corporelles sont de 4 018 686 fca. Elles ont été établies selon le mode d'amortissement linéaire.

## NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Dépôts et cautionnements	13 536 280	13 536 280		13 536 280		
<b>TOTAL BRUT</b>	<b>13 536 280</b>	<b>13 536 280</b>		<b>13 536 280</b>		
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>	<b>13 536 280</b>	<b>13 536 280</b>		<b>13 536 280</b>		

### Liste des filiales et participation

Dénomination sociale	Localisation (Ville/pays)	Valeur d'acquisition	% détenu	Montant des capitaux propres des filiales	Résultat dernier exercice

#### Commentaire :

les immobilisations financières ne connaissent aucune variation.

elles sont constituées principalement des dépôts pour cautionnements versés non restitués(loyer electricité et telecommunication)

## NOTE 7 : CLIENTS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Clients (hors réserves de propriété et Groupe)	71 911 700	30 632 204	135%	71 911 700		
Créances litigieuses ou douteuses	5 250 000	13 000 000	-60%	5 250 000		
<b>TOTAL BRUTS CLIENTS</b>	<b>77 161 700</b>	<b>43 632 204</b>	<b>77%</b>	<b>77 161 700</b>		
Dépréciations des comptes clients	5 250 000	11 250 000	-53%	5 250 000		
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>	<b>71 911 700</b>	<b>32 382 204</b>	<b>122%</b>	<b>71 911 700</b>		
Clients, avances reçues hors groupe	5 054 096	3 525 000	43%	5 054 096		
<b>TOTAL CLIENTS CREDITEURS</b>	<b>5 054 096</b>	<b>3 525 000</b>	<b>43%</b>	<b>5 054 096</b>		

Commentaire :

## NOTE 8 : AUTRES CREANCES

Désignation de l'entreprise :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le :

31/12/2023

Numéro d'identification :

A2006110000863142

Durée (en mois) :

12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Personnel	1 572 415	1 185 000	33%	1 572 415		
Autres débiteurs divers	22 288 867	20 605 348	8%	22 288 867		
<b>TOTAL BRUTS DES AUTRES CREANCES</b>	<b>23 861 282</b>	<b>21 790 348</b>	<b>10%</b>	<b>23 861 282</b>		
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>	<b>23 861 282</b>	<b>21 790 348</b>	<b>10%</b>	<b>23 861 282</b>		

### Commentaire :

Cette variation se justifie principalement par les avances non soldés au 31/12/2023,  
Les autres débiteurs divers est un chèque pour la CNSS libellé au profit du trésor Public

## NOTE 11 : DISPONIBILITES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONN

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Banques locales	283 195 250	257 585 906	10%
Caisse	3 156 100	3 941 547	-20%
<b>TOTAL BRUT DISPONIBILITES</b>	<b>286 351 350</b>	<b>261 527 453</b>	<b>9%</b>
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>	<b>286 351 350</b>	<b>261 527 453</b>	<b>9%</b>

**Commentaire :** les soldes de trésorerie ont été validés au 31/12/2023 par les états de rapprochement bancaires pour la banque et par inventaire avec PV pour la caisse,

## NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONN Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Report à nouveau	286 983 255	279 743 966	3%

Commentaire :

## NOTE 16A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES

Désignation de l'entrepr ise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Dépôts et cautionnements reçus	5 696 801	5 246 801	450 000	9%	5 696 801		
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	<b>5 696 801</b>	<b>5 246 801</b>	<b>450 000</b>	<b>9%</b>	<b>5 696 801</b>		
Provisions pour pensions et obligations similaires	11 635 128		11 635 128		11 635 128		
Autres provisions	20 000 000		20 000 000		20 000 000		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>31 635 128</b>		<b>31 635 128</b>		<b>31 635 128</b>		

**Commentaire :**

Les autres provisions sont constituées de la transaction faite avec la CNSS sur le contrôle ayant eu lieu en 2023 et portant sur les dix exercices antérieurs.

## NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONG@exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

HYPOTHESES ACTUARIELLES		
Libellés	Année N	Année N-1
Taux d'augmentation des salaires	5%	
Taux d'actualisation	5,75%	
Taux d'inflation		
Probabilité d'être présent dans l'entité à la date de départ à la retraite (expérience passée)	0,9	
Probabilité d'être en vue à l'âge de départ à la retraite (table de moralité)	0,8	
Taux de rendement effectif des actifs du régime		

**Commentaire :** Les variations d'hypothèses actuarielles utilisées pour le calcul des engagements de retraite et avantages assimilés

VARIATION DE LA VALEUR DE L'ENGAGEMENT DE RETRAITE AU COURS DE L'EXERCICE		
Libellés	Année N	Année N-1
Obligation au titre des engagements de retraite à l'ouverture		
Coûts des services rendus au cours de l'exercice		
Coût financier		
Pertes actuarielles /(gain)		
Prestations payées		
<b>Obligation au titre des engagements de retraite à la clôture</b>	<b>11 635 128</b>	

**Commentaire :** L'indication du montant de la charge par nature comptabilisée au cours de l'exercice.

ANALYSE SENSIBILITE DES HYPOTHESES ACTUARIELLES				
Libellés	Année N		Année N-1	
	Augmentation	Diminution	Augmentation	Diminution
Taux d'actualisation (variation de ...%)				
Taux de progression des salaires (variation de....%)				
Taux de départ du personnel ((variation de....%)				

**Commentaire :** L'indication l'impact des variations obtenues sur le montant des engagements de retraite.

## NOTE 19Bis : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CON Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

HYPOTHESES ACTUARIELLES		
Libellés	Année N	Année N-1
Valeur actuelle de l'obligation résultant de régimes financés	11 635 128	
Valeur actuelle des actifs affectés aux plans de retraite		
Excédent/Déficit de régime		

**Commentaire** : l'indication du montant comptabilisé au passif (ou actif) à la clôture de l'exercice.

VALEUR ACTUELLE DES ACTIFS DU REGIME				
	Rendement attendu	Juste valeur des actifs	Rendement attendu	Juste valeur des actifs
Actions				
Obligations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				

**Commentaire** : l'explication des taux de rendement par catégorie d'actifs et global ont été déterminés ; l'indication du montant des rendements réels des actifs affectés aux plans en N et N-1

## NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION

Désignation de l'entreprise :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification :

A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Fournisseurs dettes en compte (hors groupe)	5 245 844	11 735 040	-55%	5 245 844		
Fournisseurs factures non parvenues (hors groupe)	6 539 500	7 728 500	-15%	6 539 500		
<b>TOTAL FOURNISSEURS</b>	<b>11 785 344</b>	<b>19 463 540</b>	<b>-39%</b>	<b>11 785 344</b>		
Fournisseurs, avances et acomptes (hors groupe)		11 741 746	-100%			
<b>TOTAL FOURNISSEURS DEBITEURS</b>		<b>11 741 746</b>	<b>-100%</b>			

Commentaires :

## NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES

Désignation de l'entreprise :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification :

A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Personnels rémunérations dues		3 500 000	-3 500 000	-100%			
Autres personnels	3 883 863	2 345 477	1 538 386	66%	3 883 863		
Sécurité Sociale (CNSS)	6 009 675	5 183 837	825 838	16%	6 009 675		
Autres organismes sociaux		15 738	-15 738	-100%			
<b>TOTAL DETTES SOCIALES</b>	<b>9 893 538</b>	<b>11 045 052</b>	<b>-1 151 514</b>	<b>-10%</b>	<b>9 893 538</b>		
Etat, impôts et taxes	194 774	105 547	89 227	85%	194 774		
Etat, impôts retenus à la source	5 034 327	4 392 508	641 819	15%	5 034 327		
<b>TOTAL DETTES FISCALES</b>	<b>5 229 101</b>	<b>4 498 055</b>	<b>731 046</b>	<b>16%</b>	<b>5 229 101</b>		
<b>TOTAL DETTES SOCIALES ET FISCALES</b>	<b>15 122 639</b>	<b>15 543 107</b>	<b>-420 468</b>	<b>-3%</b>	<b>15 122 639</b>		

**Commentaire :**

Les variations observées concernent les provisions passées sur les congés à payer ; ainsi que les règlements des différents charges sociales et fiscales à payer pour le dernier trimestre de l'année N.

L'augmentation observée au niveau des autres personnels est induite par la prise en charge des congés supplémentaires liés à leur ancienneté.

**NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME**

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Créditeurs divers	17 394 497	17 394 497			17 394 497		
Autres créditeurs divers	5 250 000		5 250 000		5 250 000		
<b>TOTAL CREDITEURS DIVERS</b>	<b>22 644 497</b>	<b>17 394 497</b>	<b>5 250 000</b>	<b>30%</b>	<b>22 644 497</b>		
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>22 644 497</b>	<b>17 394 497</b>	<b>5 250 000</b>	<b>30%</b>	<b>22 644 497</b>		

## NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Ventes dans la région	399 787 400	361 653 450	11%
<b>TOTAL : VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS</b>	<b>399 787 400</b>	<b>361 653 450</b>	<b>11%</b>
Produits accessoires	209 758 588	105 127 304	100%
<b>TOTAL : CHIFFRES D'AFFAIRES</b>	<b>609 545 988</b>	<b>466 780 754</b>	<b>31%</b>
Autres produits	6 713 235	10 676 486	-37%
<b>TOTAL : AUTRES PRODUITS</b>	<b>6 713 235</b>	<b>10 676 486</b>	<b>-37%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>616 259 223</b>	<b>477 457 240</b>	<b>29%</b>

Commentaires :

## NOTE 22 : ACHATS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Eau	1 208 488	972 468	24%
Electricité	665 495	800 993	-17%
Autres énergies	870 200	241 000	261%
Fournitures d'entretien	2 560 830	1 869 990	37%
Fourniture de bureau	3 426 485	1 324 529	159%
Petit matériel et outillages	2 326 350	1 011 650	130%
Achats études, prestations de services, de travaux matériels et équipements		22 000	-100%
<b>TOTAL : AUTRES ACHATS</b>	<b>11 057 848</b>	<b>6 242 630</b>	<b>77%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 057 848</b>	<b>6 242 630</b>	<b>77%</b>

Commentaires :

## NOTE 23 : TRANSPORTS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSION

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transport de plis	93 421	68 045	37%
Autres transports	30 261 446	13 022 663	132%
<b>TOTAL</b>	<b>30 354 867</b>	<b>13 090 708</b>	<b>132%</b>

commentaire:

## NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELI

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Sous-traitance générale	5 907 020	5 857 020	1%
Locations et charges locatives	50 403 240	54 353 418	-7%
Entretien, réparations et maintenance	23 873 750	21 930 393	9%
Primes d'assurance	1 168 940	1 296 231	-10%
Etudes, recherches et documentation	145 000	150 000	-3%
Publicité, publications, relations publiques	18 410 398	24 804 029	-26%
Frais de télécommunication	11 151 426	14 763 927	-24%
Frais bancaires	5 772 329	4 096 138	41%
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	51 323 777	112 433 862	-54%
Frais de formation du personnel		200 000	-100%
Cotisations	6 747 818	6 583 275	2%
Autres charges externes	144 730 912	39 544 741	266%
<b>TOTAL</b>	<b>319 634 610</b>	<b>286 013 034</b>	<b>12%</b>

Commentaires :

## NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELI

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Impôts et taxes directs	11 902 781	7 972 849	49%
Impôts et taxes indirects		91 900	-100%
Droits d'enregistrement	126 800	5 000	2436%
Pénalités et amendes fiscales		151 200	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>12 029 581</b>	<b>8 220 949</b>	<b>46%</b>

Commentaires :

## NOTE 26 : AUTRES CHARGES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE I  
Numéro d'identification : A2006110000863142

Exercice clos le : 31/12/2023  
Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Pertes sur créances clients		36 458 203	-100%
Pertes sur autres débiteurs	99 652		
Valeur comptable des cessions courantes d'immobilisations	88 463	99 652	-11%
Dons et mécénat	2 665 000	205 300	1198%
Autres charges diverses	1 227	232	429%
Charges pour provisions et provisions pour risque à court terme d'exploitation (voir note 28)	500 000	4 750 000	-89%
<b>TOTAL</b>	<b>3 354 342</b>	<b>41 513 387</b>	<b>-92%</b>

Commentaires :

## NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DL

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel	133 649 619	68 632 660	95%
Indemnités forfaitaires versées au personnel	11 912 541	17 575 372	-32%
Charges sociales	14 963 340	12 034 385	24%
Autres charges sociales	19 604 799	17 358 442	13%
<b>TOTAL</b>	<b>180 130 299</b>	<b>115 600 859</b>	<b>56%</b>

Commentaires :

# NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO  
 Exercice clos le : 31/12/2023  
 Numéro d'identification : A2006110000863142  
 Durée (en mois) : 12

Qualifications	EFFECTIFS													MASSE SALARIALE						Total		
	Nationale			Autres Etats			Hors OHADA			Total			Nationaux		Autres Etats OHADA		Hors OHADA					
	X			OHADA			Hors OHADA			Total			M		F		M		F			
	M	F		M	F		M	F		M	F		M	F	M	F	M	F				
YA	1	1										2	15 757 739	61 173 628								76 931 367
YB	5	6									11	39 540 762	29 205 498									68 746 260
YC																						
YD																						
YE	6	7									13	55 298 501	90 379 126									145 677 627
YF	6	7									13	55 298 501	90 379 126									145 677 627
YG																						

Personnel extérieur	EFFECTIFS													MASSE SALARIALE						Facturation à l'entité		
	Nationale			Autres Etats			Hors OHADA			Total			Nationaux		Autres Etats OHADA		Hors OHADA					
X			OHADA			Hors OHADA			Total			M		F		M		F				
M	F		M	F		M	F		M	F		M	F	M	F	M	F					
YH																						
YI																						
YJ																						
YK																						
YL																						
YM	6	7									13											
YN																						
YO	6	7									13	55 298 501	90 379 126									145 677 627

Commentaire

## NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Désignation de l'entreprise :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification :

A2006110000863142

Durée (en mois) :

12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS  RUBRIQUES	A			B			C			D = A + B - C PROVISIONS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	PROVISIONS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS		DIMINUTIONS : REPRISES		HORS ACTIVITES ORDINAIRES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	FINANCIERES	FINANCIERES	
		D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	D'EXPLOITATION					
2. Provisions financières pour risques et charges		31 635 128								31 635 128
<b>TOTAL : DOTATION</b>	11 250 000	31 635 128								31 635 128
7. Dépréciations clients		500 000					6 500 000			5 250 000
<b>TOTAL : CHARGES POUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS A</b>	11 250 000	500 000					6 500 000			5 250 000
<b>TOTAL PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	11 250 000	32 135 128					6 500 000			36 885 128

Commentaires :

## NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DI Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Intérêt de prêts et créances diverses		350 525	-100%
Gains sur risques financiers		28 906	-100%
<b>SOUS-TOTAL : REVENUS FINANCIERS</b>		<b>379 431</b>	<b>-100%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>379 431</b>	<b>-100%</b>

Commentaire :

### NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DI Exercice clos le : 31/12/2023  
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Charges HAO constatées (1) à détailler		500 000	-100%
<b>SOUS-TOTAL : AUTRES CHARGES HAO</b>		<b>500 000</b>	<b>-100%</b>
Produits HAO constatées (1) à détailler	1 500 000	5 707 780	-74%
<b>SOUS-TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO</b>	<b>1 500 000</b>	<b>5 707 780</b>	<b>-74%</b>
<b>NET PRODUITS - CHARGES</b>	<b>1 500 000</b>	<b>5 207 780</b>	<b>-71%</b>

Commentaire :

## NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES

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

Exercice clos le : 31/12/2023

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Nature des indications	Exercices concernés(1)				
	N	N-1	N-2	N-3	N-4
<b>STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE(2)</b>					
Capital social					
Actions ordinaires					
Actions à dividendes prioritaires (A.D.P) sans droit de vote					
Actions nouvelles à émettre :					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE(3)</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	609 545 988	466 780 754	441 043 820	440 271 585	492 541 643
Résultat des activités ordinaires (R.A.O) hors dotations et reprises (exploit. et financ.)	59 697 676	7 155 104	20 606 161	-15 731 608	-42 224 399
Participation des travailleurs aux bénéfices					
Impôt sur le résultat					
Résultat net(4)	25 543 862	7 239 289	17 180 347	-15 478 033	-48347436
<b>RESULTAT ET DIVIDENDE DISTRIBUES</b>					
Résultat distribué(5)					
Dividende attribué à chaque action					
<b>PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE</b>					
Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice(6)	13	10	9	11	11
Effectif moyen de personnel extérieur					
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice(7)	145 562 160	86 208 032	82 017 531	110 628 805	98 694 884
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice(8) [Sécurité sociale, œuvres sociales]	34 568 139	29 392 827	31 638 634	35 012 686	37 334 406
Personnel extérieur facturé à l'entité(9)					

(1) Y compris l'exercice dont les états financiers sont soumis à l'approbation de l'Assemblée

(2) Indication, en cas de libération partielle du capital, du montant du capital non appelé

(3) Les éléments de cette rubrique sont ceux figurant au compte de résultat

(4) Le résultat, lorsqu'il est négatif, doit être mis entre parenthèses

(5) L'exercice N correspond au dividende proposé du dernier exercice

(6) Personnel propre

(7) Total des comptes 661, 662, 663

(8) Total des comptes 664, 668

(9) Compte 667

## NOTE 34 : FICHE DE SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2023  
 Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

### NOTE 34 : FICHE DE SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
<b>SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION</b>			
Chiffre d'affaires	609 545 988	466 780 754	31%
Marge commerciale			
Valeur ajoutée	239 827 975	122 376 532	96%
Excédent brut d'exploitation (EBE)	59 697 676	6 775 673	781%
Résultat d'exploitation	24 043 862	1 652 078	1355%
Résultat financier		379 431	-100%
Résultat des activités ordinaires	24 043 862	2 031 509	1084%
Résultat hors activités ordinaires	1 500 000	5 207 780	-71%
Résultat net	25 543 862	7 239 289	253%
<b>DETERMINATION DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>			
Excédent brut d'exploitation	59 697 676	6 775 673	781%
- Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisations (654)			
+ Produits des cessions courantes d'immobilisations (754)			
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	59 697 676	6 775 673	781%
+ Revenus financiers		379 431	-100%
+ Transferts de charges financières			
+ Produits HAO	1 500 000	5 707 780	-74%
- Frais financiers			
- Charges HAO		500 000	-100%
- Impôts sur les résultats			
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)	61 197 676	13 362 884	358%
- Distributions de dividendes opérées durant l'exercice			
= AUTOFINANCEMENT	61 197 676	13 362 884	358%
<b>ANALYSE DE LA RENTABILITÉ</b>			
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation (a) / Capitaux propres + dettes financières*	8%	1%	1236%
Rentabilité financière = Résultat net / Capitaux propres	8%	3%	224%
<b>ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIÈRE</b>			
+ Capitaux propres et ressources assimilées	312 527 117	286 983 255	9%
+ Dettes financières* et autres ressources assimilées (b)	37 331 929	5 246 801	612%
= Ressources stables	349 859 046	292 230 056	20%
- Actif immobilisé (b)	22 341 290	20 714 449	8%
= FONDS DE ROULEMENT (1)	327 517 756	271 515 607	21%
+ Actif circulant d'exploitation (b)	95 772 982	65 914 298	45%
- Passif circulant d'exploitation (b)	-54 606 576	-55 926 144	-2%
= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)	41 166 406	9 988 154	312%
+ Actif circulant HAO (b)			
- Passif circulant HAO (b)			
= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)			
BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4) = (2) + (3)	41 166 406	9 988 154	312%
TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)	286 351 350	261 527 453	9%
CONTRÔLE : TRESORERIE NETTE = (TRESORERIE - ACTIF) - (TRESORERIE - PASSIF)	286 351 350	261 527 453	9%
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE</b>			
Flux de trésorerie des activités opérationnelles	30 019 424	39 488 174	-24%
Flux de trésorerie des activités d'investissement	-5 645 527	-1 293 000	337%
Flux de trésorerie des activités de financement	450 000	600 000	-25%
= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PÉRIODE	24 823 897	38 795 174	-36%
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET</b>			
Endettement financier brut (Dettes financières* + Trésorerie - passif)	5 696 801	5 246 801	9%
- Trésorerie - actif	-286 351 350	-261 527 453	9%
= ENDETTEMENT FINANCIER NET	-280 654 549	-256 280 652	10%

a) Résultat d'exploitation après impôts théorique sur le bénéfice. Le taux d'impôt théorique retenu par la société est de 30%.

b) Les écarts de conversion doivent être éliminés afin de ramener les créances et les dettes concernées à leur valeur initiale dettes financières\* : emprunts et dettes financières diverses + dettes de location acquisition

## NOTE 36 : TABLE DES CODES

### NOTE 36 : TABLE DES CODES

1 - Code forme juridique <sup>(1)</sup>			3 - Code pays du siège social		
			Pays OHADA <sup>(2)</sup>		
Société Anonyme (SA) à participation publique	0	0	Autres pays africains	2	1
Société Anonyme (SA)	0	1	France	2	3
Société à Responsabilité Limitée (SARL)	0	2	Autres pays de l'Union Européenne	3	9
Société en Commandite Simple (SCS)	0	3	U.S.A.	4	0
Société en Nom Collectif (SNC)	0	4	Canada	4	1
Société en Participation (SP)	0	5	Autres pays américains	4	9
Groupement d'Intérêt Economique (GIE)	0	6	Pays asiatiques	5	0
Association	0	7	Autres pays	9	9
Société par Actions Simplifiée (SAS)	0	8			
Autre forme juridique (à préciser)	0	9			
2 - Code régime fiscal					
Réel normal		1			
Réel simplifié		2			
Synthétique		3			
Forfait		4			

(1) remplacer le premier 0 par 1 si l'entité bénéficie d'un agrément prioritaire

(2) Benin =01 ; Burkina Faso = 02 ; Cote d'Ivoire =03 ; Guinée Bissau =05 ; Niger =06 ; Sénégal = 07 ; Togo =08 ; Cameroun = 09 ; Congo = 10 ; Gabon = 11 ; République centrafricaine = 12 ; Tchad : 13 ; Comores = 14 ; Guinée équatoriale =16 ; Congo RDC = 17.

### CODES ACTIVITES ECONOMIQUES

#### Agriculture vivrière

- 001 001 Culture céréalière
- 001 002 Culture de tubercules et plantains
- 001 003 Culture de légumes
- 001 004 Culture de condiments
- 001 005 Culture de fruits
- 001 006 Culture d'autres produits de l'agriculture vivrière

#### Agriculture industrielle et d'exportation

- 002 001 Culture de canne à sucre
- 002 002 Culture d'arachide d'huilerie
- 002 003 Culture d'arachide de bouche
- 002 004 Culture de tabac
- 002 005 Culture de coton
- 002 006 Culture de blé
- 002 007 Culture de cacao
- 002 008 Culture de café
- 002 009 Culture de bananes d'exportation
- 002 010 Culture d'ananas d'exportation
- 002 011 Autres cultures industrielles

#### Elevage et chasse

- 003 001 Elevage bovin
- 003 002 Elevage ovin, caprin, équin
- 003 003 Elevage de volaille
- 003 004 Autres élevages
- 003 005 Chasse
- 004 Sylviculture, exploitation forestière
- 004 001 Sylviculture
- 004 002 Exploitation forestière

#### Pêche et aquaculture

- 005 001 Pêche de poissons
- 005 002 Autres pêches et aquaculture

#### Industries extractives

- 006 001 Extraction d'hydrocarbures
- 006 002 Extraction d'autres produits

#### Production de viande et de poissons

- 007 001 Production de viande et de produits à base de viande
- 007 002 Production de poissons et de produits à base de poissons

#### Travail des grains et fabrication de produits amylacés

- 008 000 Travail des grains et fabrication de produits amylacés

#### Industries diverses

- 028 001 Fabrication de meubles
- 028 002 Industries diverses
- 029 Production et distribution d'eau, d'électricité et de gaz
- 029 001 Production, transport et distribution d'électricité
- 029 002 Captage, épuration et distribution d'eau
- 029 003 Production et distribution de gaz
- 030 Construction
- 030 001 Préparation de sites et construction d'ouvrages de bâtiments ou de génie civil
- 030 002 Travaux d'installation et de finition Commerce
- 031 001 Commerce de véhicules, d'accessoires et de carburant
- 031 002 Commerce de produits agricoles bruts et d'animaux vivants
- 031 003 Autres commerces

#### Réparations

- 032 001 Entretien et réparation de véhicules automobiles
- 032 002 Réparations de biens personnels et domestiques

#### Hôtels, restaurants

- 033 001 Hôtels
- 033 002 Bars et restaurants

#### Transport et communication

- 034 001 Transports ferroviaires
- 034 002 Transports routiers ; transports par conduite
- 034 003 Transport par eau
- 034 004 Transports aériens
- 034 005 Services annexes et auxiliaires de transport

#### Postes, Télécommunications

- 035 001 Postes
- 035 002 Télécommunications

#### Activités financières

- 036 001 Services d'intermédiation financière
- 036 002 Assurance (sauf Sécurité sociale)
- 036 003 Auxiliaires financiers et d'assurances

#### Activités immobilières

- 037 001 Locations de biens immobiliers
- 037 002 Autres services immobiliers

#### Services aux entreprises

- 038 001 Locations sans opérateurs
- 038 002 Activités informatiques

**Transformation du café et du cacao**  
 009 001 Transformation du café  
 009 002 Transformation du cacao  
 010 Industrie des oléagineux  
 010 001 Huiles brutes et tourteaux  
 010 002 Autres corps gras  
**Boulangerie, pâtisserie et pâtes alimentaires**  
 011 001 Fabrication de pains, de biscuits et de pâtisserie  
 011 002 Fabrication de pâtes alimentaires  
 012 Industries laitières  
 012 000 Industries laitières

**Transformation des fruits et légumes et fabrication d'autres produits alimentaires**  
 013 001 Fabrication de sucre  
 013 002 Fabrication de produits à base de fruits et légumes  
 013 003 Fabrication d'autres produits alimentaires  
**Industries des boissons**  
 014 001 Brasseries et malteries  
 014 002 Fabrication d'autres boissons alcoolisées  
 014 003 Fabrication de boissons non alcoolisées et d'eaux minérales  
**Industries du tabac**  
 015 000 Industries du tabac  
 016 Industries textiles et habillement  
 016 001 Industries textiles  
 016 002 Industries de l'habillement  
**Industries du cuir et de la chaussure**  
 017 001 Fabrication du cuir et d'articles en cuir  
 017 002 Fabrication de chaussures  
**Industries du bois**  
 018 001 Sciage, rabotage et imprégnation du bois  
 018 002 Fabrication de panneaux en bois  
 018 003 Fabrication d'articles en bois assemblés  
**Industries du papier et cartons, de l'édition et de l'imprimerie**  
 019 001 Industries du papier et carton  
 019 002 Edition, imprimerie, reproduction  
 020 Raffinage du pétrole  
 020 000 Raffinage de pétrole  
**Industrie chimique**  
 021 001 Industries chimiques de base  
 021 002 Fabrication de savons, de détergents et de produits d'entretien  
 021 003 Fabrication de produits agrochimiques  
 021 004 Industries pharmaceutiques  
 021 005 Fabrication d'autres produits chimiques  
 022 Industries du caoutchouc et des plastiques  
 022 001 Fabrication du caoutchouc naturel  
 022 002 Industries du caoutchouc  
 022 003 Fabrication de matières plastiques  
**Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques et de matériaux de construction**  
 023 001 Industries du verre  
 023 002 Fabrication de produits minéraux pour la construction  
 023 003 Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques  
**Métallurgie et travail des métaux**  
 024 001 Métallurgie  
 024 002 Travail des métaux  
 025 Fabrication de machines, d'équipements et d'appareils électriques  
 025 001 Fabrication de machines et d'équipements  
 025 002 Fabrication de machines de bureau  
 025 003 Fabrication d'appareils électriques  
**Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication ; fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie**  
 026 001 Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication  
 026 002 Fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie  
 027 Fabrication de matériel de transport  
 027 001 Fabrication de véhicules routiers  
 027 002 Fabrication d'autres matériels de transport

038 003 Services rendus principalement aux entreprises  
**Administration publique**  
 039 001 Administration générale, économique et sociale  
 039 002 Services de prérogative publique  
 039 003 Sécurité sociale obligatoire  
**Education**  
 040 000 Education  
**Santé et action sociale**  
 041 001 Activités pour la santé des hommes  
 041 002 Activités vétérinaires  
 041 003 Action sociale

**Services collectifs, sociaux et personnels**  
 042 001 Assainissement, voirie et gestion des déchets  
 042 002 Activités associatives  
 042 003 Activités récréatives, culturelles et sportives  
 042 004 Services personnels  
 042 005 Services domestiques  
**Service d'intermédiation financière indirectement mesuré**  
 043 000 Service d'intermédiation financière indirectement mesuré  
**Correction territoriale**  
 044 000 Correction territoriale