

ETABLISSEMENT NATIONAL D'ENTRETIEN ROUTIER

E.N.E.R

~~SGPC
P. exploitation~~ ✓ DTF
P. exploitation donnée
Samba 29/07/16
M

RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015



BA Samba Diom
Mohamed Mahmoud OULD HAWBETT



Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **(Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015)**

**Monsieur le Ministre des Finances
= Nouakchott =**

Monsieur le Ministre,

En exécution du mandat de commissaire aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, par l'arrêté 008//MF/DTF/2016 du 4 janvier 2016, nous avons examiné les états financiers de l'Etablissement National de l'Entretien Routier (ENER) pour l'exercice clos au 31 décembre 2015.

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Les comptes que nous avons examinés ne sont pas encore approuvés par le Conseil d'Administration de l'Etablissement National l'Entretien Routier (ENER).

Nous avons procédé au contrôle, des comptes annuels de l'exercice 2015, en effectuant les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession.

Nos travaux effectués, dans le cadre d'un plan d'ensemble, ont été conduits suivant les techniques qui nous sont apparues comme les mieux appropriées compte tenu des circonstances.

Les vérifications usuelles auxquelles nous avons procédé, ont été conduites selon les règles habituelles, en matière de révision comptable.

Nos contrôles se sont déroulés dans les conditions prévues par la législation en vigueur, et selon les normes généralement admises en pareil domaine.

A la suite de nos travaux, nous émettons les réserves et observations suivantes :

1- L'Etablissement National de l'Entretien Routier (ENER) détient dans ses avoirs bancaires un solde créditeur de **29 296 016 UM** dans les livres de la Maurisbank , actuellement en liquidation judiciaire.

2- Le compte d'attente passif fait ressortir un solde de **382 426 490 UM** se rapportant à des avances du SYSMIN et de l'état. Au compte Clients Créditeurs figure un montant de **9 792 812 423 UM** d'avances faites par l'État, lequel est par ailleurs débiteur dans les livres de l'ENER de **17 091 869 339 UM**. Ces soldes n'ont pas été rapprochés avec les services concernés. Le solde du compte client comprend des factures appartenant aux exercices 2009, 2010, 2013 et 2014 qui se chiffrent à elles seules à **16 609 728 897 UM**. Les soldes débiteurs des années précédentes ont été provisionnés.

Au cours de sa cession du 29 Mai 2013 le conseil d'administration a pris une délibération (N°1) où il a désigné une commission de suivi composée du Directeur Général du budget, du Directeur des infrastructures du transport et de l'Ordonnateur suppléant du FED (Fond Européen de Développement) afin d'apurer cette situation qui demeure à ce jour inchangée.

3- L'inventaire physique des stocks du 31/12/2015 fait ressortir une différence négative de **1 678 683 MRO** contre **4 220 582 UM** en 2014 et une différence positive de **7 125 385 MRO** contre **7 828 772 UM** en 2014, soit un écart positif net positif de contre un écart global positif de **3 608 189 UM** en 2014 par rapport au solde comptable. De tels écarts qui résultent des procédures de gestion des stocks ne permettent pas de s'assurer du solde de ce stock.

Cette situation signalée dans nos précédents rapports s'est nettement améliorée en 2014 et en 2015.

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

4- Le poste «Prêts à LMT » à l'actif du bilan comprend des créances sur d'anciens cadres qui ont quitté la société, provisionnées à 100% et qui se chiffrent à **23 472 229 UM**.

Il en est de même en ce qui concerne les avances à court terme au personnel ayant quitté la société dont le total au 31/12/2015, qui s'élève à **41 552 617** est provisionné à 100%.

5- Les conventions de délégation de maître d'ouvrage portant N°4 et 5 signés entre l'ENER et le Ministère de l'Équipement au cours de l'exercice 2010 ont donné lieu à la constatation dans les comptes d'un montant global de **23.696.629 UM** au titre des droits d'enregistrement ; à notre avis, ce genre de conventions ne sont pas assujetties à cette taxe.

Le Directeur Général a adressé une lettre en date du 22 novembre 2011 au Ministre des finances demandant le remboursement de ce montant. Cette lettre est restée sans suite et le montant n'a pas encore été remboursé à l'ENER à la clôture de l'exercice 2015.

6- Dans un contrat du 20 octobre 2010 l'État mauritanien et la SNIM ont fixé le niveau de la créance d'ATTM sur l'ENER à **420.297.688 UM** pour les travaux réalisés sur la route Akjoujt-Nouakchott pour le compte de l'ENER.

Dans ce contrat la SNIM s'est engagé à payer ce montant à ATTM et à le déduire de la taxe unique versée à l'État.

L'ENER suite à ce même contrat a déduit ce montant de sa facturation faite à l'État. Celui-ci a cependant procédé au nivèlement du compte de l'ENER au trésor du même montrant créant ainsi une situation de double paiement. Malgré les relances de l'ENER l'État n'a pas encore restitué ce montant qui est maintenu au «Compte d'Attente et de Régularisation». Par délibération N°5 du 29 mai 2013, le conseil a demandé à la Direction Générale de l'ENER d'adresser à la tutelle financière un courrier faisant les points de cette situation et sollicitant la restitution de ce montant. Il a également désigné une commission composée du Directeur Général du budget, de l'ordonnateur suppléant du Directeur des infrastructures de transport et du Directeur Général de l'ENER.

À la clôture de l'exercice aucun remboursement de ce montant par l'État n'a été enregistré par l'ENER

7- Le compte de Produit Travaux routiers a enregistré un chiffre d'affaires de **452 267 950 UM** relatif à l'exécution de travaux de construction de dalles des Aéroports de plusieurs Moughataas et Localités. Le devis quantitatif et estimatif correspondant date d'Avril 2015 et nous n'avons jusqu'à présent pas eu sa confirmation

8- Les intérêts débiteurs ont atteint au 31/12/2015 **583 203 015 UM**. Ceci est dû essentiellement aux charges financières inhérentes au solde de compte. Le Conseil d'Administration doit approuver ces crédits octroyé trouver une solution d'avenir conformément à ces procès-verbaux.

9- Baisse significative du chiffre d'affaire malgré des travaux encours importantes

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

2 VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

- Le Conseil d'Administration dans sa 61ème session du 18 juin 2015 a décidé « *d'accorder 2% de gratification pour les administrateurs sur le résultat de l'exercice 2014* ». Cette décision a donné lieu au paiement de la somme de **32 509 069 MRO**. Nous estimons qu'il s'agit là d'une mauvaise interprétation du décret N°2009.247 du 21 décembre 2009 qui fixe la nature des indemnités ainsi que les avantages accordés aux présidents et administrateurs des établissements publics. En effet, ledit décret précise que « ***cette prime n'est accordée qu'à condition que les bénéfices et améliorations soient significatifs et dûment constatés*** ». Or la société totalise des dettes à court terme d'un montant global de 22 243 767 783 MRO, des risques provisionnés à hauteur de 56 535 366 MRO, une perte de l'exercice ayant absorbé la presque totalité des réserves antérieurement constituées et des créances provisionnées à hauteur de 1 416 396 698 MRO.
- Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les Comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes.

Fait à Nouakchott, le 20 juin 2016

Les commissaires aux comptes



BA Samba Diom

Mohamed Mahmoud Ould HAWBETT



Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

**Monsieur le Ministre des Finances
Nouakchott**

Monsieur le Ministre

Selon les dispositions de l'article 439 de la loi 2000-05, portant code du commerce, toute convention passée entre la société et l'un de ses administrateurs ou une autre entreprise dont l'un de ses administrateurs est propriétaire associé, gérant ou administrateur doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration qui doit en aviser les commissaires aux comptes.

Nous n'avons pas eu connaissance, au cours de l'exercice 2015, de conventions susceptibles d'entrer dans le cadre de cet article et comme telle devant être ici rapportée.

Fait à Nouakchott, le 20 juin 2016

Les Commissaires aux Comptes



BA Samba Diom

Mohamed Mahmoud Ould Hawbett



Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

ETATS FINANCIERS

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| <u>BILAN ACTIF</u> | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Détail des postes | Valeurs brutes | Amortis. et provisions | Valeurs nettes au 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| FRAIS ET VALEURS INCORP. IMMOB. | 26 033 352 | 24 669 580 | 1 363 772 | 1 757 337 |
| Frais immobilisés (frais d'établissement) | | | | |
| Valeurs incorporelles immobilisées | 26 033 352 | 24 669 580 | 1 363 772 | 1 757 337 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 10 256 718 096 | 6 878 299 896 | 3 378 418 200 | 3 785 057 564 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 511 977 030 | 388 396 440 | 123 580 590 | 78 408 000 |
| Materiel d'exploitation | 5 244 703 723 | 3 005 873 383 | 2 238 830 341 | 2 318 290 955 |
| Materiel de transport | 4 032 071 185 | 3 154 171 710 | 877 899 475 | 1 285 470 788 |
| Mat. bureaux et informatiques | 228 590 862 | 190 611 369 | 37 979 493 | 37 866 046 |
| Autres immo. corporelles | 239 375 295 | 139 246 995 | 100 128 300 | 65 021 776 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | 17 526 120 | | 17 526 120 | |
| Immobilisations en cours | 17 526 120 | | 17 526 120 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 71 610 127 | 23 472 229 | 48 137 898 | 6 150 567 |
| Prêts à long et moyen terme | 26 688 892 | 23 472 229 | 3 216 663 | 4 549 998 |
| Dépôts et cautionnements | 44 921 235 | | 44 921 235 | 1 600 569 |
| Titres de participation | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISES | 10 371 887 695 | 6 926 441 705 | 3 445 445 990 | 3 792 965 468 |
| VALEURS D'EXPLOITATION | 1 160 931 884 | 171 589 249 | 989 342 635 | 516 775 582 |
| Marchandises | | | | |
| Matières premières et autres appro | 1 150 235 479 | 171 589 249 | 978 646 229 | 506 079 176 |
| Stock en cours de route | 10 696 406 | | 10 696 406 | 10 696 406 |
| VALEURS REALIS. ET DISPO. à C.T | 21 591 842 183 | 1 509 965 825 | 20 081 876 358 | 21 627 738 835 |
| Fournisseurs débiteurs | 1 165 149 228 | 37 746 620 | 1 127 402 608 | 2 560 248 326 |
| Clients et cptes rattachés | 17 091 869 339 | 1 416 396 698 | 15 675 472 641 | 16 609 728 897 |
| Personnel et cptes rattachés | 310 478 763 | 55 822 507 | 254 656 256 | 429 273 755 |
| Autres créances (Etat, organismes sociaux..) | 2 494 492 099 | | 2 494 492 099 | 1 322 777 833 |
| Debiteurs divers | 453 535 890 | | 453 535 890 | 1 267 940 |
| Prêts à C.T | | | | |
| Valeurs mobilières dé placement | | | | |
| Disponibilités | 76 316 864 | | 76 316 864 | 704 442 084 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 22 752 774 067 | 1 681 555 074 | 21 071 218 993 | 22 144 514 416 |
| COMPTES DE REGULARISATION ET | 775 377 891 | | 775 377 891 | 530 059 133 |
| Charges constatées d'avance | 7 911 886 | | 7 911 886 | 13 291 714 |
| Differences de conversion-actif | | | | |
| Comptes d' attente à regulariser | 767 466 005 | | 767 466 005 | 516 767 419 |
| TOTAL GENERAL | 33 900 039 653 | 8 607 996 779 | 25 292 042 874 | 26 467 539 018 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| Bilan passif | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Détail des postes | Net au 31/12/2015 | Net au 31/12/2014 |
| CAPITAL | 1 701 224 476 | 1 701 224 476 |
| Capital individuel ou social | | |
| Fonds de dotation | 1 701 224 476 | 1 701 224 476 |
| RESERVES | 2 734 270 771 | 1 362 752 591 |
| Réserves légale | 213 470 133 | 141 221 370 |
| Rés. statuaires ou contractuelles | | |
| Réserves libres | 1 217 602 479 | 567 363 615 |
| Autres réserves | 1 303 198 159 | 654 167 605 |
| Report à nouveau | | |
| (solde débiteur ou solde créditeur) | | |
| RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION | -2 606 250 240 | 1 625 453 487 |
| Résultat net de l'exercice * | -2 606 250 240 | 1 625 453 487 |
| Résultat net de l'exercice précédent | | |
| TOTAL SITUATION NETTE | 1 829 245 007 | 4 689 430 554 |
| SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT | 780 068 228 | 1 355 832 402 |
| PLUS VALUS DE CESSION | | |
| DETTES A LONG ET MOYEN TERME | | |
| PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES | 56 535 366 | 56 535 366 |
| TOTAL CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME | 2 665 848 600 | 6 101 798 322 |
| DETTES A COURT TERME | 22 243 767 783 | 19 983 892 350 |
| Clients créditeurs | 9 792 812 423 | 11 362 855 384 |
| Fournisseurs et cptes rattachés | 5 895 832 090 | 2 776 664 931 |
| Personnels et cptes rattachés | 107 037 973 | 100 022 200 |
| Etat et autres collectivités publ. | 1 101 303 873 | 977 563 682 |
| Sécurité soc. et autres organismes | 43 136 313 | 47 622 541 |
| Créditeurs divers | 20 490 561 | 5 876 147 |
| Emprunt à court terme | | |
| Concours bancaires courant | 5 283 154 550 | 4 713 287 465 |
| COMPTES DE REGUL. ET D'ATTENTE | 382 426 490 | 381 848 346 |
| Produits constatés d'avance | | |
| Comptes d'attente à régulariser | 382 426 490 | 381 848 346 |
| TOTAL GENERAL | 25 292 042 874 | 26 467 539 018 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| Détermination du résultat d'exploitation et hors exploitation (Débit) | | | | |
|--|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Libellés | Exploitation | Hors Exploitation | Total au 31/12/2015 | Total au 31/12/2014 |
| Matières et fourn.consummées | 4 035 858 895,29 | 861 840,00 | 4 036 720 735,29 | 5 705 829 088,91 |
| Achat sous traîance | 6 218 024 523,00 | | 6 218 024 523,00 | 5 232 618 156,00 |
| Charges externes liées à l'invest. | 2 214 197 190,46 | 1 237 821,00 | 2 215 435 011,46 | 2 149 577 588,39 |
| Charges ext.liées à l'activité | 4 552 378 349,53 | 1 879 117,00 | 4 554 257 466,53 | 4 996 879 635,84 |
| SOUS-TOTAL CONS.INTERMEDIAIRE | 17 020 458 958,28 | 3 978 778,00 | 17 024 437 736,28 | 18 084 904 469,14 |
| Charges et pertes diverses | 158 781 595,81 | 158 721 315,00 | 317 502 910,81 | 271 246 258,89 |
| Frais du personnel | 2 231 673 174,12 | 24 671 064,00 | 2 256 344 238,12 | 2 600 654 100,42 |
| Impôts et taxes | 66 125 442,00 | | 66 125 442,00 | 55 021 947,00 |
| Charges financières | 583 203 014,64 | | 583 203 014,64 | 167 953 438,57 |
| Dotations aux amortissements | 1 205 166 738,57 | | 1 205 166 738,57 | 1 083 583 735,57 |
| Dotations aux provisions | 14 269 889,60 | | 14 269 889,60 | 1 423 855 764,06 |
| <i>Solde créiteur: BENEFIC</i> | | | | 2 307 665 811,96 |
| TOTAUX | 21 279 678 813,02 | 187 371 157,00 | 21 467 049 970,02 | 25 994 885 525,61 |
| DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF | | | | |
| Valeur des éléments cédés | | | | |
| Frais annexes de cession transférés | | | | |
| <i>Solde créiteur: PLUS VALUE DE CESSION</i> | | | | |
| | | TOTAL | | |
| DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT | | | | |
| Résultats d'exploitation (solde débiteur) | | | 1 952 755 356,24 | |
| Résultat hors exploitation (solde débiteur) | | | 186 011 157,00 | 33 257 883,19 |
| Moins value de cession | | | | |
| Engagement de réinvestir | | | | |
| <i>Solde créiteur: BENEFICE AVANT IMPOT</i> | | | | 2 274 407 928,77 |
| | | TOTAL | 2 138 766 513,24 | 2 307 665 811,96 |
| DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE | | | | |
| Perte avant impôt | | | 2 138 766 513,24 | |
| Impôt sur le résultat (IMF) | | | 467 483 727,00 | 648 954 441,75 |
| <i>Solde créiteur: RESULTAT NET DE LA PERIODE (bénéfice)</i> | | | | 1 625 453 487,02 |
| | | TOTAL | 2 606 250 240,24 | 2 274 407 928,77 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| Détermination du résultat d'exploitation et hors exploitation (Crédit) | | | | |
|---|--------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Libellés | Exploitation | Hors | Total | Total |
| | | Exploitation | au 31/12/2015 | au 31/12/2014 |
| Prestations de services | 18 716 979 972,03 | | 18 716 979 972,03 | 25 158 782 003,32 |
| Produits activités annexes | | | | |
| Produits stockés ou destockés | | | | |
| Productions de l'Entreprise pour elle-même | | | | |
| SOUS-TOTAL PRODUCTION | 18 716 979 972,03 | | 18 716 979 972,03 | 25 158 782 003,32 |
| Remises, rabais & ristourns | 15 264 497,00 | | 15 264 497,00 | |
| Produits et profits divers | 5 620 819,25 | 1 360 000,00 | 6 980 819,25 | 156 431 493,28 |
| Subvention d'équip. (quote part virée au Rlt. | 575 764 174,00 | | 575 764 174,00 | 642 964 174,00 |
| Produits financiers | 1 335 951,50 | | 1 335 951,50 | |
| Reprise sur amortis. et Provisions | 11 958 043,00 | | 11 958 043,00 | 1 497 293,82 |
| Frais à transférer | | | | 1 952 678,00 |
| Solde débiteur : PERTE | 1 952 755 356,24 | 186 011 157,00 | 2 138 766 513,24 | 33 257 883,19 |
| TOTAUX | 21 279 678 813,02 | 187 371 157,00 | 21 467 049 970,02 | 25 994 885 525,61 |
| DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF | | | | |
| Produits de cession des éléments de l'actif | | | | |
| Amortissements correspondants aux éléments cédés | | | | |
| <i>Solde débiteur: MOINS VALUE DE CESSION</i> | | | | |
| | | TOTAL | | |
| DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT | | | | |
| Résultats d'exploitation (solde créiteur) | | | | 2 307 665 811,96 |
| Résultat hors exploitation (solde créiteur) | | | | |
| Plus value de cession | | | | |
| Réintégration des plus values à réinvestir | | | | |
| <i>Solde débiteur: PERTE AVANT IMPOT</i> | | | | |
| | | TOTAL | | 2 307 665 811,96 |
| DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE | | | | |
| Bénéfice avant impôt | | | 467 483 727,00 | 2 274 407 928,77 |
| <i>Solde débiteur: RESULTAT NET DE LA PERIODE (perte)</i> | | | 2 138 766 513,24 | |
| | | TOTAL | 2 606 250 240,24 | 2 274 407 928,77 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLE

Principes comptables

Les comptes de l'établissement sont établis en conformité avec le plan comptable national institué par la loi numéro 009 du 20 janvier 1999.

Les principes comptables appliqués pour la préparation des comptes arrêtés sur les bases ci-dessus, se résument comme suit :

1- Immobilisations corporelles Acquisition et amortissement

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût historique d'acquisition.

Elles sont amorties suivant la méthode linéaire. Les taux d'amortissements utilisés sont les suivants par catégorie d'immobilisation :

| | |
|----------------------------------|------|
| - Frais immobilisés | 20 % |
| - Constructions | 5 % |
| - AAI Constructions | 10 % |
| - Matériel d'exploitation | 20 % |
| - Matériel de transport | 25 % |
| - Matériel et Mobilier de bureau | 10 % |
| - Matériel informatique | 20 % |
| - Autres matériels de bureaux | 10 % |

2- Provisions pour dépréciation des créances douteuses

La Société procède à l'évaluation du degré de recouvrabilité des créances sur les tiers.

Une provision est constituée pour tenir compte, le cas échéant, du caractère douteux ou litigieux de la créance conformément aux règles et recommandations du PCM

3- Disponibilités

Les liquidités en caisses et banques sont évaluées à leur valeur nominale.

NOTE EXPLICATIVE SUR LES ETATS FINANCIERS

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

I – ACTIF DU BILAN

1. 1 - IMMOBILISATIONS

1.1.1 Immobilisations Incorporelles

La valeur brute de ce poste s'élève au 31/12/2015 à **26 033 352** UM. Son solde net s'élève à **1 363 772** UM en 2015 contre **1 757 337** UM en 2014.

1.1.2- Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles brutes se chiffrent au 31/12/2015 à **10 274 244 216** UM. Leur valeur nette comptable s'élève à **3 395 944 320** UM contre **3 785 057 564** au 31/12/2014 et se détaillent comme suit :

| | Valeurs brutes au 31/12/2015 | Ammortissement 2015 | Valeurs nettes au 31/12/2015 | Valeurs nettes au |
|---------------------------|---|--------------------------------|---|--------------------------|
| | | | | 31/12/2014 |
| Construction | 511 977 030,00 | 388 396 440,00 | 123 580 590,00 | 784 080 000,00 |
| Matériel d'exploitatio | 5 244 703 723,00 | 3 005 873 383,00 | 2 238 830 341,00 | 2 318 290 955,00 |
| Matériel de transport | 4 032 071 185,00 | 3 154 171 710,00 | 877 899 475,00 | 1 285 470 787,00 |
| Matériel Bureau | 228 590 862,00 | 190 611 369,00 | 37 979 493,00 | 37 866 046,00 |
| Autres immobil | 239 375 295,00 | 139 246 995,00 | 100 128 300,00 | 65 021 776,00 |
| Immobilisati ons en | 17 526 120,00 | | 17 526 120,00 | |
| | 10 274 244 215,00 | 6 878 299 897,00 | 3 395 944 319,00 | 3 785 057 564,00 |

1121 acquisitions d'immobilisation

Les acquisitions en immobilisation s'élèvent au 31/12/2015 à **797 428 809** UM portant sur les rubriques suivantes

- **Construction** : **53 713 361** UM
- Bâtiments Industriels pour **53 713 361** UM

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

- **Matériel d'exploitation : 510 819 048 UM répartis comme suit**
 - Acquisition equi elect mecan fixes atelier 42 433 756 UM
 - Acquisition equi elect mecan mob atelier 865 000 UM
 - Acquisition autres petits equi outille 615 000 UM
 - Acquisition gros engins de chantier 357 034 225 UM
 - Acquisition Matériels spécialisé de chantier 109 416 068 UM
 - Acquisition petit mat non motorisé 455 000 UM
- **Matériel de transport : 173 686 894 UM répartis comme suit :**
 - véhicules légers 92 082 759 UM
 - Camions Spécialisés 50 865 038 UM
 - Autres matériels de transport 30 739 097 UM
- **Divers matériels de Bureau & Informatique : 11 365 000 UM comprenant**
 - Matériels informatiques 7 893 000 UM
 - Climatiseurs 2 556 000 UM
 - Autres matériels de bureau 916 000 UM
- **Autres immobilisations corporelles : 47 844 506 UM**
 - Mobiliers de Bureaux 10 066 400 UM
 - Mobiliers de logement 8 972 106 UM
 - Autres immobilisations 28 806 000 UM
- **Immobilisations en cours : 90 539 481 UM**

1122 Sorties d'immobilisations en cours

Les immobilisations en cours, qui s'élèvent au 31/12/2015 à 73 013 361UM ont été reclassées au niveau des bâtiments administratifs commerciaux pour une valeur de 53 713 361 UM et une valeur de 19 300 000UM ont été reclassées au niveau des autres immobilisations corporelles

1.1.2.3- Constructions

Le solde net de ce poste s'élève à 123 580 590 UM au 31/12/2015 contre 78 408 000 UM au 31/12/2014 et se détaille comme suit :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| | 2015 | 2014 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Bâtiments Industriels | 95 014 360,00 | 44 349 278,00 |
| Bâtiments Administratifs et Commerciaux | 28 548 782,00 | 34 041 274,00 |
| Installations Aménagements et Installations | 17 448,00 | 17 448,00 |
| Totaux | 123 580 590,00 | 78 408 000,00 |

1.1.2.4- Matériel d'exploitation

Le solde net du matériel d'exploitation s'élève à **2 238 830 341 UM** au 31/12/2015 contre **2 318 290 955 UM** au 31/12/2014 et se détaille comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Equipements électro mécan. fixes d'atelier | 70 836 792,00 | 42 543 760,00 |
| Equipements électro mécan. Mobiles | 8 076 575,00 | 13 233 098,00 |
| Autres petits équipements et outillages | 3 502 688,00 | 3 903 090,00 |
| Gros Engins du chantier | 922 279 876,00 | 898 165 307,00 |
| Matériel spécialisés du chantier | 183 506 638,00 | 264 166 608,00 |
| Petit matériel non motorisé et outillages | 5 464 447,00 | 9 234 983,00 |
| Outilage Industriel | 1 045 163 324,00 | 1 087 044 109,00 |
| Totaux | 2 238 830 340,00 | 2 318 290 955,00 |

1.1.2.5- Matériel de transport

Le solde net de ce poste s'élève à **877 899 475 UM** au 31/12/2015 contre **1 285 470 788 UM** au 31/12/2014 et se détaille comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Véhicules légers | 170 474 875,00 | 161 539 011,00 |
| Camions bennes | 357 713 642,00 | 653 833 173,00 |
| Camions spécialisés | 318 993 209,00 | 470 098 604,00 |
| Autres camions | - | - |
| Autres matériels de transport | 30 717 749,00 | - |
| Totaux | 877 899 475,00 | 1 285 470 788,00 |

1.1.2.6- Matériel de bureau et informatique

Le solde net du matériel de bureau et informatique s'élève à **37 979 493 UM** au 31/12/2015 contre **37 866 046 UM** au 31/12/2014 et se détaille comme suit :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| | 2015 | 2014 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Photocopieuses | 1 968 570,50 | 2 696 925,00 |
| Machines à calculer | 29 062,93 | 35 733,00 |
| Matériels informatiques | 22 900 865,23 | 22 856 685,00 |
| Climatiseurs | 10 302 076,74 | 9 393 447,00 |
| Autres matériels de bureau | 2 778 918,09 | 2 883 256,00 |
| Totaux | 37 979 493,49 | 37 866 046,00 |

1.1.1. 7 - Autres immobilisations corporelles

Le solde net de ce poste s'élève à 100 128 300 UM au 31/12/2015 contre 65 021 775 UM au 31/12/2014:

| | 2015 | 2014 |
|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Mobilier de bureau | 34 962 012 | 30 643 041 |
| Mobilier de logement | 11 391 447,96 | 3 483 326,00 |
| Installation agence | 0,35 | |
| Autres immo cor | 53 774 839,40 | 30 895 408,00 |
| Totaux | 100 128 300,05 | 65 021 775,00 |

1.1.3- Immobilisations Financières

Le solde net de ce poste s'élève à 48 137 898 UM au 31/12/2015 contre 6 150 567 UM au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Prêt à long terme | 26 688 892,20 | 28 022 227,00 |
| Caution OPT | 624 156,00 | 657 313,00 |
| Caution Sonelec | 657 313,00 | 393 256,00 |
| Caution Douane | 43 089 766,00 | |
| Autres Créances | 550 000,00 | 550 000,00 |
| Total brut | 71 610 127,20 | 29 622 796,00 |
| Provision /dépréciation des Prêts | - 23 472 229,00 | - 23 472 229,00 |
| Valeur nette 31 Décembre 2013 | 48 137 898,20 | 6 150 567,00 |

Prêts au Personnel Le solde de ce compte porte sur le reliquat des prêts faits à certains Directeurs pour l'acquisition des véhicules et se chiffre au 31/12/2015 à 26 688 892 UM contre 28 022 227 UM au 31/12/2014 avec une provision de 23 472 229 UM conformément au tableau ci-dessous :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| Désignation | Dette au 31/12/2014 | Remboursement 06/07/1905 | Reliquat | Provisions 2015 |
|----------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Tiyib O/ Med M | 4 399 999 | | 4 399 999 | |
| Allé O/ Guig | 6 355 555,00 | | 6 355 555,00 | 6 355 555,00 |
| Ahmedou Salek | 1 422 223,00 | 533 334,00 | 888 889,00 | |
| Sidna Bourweiss | 2 444 445,00 | | 2 444 445,00 | 2 444 445,00 |
| Med Lemine M Ha | 1 555 555,00 | 533 334,00 | 1 022 221,00 | |
| Cissé Cheikh Boyd | 7 777 784,00 | | 7 777 784,00 | 7 777 784,00 |
| El Weli Ahmed H | 3 466 666,00 | 266 667,00 | 3 199 999,00 | 4 533 333,00 |
| Reforme Véhicules | 600 000,00 | | 600 000,00 | |
| Autres suite reforme | | | | 2 361 111,00 |
| | 28 022 227,00 | 1 333 335,00 | 26 688 892,00 | 23 472 228,00 |

1.2 - VALEURS D'EXPLOITATION

Le solde brut des valeurs d'exploitation s'élève à **1 150 235 478 UM** au 31/12/2015 contre **677 809 250 UM** au 31/12/2014 correspondant à la valeur de l'inventaire physique. Une provision de **171 589 249 UM** a été constituée. Elle représente la valeur du stock mort constitué de pièces de rechange destinées à des équipements qui ont fait l'objet de cession à des tiers. Ce solde se détaille comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Stocks Matières premières | 451 338 421,00 | 18 713 269,00 |
| Stocks Carburant et lubrifiant | 55 896 911,00 | 78 980 470,00 |
| Stocks Pièces de rechanges et M.E | 267 390 901,00 | 253 499 676,00 |
| Stocks Pièces de rechanges M.T | 178 592 984,00 | 179 498 022,00 |
| Stocks Consommable | 121 888 347,00 | 88 691 357,00 |
| Stocks Pneumatique du M.E et MT | 52 449 979,63 | 36 545 447,00 |
| Stocks M.Fourniture d'atelier | 7 311 152,88 | 6 465 489,00 |
| Stocks Petits outillages | 6 404 784,99 | 6 729 759,00 |
| Stocks Produit d'entretien | 363 987,12 | 315 329,00 |
| Stocks Fournitures de bureau | 8 598 009,58 | 8 370 432,00 |
| Total brut | 1 150 235 478,20 | 677 809 250,00 |
| Provision pour dépréciation du stock | - 171 589 249,00 | - 171 730 074,00 |
| Total Stocks Nets | 978 646 229,20 | 506 079 176,00 |
| Stocks en cours de route | 10 696 405,00 | 10 696 405,00 |
| Valeur nette au 31 Décembre | 989 342 634,20 | 516 775 581,00 |

Le Stock en cours de route est constitué du reliquat de pièces détachées encore dans leurs caisses d'emballage et non intégrés au magasin.

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

1. 3- VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES

Le solde net de cette rubrique s'élève **21 591 842 183 UM** au 31/12/2015 contre **21 627 738 834 UM** au 31/12/2014 avec des provisions respectives de **37 746 620 UM**, **1 416 396 698 UM** et **55 822 507 UM**

Les différentes rubriques qui composent les valeurs réalisables et disponibles sont détaillées ci-après :

| Désignation Fournisseurs | Brut 31/12/2015 | Provisions | Net 2015 | Net 2014 |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fournisseurs débiteurs | 1 165 149 228 | 37 746 620 | 1 127 402 608 | 2 560 248 326 |
| Clients et compte rattachés | 17 091 869 339 | 1 416 396 698 | 15 675 472 641 | 16 609 728 897 |
| Personnel et compte rattachés | 310 478 763 | 55 822 507 | 254 656 256 | 429 273 756 |
| Autres créances Etat et orga sociaux | 2 494 492 099 | | 2 494 492 099 | 1 322 777 831 |
| Débiteurs divers | 453 535 890 | | 453 535 890 | 1 267 940 |
| Disponibilités | 76 316 864 | | 76 316 864 | 704 442 084 |
| Totaux | 21 591 842 183 | 1 509 965 825 | 20 081 876 358 | 21 627 738 834 |

1. 3.1- Fournisseurs débiteurs

Le solde brut de ce poste s'élève au 31/12/2015 à **1 165 149 228 UM** contre **2 609 812 164 UM** au 31/12/2014 avec une provision de **37 746 620 UM** pour chacun des 2 exercices dont le détail est présenté au tableau ci-dessous :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| Fournisseurs | Brut 31/12/2014 | Provision | Net 2015 | Net 2014 |
|------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| LNTP | 7 198 700 | 96 500 | 7 102 200 | 7 102 200 |
| Technital | 591 424 | 591 424 | | |
| AGRINEQ SA | | | | 1 552 988 279 |
| BRECC | 1 440 000 | 1 440 000 | | |
| SOMAPS | 701 754 | 701 754 | | |
| CONCEPT | 1 439 999 | 1 439 999 | | |
| CIMENT MAU | | | | 18 682 590 |
| SMBT | 3 220 800 | 3 220 800 | | |
| ALMOSTAKBAL | 565 389 | 565 389 | | |
| ONG ABDS | 396 000 | 396 000 | | |
| MAUREB CPT | 2 160 000 | 2 160 000 | | |
| BATRO TP | 1 015 600 | 1 015 600 | | |
| ONG APREMA | 244 912 | 244 912 | | |
| MALICOD | 2 627 310 | 1 658 483 | 968 827 | 3 955 472 |
| COMMUNE DE BOUTIMITT | 3 000 000 | 3 000 000 | | |
| ETS FATIMETOU M/ ABDEL AZIZ | 400 000 | 400 000 | | |
| ETS ISMB | 526 316 | 526 316 | | |
| WAFA GROUPE | 2 955 000 | 2 955 000 | | |
| SIVECO GROUPE | 9 866 816 | 9 866 816 | | |
| STAR OIL | 34 156 137 | | 34 156 137 | 16 482 209 |
| SOCIETE CENTRALE P/EQUIPEMENT | | | | |
| GROUP SMB | 338 342 | 338 342 | | |
| ONG SEVE | 360 000 | 360 000 | | |
| ETS EL MIKAT | 4 050 000 | 4 050 000 | | |
| ETS MOUSTAPHA O SALEK ET FRERES | | | | |
| ABDERRAHMANNE O/ TOURAD | 200 000 | | 200 000 | 200 000 |
| MTC | 458 576 652 | | 458 576 652 | 458 576 652 |
| SAS OP TECHNIQUE | 88 927 740 | | 88 927 740 | 89 344 160 |
| SALL DJIBRIL | 514 285 | 514 285 | | |
| ETS MAJID | 500 000 | | 500 000 | 500 000 |
| GROUPE EPS/SABRU | | | | |
| U.C.T | 2 205 000 | 2 205 000 | | |
| SOF TGCH | | | | 1 350 000 |
| LEIKA GEO SYSTEM | 4 273 100 | | 4 273 100 | 4 273 100 |
| ETS SIDI MD IDOUMOU AZIZE | 2 713 200 | | 2 713 200 | 2 713 200 |
| ETS EMSQ | 3 795 000 | | 3 795 000 | 2 553 207 |
| SOCIETE NATIONALE DES FORAGES | 10 085 000 | | 10 085 000 | |
| GLOBAL TRUCKS | 364 902 | | 364 902 | |
| DEME GROUP SA | | | | 159 122 383 |
| ISSELKOU MD EL MOCTAR | | | | |
| ETS ALY MD MAMOUNE | | | | 600 |
| ETS MAHMOUD & FRERES | 3 000 000 | | 3 000 000 | 683 036 |
| BERENGER | 118 893 600 | | 118 893 600 | -1 |
| MAURITANIENNE DES BATIMENT ET R | 6 586 000 | | 6 586 000 | |
| TOTAL MAURITANIE | 3 957 000 | | 3 957 000 | |
| SGSTD | | | | 2 014 000 |
| ALPHA CONSULT | | | | 9 780 000 |
| POINTS CHAUDS | | | | 500 000 |
| GROUPE UVEA/AGMZ | | | | 600 000 |
| ENTREPRISE DES PRESTATION | 1 104 295 | | 1 104 295 | 12 713 996 |
| MED OUMAR JOULY | | | | 1 500 000 |
| GROUPE IEMAR | 9 639 840 | | 9 639 840 | 9 639 840 |
| MERRIT | 36 256 233 | | 36 256 233 | 25 244 030 |
| MAINTENANCE ASSISTANCE REPRESEN | 64 103 515 | | 64 103 515 | |
| PWC MAU SARL | 117 126 105 | | 117 126 105 | 169 103 040 |
| SOCIETE DES SIMENT DU NORD | 26 850 000 | | 26 850 000 | |
| SOCIETE DE SIGNALISATION ET DE D'A | 24 636 397 | | 24 636 397 | |
| ATELIER BRAHIM LOUCHAA | 1 300 012 | | 1 300 012 | |
| POWERCEM MAURITANIA | 93 065 000 | | 93 065 000 | |
| ETS TEISSIR COMMERCE GEN | | | | 1 404 480 |
| COMPTIOR MAU | 9 221 853 | | 9 221 853 | 9 221 853 |
| TOTAL | 1 165 149 228 | 37 746 620 | 1 127 402 608 | 2 560 248 326 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

1. 3-2- Clients et comptes rattachés

Le solde brut de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 17 091 869 339 UM contre 18 026 125 595 UM au 31/12/2014. Le client le plus significatif est la M.E.T pour un total de 15 090 215 535 MRO
Le solde du compte clients se décompose comme suit :

| | Brut 31/12/2015 | Provisions 2015 | Net 31/12/2015 |
|-----------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Clients | 15 675 472 640 | | 15 675 472 640 |
| Clients douteux | 1 416 396 698 | 1 416 396 698 | 0 |
| Totaux | 17 091 869 338 | 1 416 396 698 | 15 675 472 640 |

1. 3-3- Personnel et comptes rattachés

Le solde net de ce poste s'élève au 31/12/2015 à 310 478 763 UM contre 429 273 756 UM au 31/12/2014 provisionné à hauteur de 55 822 507 UM et se décompose comme suit :

| | Brut 31/12/2015 | Provision 31/12/2015 | Net 31/12/2015 |
|------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Trop perçu du personnel | 3 934 895,00 | | 3 934 895 |
| Opposition sur rémunération | 824 717,00 | | 824 717 |
| Avances & acomptes personnel | 305 719 151,00 | 55 822 507,00 | 249 896 644 |
| Totaux | 310 478 763,00 | 55 822 507,00 | 254 656 256 |

1.3-4- État et collectivités Publiques

Le solde de l'État et collectivités publiques s'élève à 2 494 492 099 UM au 31/12/2015 contre 1 322 777 831 UM en 2014 décomposés comme suit

| | |
|---|-------------------------|
| - Opération particulières avec l'état : | 1 645 433 UM |
| - IMF et BIC : | 15 505 739 UM |
| - Taxes sur le chiffre d'affaire | 10 656 954 UM |
| - Compte courant TVA (tva à décaisser) | 2 394 321 100 UM |
| - Produits à recevoir Etat | 72 362 872 UM |
| - Total | 2 494 492 099 UM |

1.3-5- Débiteurs divers

Le poste débiteur divers s'élève au 31/12/2015 à 453 535 890 UM, contre 1 287 940 UM en 2014.

1. 3-6 - Disponibilités

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Au 31/12/2015 les disponibilités en banque et en caisse se chiffrent à **76 316 864 UM** contre **704 442 084 UM** en 2014, et se décomposent comme suit :

| | | |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| B.M.C.I - compte-courant | | 121 298 549,00 |
| G.B.M - compte-courant | 230 430,53 | 255 511,00 |
| BAMIS - compte-courant | 423 918,47 | 11 815 712,00 |
| Chinguitti Bank - compte-courant | 286 468,02 | 1 409 636,00 |
| ATTIJARI BANK | | 43 119 730,00 |
| BHM COMPTE COURANT | | |
| BHM COMPTE-COURANT ROSSO | 142 880,89 | 236 789,00 |
| B.C.I. compte courant | 3 925 647,44 | 2 212 367,00 |
| GBM - Compte Dévise | | 252 568 765,00 |
| BACIM BANK | 1 376 841,41 | 5 804 429,00 |
| SGM Compte-Courant | | 53 301 734,00 |
| BPM | 100 000,00 | 25 695 649,00 |
| BIM | | 29 296 016,00 |
| Trésor Public de la RIM | 40 108 164,31 | 155 964 166,00 |
| Caisse principale | 426 497,00 | 74 774,00 |
| MAURIS-BANK | 29 296 016,00 | - |
| Total | 76 316 864,07 | 704 442 084,00 |

1.4 COMPTE DE REGULARISATION - ACTIF

Le solde de cette rubrique se chiffre à **775 377 891 UM** au 31/12/2015 contre **530 059 133 UM** au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Charges constatées d'avance | 7 911 886,00 | 13 291 714,00 |
| Diverses charges à régulariser(Trésor) | 767 466 005,00 | 516 767 419,00 |
| Totaux | 775 377 891,00 | 530 059 133,00 |

II – PASSIF

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

2.1- SITUATION NETTE

La situation nette au 31/12/2015 est de **1 771 800 228 UM** contre **4 689 430 552 UM** en 2014 et se compose des postes détaillés ci-après :

2.1.1- Capital Social

Le capital social de la Société n'a pas subi de changement par rapport à 2013 il est égal à **1 701 224 476UM** au 31/12/2015 et se détail comme suit :

| | |
|--|----------------|
| - Dotation initiale (UE) de 1997 : | 539 954 338 UM |
| - Complément dotation initiale (État RIM) 1998 : | 353 180 039 UM |
| - Augmentation dotation en 2002 | 275 857 382 UM |
| - Quatre dons reçus d'UE en 2003 pour | 411 915 229 UM |
| - Dons de l'État RIM (Route Atar Tidjikja) en 2010 | 120 317 488 UM |

2.1.2- Réserves

Le solde de ce poste se chiffre au 31/12/2015 à **2 734 270 771 UM** après la répartition des résultats 2014 qui se compose des réserves suivantes :

| | |
|----------------------|------------------|
| - Réserves Légales : | 213 470 133 UM |
| - Réserves Libres : | 1 217 602 479 UM |
| - Autres réserves : | 1 303 198 159 UM |

2.1.3- Résultat net en attente d'affectation de 2015 : -2 606 250 240 UM

Le Résultat de l'exercice 2015 est égal à **-2 606 250 240 UM**

2.2- Subvention

Le solde net des subventions arrêtées au 31/12/2015 s'élève à **780 068 228 UM** et s'analyse comme suit :

| | Brut 31/12/2015 | Amortissement 31/12/2015 | Net 31/12/2015 |
|--|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Subventions 2011 | 386 560 000,00 | 386 560 000,00 | - |
| 1^{ère} Subvention 2012 | 600 000 000,00 | 400 000 000,00 | 200 000 000,00 |
| 2^{ème} Subvention 2012 | 2 161 049 090,00 | 1 580 980 862,00 | 580 068 228,00 |
| TOTAUX | 3 147 609 090,00 | 2 367 540 862,00 | 780 068 228,00 |

2.3- Provisions pour risques et charges

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Le solde de ce poste s'élève au 31 Décembre 2015 à **56.535.366 UM** comme en **2014 ; 2013 et 2012**. Ces provisions sont constituées pour faire face au risque éventuel d'un dossier en justice

2.4- Dettes à court terme

Le solde de cette rubrique s'élève à **22 243 767 783 UM** en 2015 contre **19 983 892 350 UM** en 2014 et se détaille comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 5 895 832 090 | 2 776 664 931 |
| Clients créditeurs | 9 792 812 423 | 11 362 855 384 |
| Personnel et comptes rattachés | 107 037 973 | 100 022 200 |
| Etat et autres collectivités publiques | 1 101 303 873 | 977 563 682 |
| Sécurité sociale et autres organismes | 43 136 313 | 47 622 541 |
| Créditeurs Divers | 20 490 561 | 5 876 147 |
| Concours bancaires courants | 5 283 154 550 | 4 713 287 465 |
| TOTAL | 22 243 767 783 | 19 983 892 350 |

2.4.1- Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à **5 895 832 090 UM** au 31/12/2015 contre **2 776 664 931 UM** au 31/12/2014 et se décompose comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|---|----------------------|----------------------|
| Collectifs fournisseurs | 5 253 053 657 | 2 387 280 677 |
| Fournisseurs/retenue garantie | 410 900 127 | 292 746 628 |
| Fournisseurs effets à payer | 225 514 777 | 90 274 097 |
| Fournisseurs factures à recevoir | 6 363 529 | 6 363 529 |
| Total | 5 895 832 090 | 2 776 664 931 |

2.4.2- Clients créditeurs

Le solde de ce poste est de **9 792 812 423 UM** au 31/12/2015 contre **11 362 855 384 UM** au 31/12/2014, il s'agit des avances et acompte reçu pour la construction des routes

2.4.3- Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce compte s'élève à **107 037 973 UM** au 31/12/2015 contre **100 022 200** au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| | | |
|-------------------------|---|-----------------------|
| - Salaires non réclamés | : | 8 520 601 UM |
| - Provision congé | : | 98 517 372 UM |
| - Total | : | 107 037 973 UM |

2.4.4- État et Collectivités publiques

Le solde de ce poste s'élève à **1 101 303 873 UM** au 31/12/2015 contre **977 563 682 UM** au 31/12/2014. Il s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|---|----------------------|--------------------|
| IMF et BIC | | |
| Impôts recouvrable sur les tiers | 1 055 308 408 | 852 796 937 |
| ITS Désembre 13 ième Mois et(PSR 2015) | 32 306 872 | 111 066 138 |
| TVA sur ventes | | 12 014 |
| TVA compte courant | - | - |
| Autres charges à payer à L'état | 13 688 593 | 13 688 593 |
| Total | 1 101 303 873 | 977 563 682 |

L'IMF et BIC ont été totalement précomptés par l'État et leur solde est passé débiteur dans les comptes de l'ENER pour **68 504 728 UM**.

2.4.5- Sécurité sociale

Le solde de ce poste s'élève à **43 136 313 UM** au 31/12/2015 contre **47 622 541 UM** au 31/12/2014. et s'analyse comme suit :

| | | |
|---------|---|----------------------|
| - CNSS | = | 22 888 569 UM |
| - CNAM | = | 20 247 744 UM |
| - Total | = | 43 136 313 UM |

2.4.6- Créditeurs divers

Le solde de ce poste s'élève à **20 490 561 UM** au 31/12/2015 contre **5 876 147 UM** au 31/12/2014, et se compose des charges à payer. Il s'analyse comme suit :

- Charges à payer (Divers frais de gestion2015) **20 490 561 UM**

2.4.7- Concours Bancaire

Le solde du concours bancaire s'élève au 31/12/2015 à **5 283 154 550 UM**. Ce découvert est octroyé par la BADH sur la base d'une consultation restreinte pour les conditions offertes par les banques.

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

2.5 - Compte d'Attente et de régularisation

Le solde du compte de régularisation et d'attente enregistre **382 426 490 UM** au 31/12/2015 et correspond à une avance de l'État et Sysmin pour le même montant.

III - COMPTES D'EXPLOITATION GENERALE

3.1- LES CHARGES

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Les charges de l'exercice sont arrêtées au 31/12/2015 à **21 467 049 970** UM contre **23 687 219 714** UM au 31/12/2014. Elles se décomposent en Charges d'Exploitation pour **21 279 678 813** UM et en Charges Hors Exploitation pour **187 371 157** UM en 2015. Les rubriques de charges sont détaillées ci-dessous

| | 2015 | 2014 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Mat. et fournitures consom | 4 036 720 735,00 | 5 705 829 089,00 |
| Achats de sous traitances | 6 218 024 523,00 | 5 232 618 156,00 |
| Charges extr. liées à l'investissement | 2 215 435 011,00 | 2 149 577 588,00 |
| Charges extr. liées à l'activité | 4 554 257 467,00 | 4 996 879 636,00 |
| Charges et perts diverses | 317 502 911,00 | 271 246 259,00 |
| Frais de personnel | 2 256 344 238,00 | 2 600 654 100,00 |
| Impôts et taxes | 66 125 442,00 | 56 021 947,00 |
| Charges financières | 583 203 015,00 | 167 953 439,00 |
| Dotation aux amortissement et provisio | 1 219 436 628,00 | 2 507 439 500,00 |
| TOTAL | 21 467 049 970,00 | 23 687 219 714,00 |

3.1.1 – Matières et fournitures consommées

Le Solde de ce poste s'élève à **4 036 720 735** UM au 31/12/2015 contre **5 705 829 089** UM au 31/12/2014. Il s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Achat de matières premières | 1 172 948 325,00 | 2 394 364 823,00 |
| Combustibles carburant | 2 048 466 559,00 | 2 218 826 437,00 |
| Pièces de recharge matériels | 70 387 352,00 | 95 753 511,00 |
| Pièces de recharge matériels transport | 77 512 617,00 | 102 157 023,00 |
| Consomables | 115 868 321,00 | 109 894 865,00 |
| Pneumatiques du mat | 98 881 180,00 | 95 277 442,00 |
| Divers matériels, fournitures et outillages | 40 754 232,00 | 44 568 821,00 |
| Produits d'entretien et fournitures de bureaux | 17 450 002,00 | 18 443 884,00 |
| Mat et Fourn consom HE | 861 840,00 | 347 270,00 |
| Ecart / matières magasins | - 7 152 385,00 | - 7 828 771,00 |
| Approvisionnements non stockés | 400 742 692,00 | 634 023 784,00 |
| TOTAL | 4 036 720 735,00 | 5 705 829 089,00 |

3.1.2- Achat de sous-traitance

Le Solde de ce poste s'élève au 31/12/2015 à **6 218 024 523** UM contre **5 232 618 156** UM au 31/12/2014 et correspondent aux travaux routiers sous traités.

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

3.1.3- Charges externes liées à l'investissement

Le Solde de ce poste s'élève à **2 215 435 011 UM** au 31/12/2015 contre **2 149 577 588 UM** au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Location et charges locatives | 2 040 227 758,00 | 1 761 052 656,00 |
| Travaux d'entretien | 20 514 405,00 | 19 139 757,00 |
| Travaux de réparation | 50 163 320,00 | 60 292 127,00 |
| Primes d'assurance | 28 246 293,00 | 19 327 389,00 |
| Etudes et recherches | 74 879 334,00 | 277 780 077,00 |
| Documentations générale & technique | 166 080,00 | 256 880,00 |
| Frais colloque, missions & séminaires | | |
| Charges externes hors exploitation | 1 237 821,00 | 1 172 8702,00 |
| TOTAL | 2 215 435 011,00 | 2 149 577 588,00 |

3.1.3.1- Location et charges locatives

Le Solde de ce sous compte s'élève à **2 040 227 758 UM** au 31/12/2015 contre **1 761 052 656 UM** au 31/12/2014. Il se compose de :

| | 2015 | 2014 |
|--|----------------------|----------------------|
| - Location matériel de transport | 745 865 949 | 637 235 215 |
| - Location matériel d'exploitation | 1 275 323 809 | 1 099 773 441 |
| - Loyer bureaux et logements et autres | 19 038 000 | 24 044 000 |
| Total | 2 040 227 758 | 1 761 052 655 |

3.1.3.2- Travaux d'entretien

Le Solde de ce sous compte s'élève à **20 514 405 UM** au 31/12/2015 contre **19 139 757 UM** au 31/12/2014. Il se compose de :

| | 2015 | 2014 |
|---|----------------------|----------------------|
| Entretien de Batiments | 13 234 838,00 | 8 028 412,00 |
| Entretien de Materiels de'exploitation | 20 799,00 | 13 141 159,00 |
| Entretien Matiers de transport | 1 234 268,00 | 3 746 294,00 |
| Entretien Materiels de Bureau et Informatique | 6 024 500,00 | 6 250 892,00 |
| Entretien des autres Immobilisation | | |
| Total | 20 514 405,00 | 19 139 757,00 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

3.1.3.3- Travaux de réparation

Le Solde de ce sous compte s'élève à **50 163 320 UM** au 31/12/2015 contre **60 292 127 UM** au 31/12/2014 et se décompose comme suit:

| | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Réparation des bâtiments | 13 344 734,00 | 12 425 265,00 |
| Réparation du matériel d'exploitation | 29 236 890,00 | 19 199 542,00 |
| Réparation du matériel de transport | 7 406 696,00 | 24 985 820,00 |
| Réparation du mate. de bureau et info | 35 000,00 | 24 500,00 |
| Réparation des autres immob.corpor | 140 000,00 | 3 657 000,00 |
| TOTAL | 50 163 320,00 | 60 292 127,00 |

Les autres charges d'investissements comprennent

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| - Les primes d'assurance | 28 246 293 UM |
| - Etudes et recherches | 74 879 334 UM |
| - Documentations général | 168 080 UM |
| - Charges externes hors exploitation | 1 237 821 UM |

3.1.4- Charges externes liées à l'activité

Le Solde de ce poste s'élève à **4 554 257 466 UM** au 31/12/2015 contre **4 996 879 636 UM** au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Frais de Transport | 1 430 518 558,00 | 2 634 626 097,00 |
| Déplacements, missions et réceptions | 64 280 446,00 | 55 401 983,00 |
| Frais postaux et télécommunications | 21 618 615,00 | 21 427 100,00 |
| Rémunérations intermédiaires | 2 964 974 918,00 | 2 198 287 215,00 |
| Publicité et propagande | 16 997 000,00 | 25 332 568,00 |
| Services bancaires | 30 911 451,00 | 20 136 050,00 |
| Charges diverses cot. et recrutement | 24 956 478,00 | 39 970 246,00 |
| Charges externes hors exploitation | | 1 698 377,00 |
| TOTAL | 4 554 257 466,00 | 4 996 879 636,00 |

3.1.5- Charges et pertes diverses

Le solde de ce poste s'élève à **317 502 910 UM** au 31/12/2015 contre **271 246 259 UM** au 31/12/2014 .Il s'analyse comme suit :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| | 2015 | 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Jetons de présence | 25 290 000,00 | 40 300 000,00 |
| Dons pourboires et subvention | 23 135 000,00 | 31 568 700,00 |
| Prise en charge Créances irrecouvrable | | 1 096 271,00 |
| Amendes et pénalités | 108 675 480,00 | 194 021 480,00 |
| Malis s/stock & Autres charges & pertes HE | 160 402 430,00 | 4 259 808,00 |
| TOTAL | 317 502 910,00 | 271 246 259,00 |

3.1.6- Frais du personnel

Le solde de ce poste s'élève à **2 256 344 238 UM** au 31/12/2015 contre **2 600 654 100UM** au 31/12/2014. Il s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Rémunérations du personnel | 2 094 385 184,00 | 2 465 874 086,00 |
| Charges sociales et patronales | 37 468 684,00 | 36 538 123,00 |
| Médecine du travail | 5 764 413,00 | 5 621 249,00 |
| Soins médicaux | 42 837 543,00 | 40 090 047,00 |
| Frais de formations et recyclage | 37 759 825,00 | 17 831 435,00 |
| Autres frais du personnel subventions | 13 457 525,00 | 15 254 799,00 |
| Frais Personnel Hors Exploit | 24 671 064,00 | 19 444 361,00 |
| TOTAL | 2 256 344 238,00 | 2 600 654 100,00 |

3.1.7- Impôt et Taxes

Le solde de ce poste s'élève à **66 125 442 UM** au 31/12/2015 contre **55 021 947 UM** au 31/12/2014. Il s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Patentes & Droits de licence | 2 500 000,00 | 2 500 000,00 |
| Taxes sur véhicules | 16 794 170,00 | 14 412 570,00 |
| Taxes d'apprentissage | 26 621 070,00 | 10 909 009,00 |
| Droit De douanne | 18 730 202,00 | 26 000 368,00 |
| Taxe communale | 1 480 000,00 | 1 200 000,00 |
| TOTAL | 66 125 442,00 | 55 021 947,00 |

3.1.8- Charges financières

Le solde de ce poste s'élève à **167 953 439 UM** au 31/12/2015 contre **167 953 439 UM** au 31/12/2014 .Il s'analyse comme suit :

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

| Libellés | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| - Agios payés sur comptes courants & dépôts | 583 203 015 | 167 953 295 |
| - Intérêts sur opérations financière | - | - |
| - Différence de change | - | 144 |
| Total | 583 203 015 | 167 953 439 |

3.1.9 - Dotations aux amortissements et provisions

Le solde de ce poste s'élève à **1 219 436 627 UM** au 31/12/2015 contre **2 507 439 500 UM** au 31/12/2014.
Il s'analyse comme suit :

| | 2015 | 2014 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Dotation amortissement immo. Incorporelles | 1 098 565,00 | 1 890 638,00 |
| Dotation amortissement immo. construction | 8 540 770,00 | 7 817 089,00 |
| Dotation amortiss. matériel d'exploit. | 590 279 663,00 | 556 255 392,00 |
| Dotation amortiss. Matériel de transport | 581 258 206,00 | 497 634 598,00 |
| Dotation amortiss. Matériel de bureau | 11 251 552,00 | 11 321 607,00 |
| Dotation amortiss. des autres immob | 12 737 982,00 | 8 664 412,00 |
| Dot. Provisions et dépreciation | 14 269 889,00 | 14 231 855 764,00 |
| TOTAL | 1 219 436 627,00 | 2 507 439 500,00 |

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

IV- LES PRODUITS

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 19 328 283 456 UM dont 1 360 000 UM de Produit hors exploitation contre 25 961 627 642 UM au 31/12/2014. Ces produits se détaillent comme suit :

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Travaux routiers | 18 716 979 972,00 | 25 158 782 003,00 |
| Produits activités annexes | | |
| Rémises Rabais Ristournes | 15 264 497,00 | 61 916 353,00 |
| Quote part virée au résultat (subv, equip.) | 575 764 174,00 | 642 964 174,00 |
| Autres produits et profits exceptionnels | 5 620 819,00 | 94 515 138,00 |
| Produits Financiers | | |
| Reprise sur provisions | 11 958 043,00 | 1 497 294,00 |
| Transfert de charges | 1 335 951,00 | 1 952 678,00 |
| s/Total produits d'exploitation | 19 326 923 456,00 | 25 961 627 640,00 |
| s/Total produits hors exploit | 1 360 000,00 | 2,00 |
| TOTAL DES PRODUITS | 19 328 283 456,00 | 25 961 627 642,00 |