

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTE
EXERCICIE 2015**

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

INDEX

	<u>Pages</u>
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	1
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	3
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2015	4
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2015	5
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2015	7
- Tableau D : Tableau de Financement au 31 Décembre 2015	8
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	10
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	11
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14
NOTE 3: VALEURS D'EXPLOITATION	14
NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	15
NOTE 5: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	16
NOTE 6: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	16
NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX	17
NOTE 8: DEBITEURS DIVERS	17
NOTE 9: DISPONIBILITES	17
NOTE 8: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	18

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 11: SITUATION NETTE	19
NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	20
NOTE 13: CONCOURS BANCAIRES	21

(I.N)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

INDEX

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 14: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES	22
NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	22
NOTE 16: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE	22
NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	23
NOTE 18: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	24
NOTE 19: CHARGES ET PERTES DIVERSES	24
NOTE 20: FRAIS DE PERSONNEL	25
NOTE 21: IMPOTS ET TAXES	25
NOTE 22: CHARGES FINANCIERES	26
NOTE 23: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	26
NOTE 24: PRODUCTION VENDUE	27
NOTE 25: AUTRES REVENUS	27
V - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	28

Madame, Messieurs les Administrateurs de
L'IMPRIMERIE NATIONALE
(I.N.)

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

Madame, Messieurs les Administrateurs,

En exécution du mandat qui nous a été confié par arrêté du Ministre des Finances, nous avons procédé à l'examen du bilan et des comptes de résultat de l'Imprimerie Nationale (I.N.) pour l'exercice clos le 31 décembre 2015.

Notre examen, effectué selon les normes de révision comptable généralement admises et reconnues sur le plan international, a comporté toutes les vérifications que nous avons jugées nécessaires en la circonstance et eues égard aux règles de diligence normale.

Cet examen a été planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives et d'avoir, par conséquent une base fiable à l'expression de notre opinion.

Les états financiers reproduits en annexes du présent rapport et faisant apparaître un total net du bilan de UM : 694 825 004 et une perte de l'exercice de UM : 301 380 357, ont été établis en conformité avec les principes comptables généralement admis en la matière, à l'exception des observations suivantes :

Le solde comptable créditeur de la BALM (Concours bancaire) d'UM : 2.316.601 n'est pas appuyé par un élément probant. Ce solde n'est ni rapproché, ni soutenu par un relevé bancaire.

- ✓ Les titres de participation de L' IMPRIMERIE NATIONALE au capital de la SOCOGIM sont inscrits à l'Actif du Bilan depuis 2000, pour un montant de UM 1 000 000. A ce sujet, nous n'avons reçu aucun document permettant d'apprécier la valeur actuelle de ces dits titres au 31 décembre 2015.
- ✓ L'Imprimerie dispose d'une ancienne copie de logiciel et d'une nouvelle application dont le développement est en cours de perfectionnement.
- ✓ Le portefeuille client de l'Imprimerie fait apparaître un solde élevé dont la plupart (plus de 65% entre 2004 & 2013) est très ancienne conformément à la balance âgée. Une provision de cette partie du portefeuille douteux s'impose qui doit être doublée d'un politique accentuée de recouvrement.
- ✓ L'Imprimerie a signé un protocole d'accord avec la direction générale des impôts qu'elle n'a pas pu respecter. Cette situation peut exposer l'imprimerie à des risques de pénalités.

- ✓ La situation nette de l'entreprise est déficitaire et est inférieure au $\frac{3}{4}$ du capital d'où la nécessité d'augmenter le capital ou prendre les mesures permettant de respecter l'esprit de la loi en vigueur dans une situation similaire.
- ✓ En conclusion de ce qui précède et sauf l'impact des observations et réserves développées dans le paragraphe ci-dessus, nous certifions que les états financiers ci-joints sont réguliers, sincères et reflètent la situation de l'Imprimerie Nationale pour l'exercice clos le 31 décembre 2015.

Nouakchott, le 1^{er} Août 2016

Le Commissaire aux Comptes
Mohamed Mahmoud OULD CHORFA



**Madame, Messieurs les Administrateurs de
L'IMPRIMERIE NATIONALE
(I.N.)**

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

Madame, Messieurs,

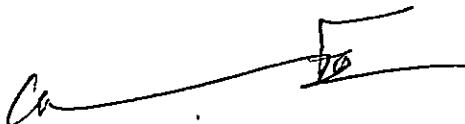
En application des dispositions de l'article 441 du code de commerce, nous avons l'honneur de vous informer que votre conseil d'administration ne nous a donné avis d'aucune convention spéciale intervenue en 2015 et visée par cet article.

De notre côté, nous n'avons relevé au cours de nos investigations aucune opération régie par l'article précité.

Nouakchott, le...*1^{er} Août 2016*.....

Le Commissaire aux Comptes

Mohamed Mahmoud OULD CHORFA

Ca 

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2015**

TABLEAU-A

(Exprimé en UM)

ACTIF			PASSIF		
NOTES	31 DECEMBRE		NOTES	31 DECEMBRE	
EXPLICATIVES	2015	2014	EXPLICATIVE	2015	2014
<u>valeurs incorporelles immobilisées</u>	2	6 855 000	312 500		
(amortissement de UM:32222068)					
<u>Immobilisations Corporelles</u>	2	216 593 401	121 609 631		
(amortissement de UM:857648084)					
			° Capital social	33 597 363	33 597 363
			° Report à nouveau	-2 000 000	-2 000 000
			° Résultat en instance d'affectation	-412 639 816	-234 343 877
			° Résultat net de l'exercice	-301 380 357	-178 295 940
			SITUATION NETTE	10	-682 422 810
					-381 042 454
<u>Immobilisations Financières</u>	2	1 424 559	1 424 559		
			<u>Subvention d'équipement</u>		760 595 055
					666 360 298
ACTIF IMMOBILISE NET		224 872 960			
<u>Produits D'Exploitation</u>	3	135 983 417	97 465 074		
(matières premières et marchandises)		135 983 417	83 983 890		
(en cours)		0 000	13 481 184		
			<u>Provisions pour risques et charges</u>		0 000
					0 000
<u>Produits Réalis. à court Terme et Disponibles</u>		333 691 288	440 435 766		
(Fournisseurs Débiteurs)	10	6 015 499	58 819 802		
(Comptes et comptes rattachés)	4	244 468 830	354 329 464		
(Personnel et comptes rattachés)	5	5 086 335	8 947 672		
(Etat et autres collectivités publiques)	6	76 472 929	17 519 709		
(Contributions sociales)	7	0 000	0 000		
(Autres Divers)		0 000	0 000		
(Disponibilités)	8	1 647 695	819 119		
			<u>Dettes à court terme</u>		570 353 097
			° Clients créditeurs	4	8 095 728
			° Fournisseurs et comptes rattachés	11	163 751 673
			° Personnel et comptes rattachés	5	9 316 503
			° Etat et autres collectivités publiques	6	194 994 807
			° Sécurité Sociale	7	97 360 872
			° Créditeurs Divers		0 000
			° Charges à payer	12	40 756 107
			° Concours bancaires	13	56 077 407
			° Compte d'attente et de régularisations	14	2 290 458
<u>Compte d'attente et de régularisations</u>	9	277 339	317 019		1 700 223
TOTAUX		694 825 004	661 564 549		694 825 004
			TOTAUX		661 564 549

IMPRIMERIE NATIONALE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2015			Total au 31 12. 2014
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Coût d'achat des marchandises vendues		154 144 169	0	154 144 169	114 314 095
Achat de Marchandises		133 166 670	0	133 166 670	24 273 255
Achat Matières et Fournitures Consommables		72 977 026	0	72 977 026	45 573 196
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		-51 999 527	0	-51 999 527	44 467 644
Consommation en provenance des tiers		111 420 726	0	111 420 726	142 062 457
Achats d'approv. non stockés		31 266 422	0	31 266 422	28 894 996
Sous traitance		9 928 000	0	9 928 000	14 939 140
Charges Externes liées à l'investissement		24 496 031	0	24 496 031	39 916 647
Charges externes liées à l'activité		45 730 273	0	45 730 273	58 311 674
Sous Total: Consommation Intermédiaire		265 564 895	0	265 564 895	256 376 552
Charges et Pertes Diverses		10 834 000	0	10 834 000	14 209 566
Frais de Personnel		316 204 592	237 893	316 442 485	253 938 060
Impôts et taxes		2 060 900	0	2 060 900	1 799 682
Charges Financières		5 028 730	0	5 028 730	2 219 549
Dotations aux Amortissements		55 765 243	0	55 765 243	32 342 958
Dotations aux Provisions			0	0	0
Solde Créiteur : Bénéfice				0	
TOTAUX		655 458 360	237 893	655 696 253	560 886 367
		0	0		
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
° Valeur des éléments cédés					
° Frais annexes de cession					
° Plus Value de cession					
TOTAL				0	0
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				293 254 212	92 062 967
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				128 143	2 631 974
° Moins Value de cession					0
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt					
TOTAL				293 382 355	94 694 941
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				293 382 355	94 694 941
Impôt sur le résultat				7 998 002	10 635 385
Résultat net de la période : bénéfice				0	0 000
TOTAUX				301 380 357	105 330 327

IMPRIMERIE NATIONALE

TABLEAU-B
(Suite)

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015
(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12.2015			Total au 31.12.14
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Prestations de services		242 626 089		242 626 089	277 670 622
Autres ventes		138 000		138 000	900 300
Locations		0 000		0 000	80 000
Productions stockées		-13 481 184		-13 481 184	206 457
Sous Total: Productions		229 282 905		229 282 905	278 857 379
Quote part subvention d'équipement virée au CR		55 765 243		55 765 243	32 342 958
Subvention d'exploitation et d'équilibre		77 156 000		77 156 000	77 156 712
Produits financiers			0 000	0 000	1 240 225
Autres produits et profits exceptionnels			0 000	0 000	280 000
Reprise s/amorts et provisions			109 750	109 750	1 608 343
Frais à immobiliser ou à transférer				0 000	0 000
Solde débiteur : Perte		293 254 212	128 143	293 382 355	169 400 750
TOTAUX		655 458 360	237 893	655 696 253	560 886 367
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0 000	0 000		
° Produits de cession des éléments de l'actif					
° Amortissement correspondant aux éléments cédés					
° Moins-value de cession					
'S/Total				0 000	0 000
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				0	
Résultat hors Exploitation (Solde Créditeur)				0	
Plus value de cession					
Solde débiteur : Perte avant impôt				293 382 355	169 400 750
'S/Total				293 382 355	169 400 750
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				0 000	0 000
Résultat net de la période (perte)				301 380 357	178 295 940
TOTAUX				301 380 357	178 295 940

PAPETERIE NATIONALE

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2015

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Diminution de la Capacité d'Autofinancement	2015	2014
Résultat net de l'exercice	-301 380 357	-178 295 940
Charges aux amortissements	55 765 243	32 342 958
Charges aux provisions	0	0 000
TOTAL (I)	-245 615 114	-145 952 982
Produit de change		
Part des Subventions d'équipement virée aux résultats	55 765 243	32 342 958
Preprise sur Amortissement et Provisions	109 750	1 608 343
Plus-Value de Cession		
TOTAL (II)	55 874 993	33 951 301
Capacité d'Autofinancement (I)-(II)	-301 490 107	-179 904 283

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2015	2014	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2015	2014
Dividendes et tantièmes payés			1. Capacité d'Autofinancement	-301 490 107	-179 904 283
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	157 181 763	39 210 074	2. Cessions des éléments de l'Actif		
Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés	0	13 710 000	- Cession d'Immobilisations		100 001
Immobilisations Corporelles	157 181 763	25 500 074	3- Subventions reçues	150 000 000	194 810 550
Remboursement Emprunt		0	4. Encaissement/Prêt *		
Trait cession			5. Augmentation / Remb. des dettes		
Prises					
de Créancier : accroissement du fonds de roulement			Solde débiteur : Diminution du FR	308 671 869	24 203 805
TOTAL DES EMPLOIS	157 181 763	39 210 074	TOTAL DES RESSOURCES	157 181 762	39 210 073

IMPRIMERIE NATIONALE

TABEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2015

TABEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2015			2014
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	
ACTIF CIRCULANT				
<u>Actif d'exploitation et réalisables</u>	<u>537 081 721</u>	<u>468 027 010</u>	<u>-69 054 711</u>	<u>26 322 835</u>
- Stocks et en cours	97 465 074	135 983 417	38 518 343	-44 261 187
- Fournisseurs débiteurs	58 819 802	6 015 499	-52 804 303	57 299 087
- Clients et Comptes Rattachés	354 329 464	244 468 830	-109 860 634	6 529 881
- Autres Débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	26 467 381	81 559 264	55 091 883	6 755 054
° Disponibilités	<u>819 119</u>	<u>1 647 695</u>	<u>828 576</u>	<u>-53 541 741</u>
° Compte de Régularisation et d'Attente	<u>317 019</u>	<u>277 339</u>	<u>-39 680</u>	<u>-1 599 491</u>
TOTAL=FRB(I)ou AC	<u>538 217 859</u>	<u>469 952 044</u>	<u>-68 265 815</u>	<u>-28 818 397</u>
DETTES A COURT TERME				
° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation				
- Clients Crédeurs	7 539 079	8 095 728	556 649	4 349 226
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	46 272 708	163 751 673	117 478 965	-83 761 554
- Autres Créances (42, 43, 44, 45 et 46)	271 847 753	342 428 289	70 580 536	70 880 567
- Concours bancaires	4 877 737	56 077 407	51 199 670	2 216 946
- Compte de Régul. et d'Attente	1 700 223	2 290 458	590 235	1700223
TOTAL DETTES à C.T (II)	<u>332 237 500</u>	<u>572 643 555</u>	<u>240 406 055</u>	<u>-4 614 592</u>
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	<u>205 980 359</u>	<u>-102 691 511</u>	<u>-308 671 870</u>	<u>-24 203 805</u>

IMPRIMERIE NATIONALE

TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015 (Exprimé en UM)

	<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2014</u>	<u>V A R I A T I O N</u> <u>ADDITIONS</u> <u>DIMINUTIONS</u>		<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2015</u>
Fonds de dotation	33 597 363	—	—	33 597 363
° Report à Nouveau	-2 000 000	—	—	-2 000 000
° Résultat en instance d'affectation	-412 639 816	-301 380 358		-714 020 174
<u>TOTAUX</u>	<u>-381 042 453</u>	<u>-301 380 358</u>	<u>0 000</u>	<u>-682 422 811</u>

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2015

Rubriques	Exploitation	J. exploitation	Total	2 014	ECART	Pourcentage
Achats de matières premières et autres appro	206 143 696,00	0,00	206 143 696,00	69 846 406,00	136 297 290,00	195,14%
Papiers	133 166 670,00		133 166 670,00	24 273 255,00	108 893 415,00	448,61%
Matières consommables	63 534 760,00		63 534 760,00	36 738 703,00	26 796 057,00	72,94%
Carburants	8 277 436,00		8 277 436,00	7 484 933,00	792 503,00	10,59%
Fournitures et mat d'entretien	233 300,00		233 300,00	460 805,00	-227 505,00	-49,37%
Fournitures de bureau	931 530,00		931 530,00	888 710,00	42 820,00	4,82%
Variations des stocks	-51 999 527,00		-51 999 527,00	44 467 644,00	-96 467 171,00	-216,94%
Achats d'approvisionnements non stockés	31 266 422,00	0,00	31 266 422,00	28 893 996,00	2 372 426,00	8,21%
Eau et électricité	20 441 522,00		20 441 522,00	18 978 996,00	1 462 526,00	7,71%
Vêtements de travail	2 000 000,00		2 000 000,00	1 265 500,00	734 500,00	58,04%
Autres fournitures	8 824 900,00		8 824 900,00	8 649 500,00	175 400,00	2,03%
Achats de sous-traitance	9 928 000,00	0,00	9 928 000,00	14 939 140,00	-5 011 140,00	-33,54%
Sous-traitance	9 928 000,00		9 928 000,00	14 939 140,00	-5 011 140,00	-33,54%
Charges externes liées à l'investissement	24 496 031,00	0,00	24 496 031,00	39 916 647,00	-15 420 616,00	-38,63%
Locations et charges locatives	10 617 327,00		10 617 327,00	9 930 000,00	687 327,00	
Entretien et réparation d'exploitation	2 444 743,00	0,00	2 444 743,00	16 728 353,00		0,00%
Entretien et réparation de transport	5 577 100,00		5 577 100,00	5 399 630,00	177 470,00	3,29%
Assurances matériel exploitation			0,00		0,00	
Autres entretiens et réparations	5 541 425,00		5 541 425,00	7 597 417,00	-2 055 992,00	-27,06%
Primes d'assurance	261 736,00		261 736,00	165 475,00	96 261,00	58,17%
Documentation	53 700,00		53 700,00	95 772,00	-42 072,00	-43,93%
Charges externes liées à l'activité	45 730 272,99	0,00	45 730 272,99	58 311 673,90	-12 581 400,91	-21,58%
Frais de transport	658 580,00		658 580,00	436 600,00	221 980,00	50,84%
Frais de mission et de déplacement	1 572 485,00		1 572 485,00	921 311,00	651 174,00	70,68%
Frais de réception	774 300,00		774 300,00	123 000,00	651 300,00	529,51%
Frais de télécommunications	1 633 357,00		1 633 357,00	1 047 842,51	585 514,49	55,88%
Honoraires	10 230 000,00		10 230 000,00	19 351 451,00	-9 121 451,00	-47,14%
Collaborateurs à la tâche	26 694 000,00		26 694 000,00	34 299 944,00	-7 605 944,00	-22,17%
Frais de publicité	3 847 500,00		3 847 500,00	975 000,00	2 872 500,00	294,62%
Frais bancaires	120 050,99		120 050,99	300 205,39	-180 154,40	-60,01%
Autres charges	200 000,00		200 000,00	856 320,00	-656 320,00	-76,64%
Charges et pertes diverses	10 834 000,00	0,00	10 834 000,00	14 209 566,00	-3 375 566,00	-23,76%
Jetons de présences	6 940 000,00		6 940 000,00	7 340 000,00	-400 000,00	-5,45%
Dons et pourboires	3 894 000,00		3 894 000,00	3 051 000,00	843 000,00	27,63%
Autres pertes			0,00	3 818 566,00	-3 818 566,00	-100,00%
Frais de personnel	316 204 592,00	237 893,00	316 442 485,00	253 938 060,00	62 504 425,00	24,61%
Salaires et appointements	197 589 002,00		197 589 002,00	160 951 350,00	36 637 652,00	22,76%
Heures supplémentaires	869 374,00	237 893,00	1 107 267,00	2 755 451,00	-1 648 184,00	-59,82%
Congés payés	17 990 164,00		17 990 164,00	14 575 669,00	3 414 495,00	23,43%
Primes et gratifications	47 934 620,00		47 934 620,00	28 384 734,00	19 549 886,00	68,87%
Préavis et indemnités de licenciements	19 212 421,00		19 212 421,00	14 592 194,00	4 620 227,00	31,66%
Cotisations sociales	11 547 836,00		11 547 836,00	13 924 411,00	-2 376 575,00	-17,07%
Soins médicaux	9 608 445,00		9 608 445,00	8 084 701,00	1 523 744,00	18,85%
Prestations diverses	6 652 730,00		6 652 730,00	8 059 550,00	-1 406 820,00	-17,46%
Formation et recyclage	4 800 000,00		4 800 000,00	2 610 000,00	2 190 000,00	83,91%
Impôts et taxes	2 060 900,00	0,00	2 060 900,00	1 799 682,00	261 218,00	14,51%
Impôts et taxes	162 245,00		162 245,00	128 900,00	33 345,00	25,87%
Taxe d'apprentissage	1 898 655,00		1 898 655,00	1 523 628,00	375 027,00	24,61%
Enregistrements et timbres			0,00	147 154,00	-147 154,00	-100,00%
Charges financières	5 028 730,47	0,00	5 028 730,47	2 219 549,32	2 809 181,15	126,57%
Intérêts débiteurs s/CCD	5 028 730,47		5 028 730,47	1 649 307,27	3 379 423,20	204,90%
Différences de changes			0,00	570 242,05	-570 242,05	-100,00%
Dotations aux amortissements et provisions	55 765 242,99	0,00	55 765 242,99	32 342 957,92	23 422 285,07	72,42%
Dotations aux amortissements	55 765 242,99		55 765 242,99	32 342 957,92	23 422 285,07	72,42%
Dotations aux provisions			0,00	0,00	0,00	
TOTAUX	655 458 360,45	237 893,00	655 696 253,45	560 885 322,14	94 810 931,31	16,90%

Comparaison Exécution budget 2015 par rapport au compte d'exploitation

Rubriques	DAF-IN			CAC		EXEC DAF-CAC
	Prévisions 2015	Exécution budget 2015	Ecart s/exécution IN	BILAN 2015	Ecart s/exécution CAC	Ecart
es						
s	181 414 000	185 410 591	-3 996 591	185 410 591	-3 996 591	0
traitance	5 350 000	9 928 000	-4 578 000	9 928 000	-4 578 000	0
es externes liées à l'investissement	27 450 000	24 496 031	2 953 969	24 496 031	2 953 969	0
es externes liées à l'activité	71 159 472	45 730 273	25 429 199	45 730 273	25 429 199	0
es et pertes diverses	14 500 000	10 834 000	3 666 000	10 834 000	3 666 000	0
de personnel	289 287 125	316 442 485	-27 155 360	316 442 485	-27 155 360	0
s et taxes	500 000	2 060 900	-1 560 900	2 060 900	-1 560 900	0
financiers	1 200 000	5 028 730	-3 828 730	5 028 730	-3 828 730	0
ions aux amortissemebts et provisions	41 384 058	55 765 243	-14 381 185	55 765 243	-14 381 185	0
Totaux charges	632 244 655	655 696 253	-23 451 598	655 696 253	-23 451 598	0
		104%	-4%	104%	-4%	0%
uits						
essions	163 200 000	229 144 905	-65 944 905	229 282 905	-66 082 905	-138 000
enton d'équipement	150 000 000	150 000 000	0	55 765 243	94 234 757	94 234 757
vention d'exploitation	77 156 712	77 156 000	712	77 156 000	712	0
es produits	391 887 943	138 000	391 749 943	109 750	391 778 193	28 250
Totaux produits	782 244 655	456 438 906	325 805 750	362 313 899	419 930 757	94 125 007
		58%	42%	46%	54%	12%

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

**NOTES EXPLICATIVES
SUR
LES ETATS FINANCIERS**

IV – NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES

1.2. Présentation de la Société

L'Imprimerie Nationale (IN) a été créée par décret N° 90013/MI. C'est un établissement public à caractère industriel et commercial doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière et placée sous la tutelle technique du Ministère de La Communication et de Relations avec le Parlement .Elle est chargée entre autres de :

- D'assurer les travaux d'impression dans les secteurs publics et privés.
- De faciliter la conservation et la diffusion du patrimoine culturel national, notamment par l'impression des ouvrages et des auteurs nationaux et étrangers sur le pays.

L'Imprimerie Nationale dispose des ressources suivantes :

- La rémunération des services rendus sous quelque forme que ce soit.
- Les produits de publicité et d'exploitation
- Les recettes extraordinaires : dons, legs etc. ...
- La subvention de l'Etat.

1.2 Principes Comptables

Les comptes de l'IMPRIMERIE NATIONALE sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable National.

Les conventions comptables de base retenues pour leur présentation sont les suivantes :

- La continuité de l'exploitation
- La stabilité de l'unité monétaire
- La permanence des méthodes
- L'indépendance des exercices
- La prudence
- Le non compensation
- L'importance relative

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

*Unité Monétaire

Les états financiers sont exprimés en ouguiya. Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours fixé périodiquement.

Les créances et les dettes sont converties au cours du jour de la clôture de l'exercice.

*Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur la vie estimée des immobilisations (méthode linéaire) aux taux suivants:

- Bâtiment	4%
- Matériel d'exploitation	20%
- Matériel de transport	25%
- Matériel de bur& inform ; AAI ; Mobilier de logement	10%

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

LES COMPTES DE L'ACTIF

A – LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS

2.1: Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la clôture de l'exercice à **UM 6 855 000** contre 312 500 à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	<u>Valeur brute</u>	<u>Résorptions</u>	<u>Valeur nette</u>
- Etudes et développement	16 606 000	(13 406 000)	3 200 000
- Logiciel	22 471 068	(18 816 068)	3 655 000
<u>TOTAL</u>	<u>39 077 068</u>	<u>(32 222 068)</u>	<u>6 855 000</u>

Les additions de l'exercice se détaillent comme suit :

- Etude élaboration manuel de procédures et plan comptable de l'imprimerie entreprise par le bureau BCR pour un montant d'UM : 6 400 000
- Développement d'une application selon le plan comptable de l'imprimerie ainsi que la formation du personnel entreprise par le bureau EXA CONSULT pour un montant d'UM/ 7 310 000.

2.2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **UM: 216 593 400,83** contre UM: 107 899 630,82 à l'issue de l'exercice précédent.

Les immobilisations corporelles s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur nette</u>
- Constructions	82.611.337,93	(60 775 083.84)	21 836 254.09
- Terrains	1.710.000	(0)	1.710.000
- Matériel d'exploitation	782 101 987	(645 113 768)	136 988 219
- Matériel de transport	36.181.614	(30 852 410,50)	5 329 203,50
- Matériel de bureau & informatique	67 624 139	(53 086 951,21)	14 537 187,79
- Mobilier de logement	26.380.426	(26.309 346)	71 080
- Agencements, amén., et inst.	77 631 980	(41 510 523.55)	36 121 456,45
<u>TOTAL</u>	<u>1 074 241 484</u>	<u>(857 648 083)</u>	<u>216 593 401</u>

Les mouvements intervenus sur les immobilisations en 2015, s'analysent comme suit :

	Valeur Brute	Amortissements	Valeur Nette
Solde au 31/12/2014	957 561 347.73	(834 215 657.91)	123 346 689.82
- Additions de l'exercice	157 181 763		157 181 763
- Régularisation	0	109 750	109 750
- Amortissements de l'exercice		(48 910 242.99)	(48 910 242.99)
Solde au 31/12/2015	1 114 743 111	(883 016 151)	231 727 960

2.2.1 Additions de l'exercice

Les additions de l'exercice totalisant UM: 157 181 763 se détaillent comme suit :

- Matériel d'exploitation	147 040 263
- Matériel de bureau et informatique	1 641 500
- Installations, agencements et aménagements	8 500 000
<u>TOTAL</u>	<u>157 181 763</u>

2.2.1-1 Matériel d'exploitation :

Les acquisitions de ce poste se chiffrent à UM : 147 040 263 se détaillent comme suit :

Libellés	Montant
- Speed Master SX74 (Offset 2 couleurs Recto simple)	108 070 263
- Machine à spirale en fer	60 000
- 20 Chaises en bois et en fer	600 000
- 4 Tables en fer avec des tiroirs	720 000
- Massicot Polar N* 115 Plus	37 590 000
TOTAL	147 040 263

Le speed Master et le Massicot polar ont fait l'objet de 2 marchés passés respectivement avec la SOGECOR et la GSM en 2014 suivant les procédures normales.

2.2.1-2 Matériel de bureau et informatique

Les additions de ce poste s'élèvent à UM : 1 641 500 et se détaillent comme suit :

Libellés	Montant
- Fax Panasonic KXTO 701CX	60 000
- 1 Bureau directeur	250 000
- 1 Fauteuil	95 000
- 1 Petite table basse	90 000
- 4 Chaises visiteurs	72 000
- 1 Armoire métallique	80 000
- 1 Ventilateur	5 500
- 1 Fauteuil roulant	45 000
- 1 Armoire métallique à 2 battants	65 000
- 1 Bureau directeur	250 000
- 1 Fauteuil	95 000
- 1 Petite table basse	90 000
- 4 Chaises visiteurs	72 000
- 3 Armoires métalliques	240 000
- 1 Armoire métallique double battants	87 000
- 1 Fauteuil	45 000
TOTAL	1 641 500

2.2.1-3 Installations, agencements et aménagements :

Les additions de ce poste s'élèvent à UM : 8 500 000 et se détaillent comme suit :

Libellés	Montant
- Démontage 30BF entêtes en fer et fenêtres en aluminium	4 500 000
- Séparateur en aluminium et vitre	1 500 000
- Démontage toute ancienne séparation par aluminium	2 500 000
TOTAL	8 500 000

Le matériel de bureau et les agencements et aménagement acquis en 2015 pour un montant global de 8 298 640 Ouguiyas ont fait l'objet d'une demande de quotation auprès des fournisseurs ETS EL IMTIYAZE, EMLB et ECCT. L'établissement EL IMTIYAZE étant le moins disant a été retenu.

2.2.2 Amortissements de l'exercice

Les amortissements ont été calculés sur les mêmes bases que celles de l'exercice précédent et suivant le système linéaire.

La dotation de l'exercice aux comptes d'amortissements des immobilisations corporelles S'élève à **UM 55 765 243** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

-Frais immobilisés	7 167 500
- Constructions	1 511 727,52
- Matériel d'exploitation	33 516 993,20
- Matériel de transport	4 655 570,17
- Matériel de bureau et informatique	3 709 282,50
- Mobilier de logement	104 780
- Agencements, aménagements, et installations	5 099 389,60
<u>TOTAL</u>	<u>55 765 243</u>

2.3 : IMMOBILISATIONS EN COURS

Les immobilisations en cours s'élèvent au 31 décembre 2015 à UM : 0 contre 31 Décembre 2014 UM : 13.710.000, elles se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014
- Procédures et organigramme		6 400 000
- Application informatique		7 310 000
TOTAL	0	13 710 000

2.4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2015 à UM : 1.424.559, elles se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014
- Dépôts et cautionnements	424 559	424 559
- Autres créances immobilisées	1 000 000	1 000 000
TOTAL	1 424 559	1 424 559

2.4.1 Titres de participation

Les titres de participations se rapportent à la participation de la Société au capital de la SOCOGIM.

A ce titre nous n'avons reçu aucun document nous permettant d'apprécier les titres à leur juste valeur au 31 décembre 2015.

NOTE 3 : VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation nettes de provisions, totalisent à la date de clôture un montant d'UM: **135 983 417** contre 97 465 074 à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014
- Stock de matières premières	138 230 018	86 230 491
- Travaux en cours	0	13 481 184
- Moins Provision	(2 246 601)	(2 246 601)
TOTAL	135 983 417	97 465 074

Un inventaire physique a été effectué pour l'ensemble des stocks mais la procédure de valorisation manque toujours de transparence où nous rencontrons des articles non valorisés. Nous avons conseillé plusieurs fois de valoriser l'inventaire physique et d'entreprendre une codification permettant de recouper les informations indispensables à cette valorisation. Les immobilisations inventoriées dans cet inventaire doivent être valorisées et ramenées à leur rubrique ou faire approuver leur sortie par l'organe délibérant.

NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés présentent à la date de clôture un solde débiteur de UM: **244 468 829,80** et un solde créditeur de UM: 8 095 728 contre UM : 354 329 464,30 et UM. 7 539 079 à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2015	2014
- Clients ordinaires	244 468 829,80	354.329.464,3 0
<u>S/TOTAL</u>	<u>244 468 829,80</u>	<u>354.329.464,3</u> 0
- Provisions	(0)	(0)
<u>2Solde net de provisions</u>	<u>244 468 829,80</u>	<u>354.329.464,3</u> 0

L'analyse des soldes des principaux clients Ordinaires est présentée ci-après :

- AMI	40 293 138
- ENA	556.380
- NKTT INFO	5 218 492
- DIRECTION GENERALE TRANSPORT TERRESTRE	1 019 225
- C.C.G.D.F.A.P.P.M.	4 545 945
- DIRECTION GENERALE DES DOUANES	3 026 423,97
- DIRECTION DEA DOMAINES	5 611 992
- MINISTERE DE L'INTERIEUR	6.050.337
- MINISTERE EDUCATION NATIONALE	3.369.575
- MINISTERE DE LA COMMUNICATION	40.462.090
- SECRETARIAT GENERAL DU GOUVERNEMENT	21 830 776,82
- SECRETARIAT D'ETAT ALPHABETISATION	10.010.278
- TRESOR PUBLIC	3 445 224
- J ES SEVIR	2.822.200
- J MAGHRIB EBDO	3.902.780
- J AKHBAR NKTT	1.449.967
- J- L'AUTHENTIQUE	1 562 850
- J. EL ITIHAD	161 000
- EL WATANE	1.182.800
- STP-SOCIETE DE TRANSPORT PUBLIC	15 460 947
- J AL AKHBAR	1 821 789
- O N S	1 417 585
- PREMIER MINISTRE	1 672 160
- J LE CALAME FRANCAIS	1 089 250
- LA TRIBUNE	1 281 950
- J EL ALEM EL JEDID	1 809 000
- AL HOURIYA	1 082 200
- J ALVEGER	3 816 000
- CAMPAGNE O/ ABDEL AZIZE	9 611 028
- J EL ITIHAD AR J DE PARTIE UPR	8 497 142
- COMMISSION NATIONALE	1 363 440
- J ALAGUESSA	927 500
- MINISTRE DES FINANCES	1 418 390
- MINISTERE DE L'EMPLOI FORMATION PROF	4 048 330
- AUTRES DIVERS CLIENTS	33 813 444,80
<u>TOTAL</u>	244 468 829 ,80

Au passif :

- CENI	4 598 538
- Commission Centrale des Marchés	776 853
- J. BECHAER EL BOCHRA	94 000
- J. EBOURJE	125 000
- ATLAS INFO	215 500
- WALATA LIL AKHBAR	224 000
- J ESSIRAGE	182 730
J EL MARSSAD	153 000
J EL MELAIB	145 500
- Autres divers clients	1 580 607
<u>TOTAL</u>	8 095 727,50

NOTE 5 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur net de provisions de **UM: 5 086 335** et un solde créditeur de **UM: 9 316 503** contre UM : 8 947 672 et UM ; 8 625 208 à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>	<u>5 086 335</u>
- Avances au personnel	5 086 335
<u>Au passif</u>	<u>9 316 503</u>
- Provision pour congés à payer	9 316 503

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2015 un solde débiteur de **UM. 76 472 929,06** et un solde créditeur de **UM : 194 994 807,20** contre UM ; 17 519 708,71 et UM ; 164 352 607,51 au 31/12/2014

A l'Actif

- TVA à payer	76 472 929,06
TOTAL	76 472 929,06

Au Passif

- IMF	68 050 432,42
- IRF	7 292 629

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2015 "I.N "

- ITS	106 695 153,78
- IRCM	4 136 000
- Taxes d'apprentissage	8 820 592
TOTAL	194 994 807,20

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2015 à **UM: 97 360 872**, contre UM ; 68 811 294 au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

○ CNSS	
▪ Cotisations	50 924 986
○ CNAM	
▪ Cotisations	46 435 886

<u>TOTAL</u>	<u>97 360 872</u>
---------------------	--------------------------

NOTE 8: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **UM : 1 647 695** contre UM: 819.119,13 à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2015	2014
- Banques	1 619 354	746 186
- Caisse	28 341	72 933
TOTAL	1 647 695	819 119

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **UM : 1 619 354** contre au 31/12/2014 UM: 746.186,13 et se détaillent comme suit :

	2015	2014
- BMCI	1 343 721	326 376
- BNM 220	566	131 605
- BAMIS	266 612	153 637
- ORABANK	5 454	134 568
TOTAL	1 619 354	746 186

8.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **UM:28 341** contre au 31/12/2014 UM : 72.933 et sont appuyés par un procès verbal d'arrêté de caisse.

NOTE 9 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2015 à **UM: 277 339** contre UM : 317 019 au 31/12/2014 et s'analyse comme suit:

	2015	2014
- Charges constatées d'avance	17 339	57 019
- Comptes d'attente à régulariser	807 406	807 406
- Moins Provision	(547 406)	(547 406)
TOTAL	277 339	317 019

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **UM (682 422 811)** contre UM: (381 042 454) à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (301 380 358), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

La situation nette à la date de clôture s'analyse ainsi :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
- Fonds de dotation	33.597.363	33.597.363
- Report à nouveau	(2.000.000)	(2.000.000)
- Résultat en attente d'affectation	(412 639 816)	(234 343 877 ,29)
- Résultat de l'exercice	(301 380 358)	(178 295 939,72)
<u>TOTAL</u>	<u>(682 422 811)</u>	<u>(381 042 454)</u>

La perte enregistrée sur l'exercice s'élève à **UM: 301 380 358** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (perte)	(293 254 212)
- Résultat hors exploitation (perte)	(128 143)
- IMF	(7 998 002)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE)

301 380 358

NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de **UM: 6 015 499** et un solde créditeur de **UM: 163 751 673**, contre au 31/12/2014 respectivement UM : 58 819 802 et 46 272 708 qui s'analysent comme suit:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>AU PASSIF</u>		
-		
- ETS SIDI MED O/ ABDEL AZIZE	772 500	1 161 500
- MAVANE	20 287 520	20 873 343

- OPT	29 947	0
- ETS ABDALLAHI O/ LEMRABOT	47 430	0
- MAURITEL MOBILES	234 733	0
- SABAH HOTEL	7 590	0
- EMA DE COUTURE CIVIL MIL	1 000	0
- SOMELEC	1 752 995	876 808
- IMPRIMERIE ESSEVA	141 000	0
- SNDE	76 733	0
- TRANSIT MAURIRITANIE AERIEN ET TERRES	200 000	0
- CGA TRANSIT	204	0
- AMI	2 900 000	2 600 000
- AL ALEM EL JEDID	400 000	0
- CDI	212 600	0
- TRANSIT BOUGADOUM	11	0
- PAPETERIE LAUREAL	9 844 820	11 281 000
- GSM	29 996 820	0
- SOCOGIE	580 000	580 000
- ETS MED LEMINE O/ SIDI ALY	307 000	307 000
- SOC	1 595	0
- Med El Moustava O/ BAHE	285 000	285 000
- ETS SADATY O/ MOHAMED	84 100	0
- UPS	246 200	246 200
- CGCTD	2 000 000	500 000
- POINTS CHAUDS	100 000	0
- PAPETERIE TEWBA	290 000	0
- ECTTS	1 895 228	0
- TRADE BROCKERAGE SERVICE	2 399 040	0
- ETS EL YOUSSEF	92 000	0
- HOTEL TFEILA	106 930	0
- SOGECOR	78 389 550	0
- CHINGUITEL	371 710	0
- ETS MED MAHMOUD O/ HOURMA	164 140	0
- SACOTI SA	2 244 600	0
- L'AVENIR SERVICE	6 525 696	0
- ESPACE VOYAGE	658 580	0
- MAURI BIC	104 400	
- GPS	0	1 202 983
- IMPRIMERIE TANDIAN	0	2 712 880
- MLB SERVICES	0	758 100
- SOCIETE MAURITANIEENNE D'ETUDES	0	600 000
- INSTITUT COMMERCIAL	0	300 000
- DIVERS FOURNISSEURS	0	1 987 894
TOTAL	163 751 672	46 272 708

A L'ACTIF

	2015	2014
- CONTIPAC	457 785	453 373
- ETS SOULEYMANE O/ CHEMAD	112 100	112 100
- DAKAR MECANIQUE IMPRIMERIE	6 000	6 000
- HEIDELBERG	481 990	481 991
- GSM	0	12 855 780
- GARAGE THIerno B KANE	100 000	100 000
- ETS TEYIB O/ SIDI	8	8
- SOGECOR	0	44 810 550
- SFC Sarl	4 857 616	0
TOTAL	6 015 499	58 819 802

NOTE 12: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture **UM : 40 756 107** de contre à l'issue de l'exercice précédent UM: 30.058.643, et s'analyse comme suit :

	2015	2014
- NIANG	117 155	0
- MAURICOMPTES	1 400 000	700 000
- COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 400 000	1 400 000
- LEILA MINT HABETT	103 200	0
- BCS DEC 2010	50 000	0
- AGENTS DE L'IN(Savon et lait)	1 689 000	1 689 000
- FRIGORIM	480 000	0
- MSP	13 835 124	13 835 124
- GHALY	4 349 774	0
- THIOUB	7 202 539	0
- SID AHMED	150 000	0
- AHMED MOHAMEDOU	3 976 368	0
- MED O/ DAHI	97 680	0
- MOUSTAPHA O/ NEINI	2 600 714	0
- CONGES A PAYER	1 980 853	0
- FATIMETOU	38 700	0
- AMADOU BOUYAGUI TOURE	705 000	0
- JTC	500 000	0
- IDOUMOU O/ KHATTAR	80 000	0
- BEKER	0	3 200 000
- BUMEX	0	1 592 784
- EXA CONSEIL	0	3 655 000
- MANA AUDIT	0	1 550 000
- AUTRES CREDITEURS	0	2 436 735
TOTAL	40 756 107	30 058 643

NOTE 13: CONCOURS BANCAIRES

Le solde de ce poste se monte de UM : 56 077 407 au 31 Décembre 2015 contre UM : 4 877 737 à l'issue de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	2015	2014
- BALM	2 316 601	2 316 601
- BADH	6 534 326	1 615 538
- TRESOR PUBLIC	47 226 480	915 598
TOTAL	56 077 407	4 877 737

Le solde de la BALM n'est pas justifié par un état de rapprochement, ni par un relevé bancaire. Un règlement de cette réserve doit intervenir au cours de l'exercice suivant.

Aucune provision des intérêts assis sur les comptes présentant un solde créditeur n'a été constitué.

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

LES COMPTES DE RESULTAT

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 14: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES

Le coût d'achat des marchandises vendues s'élève au 31 décembre 2015 à **UM : 154 144 169** contre UM : 114 314 095 au 31 décembre 2014.

Il s'analyse comme suit :

	2015	2014
- Achat papier	133 166 670	24 273 255
- Matières consommables	63 534 760	36 738 703
- Carburant	8 277 436	7 484 933
- Fournitures et matériel d'entretien	233 300	460 850
- Fournitures de bureau	931 530	888 710
	(51 999 527)	44 467 644
TOTAL	154 144 169	114 314 095

NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnement non stockés de l'exercice totalisent un montant d'UM: **31 266 422** contre UM: 28 894 996 à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2015	2014
- Eau et électricité	20 441 522	18 978 996
- Vêtements de travail	2 000 000	1 266 500
- Autres fournitures	8 824 900	8 649 500
TOTAL	31 266 422	28 894 996

NOTE 16: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE

Les achats de sous-traitance de l'exercice totalisent un montant de **UM: 9 928 000** au 31.12.2015 contre UM : 14 939 140 au 31/12/2014 soit une économie de UM : 7 338 400

NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **UM : 24 496 031** contre UM : 39 916 647 à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2015	2014
- Loyer et charges locatives	10 617 327	9 930 000
- Entretien et réparation matériel d'exploitation	2 444 743	17 177 983

- Entretien et réparation matériel de transport	5 577 100	0
- Autres entretien et réparations	5 541 425	7 597 417
- Prime d'assurance	261 736	165 475
- Documentation	53 700	95 772
SUB/TOTAL	24 496 031	34 966 647
-		
- Entret.et Réparat. Mat. Exploit H.E	0	4 950 000
-		
TOTAL	24 496 031	39 916 647

NOTE 18: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **UM: 45 730 273** contre UM: 58 311 674 à l'issue de l'exercice précédent.

Les charges externes liées à l'activité se détaillent ainsi :

	2015	2014
- Frais de transport	658 580	436 600
- Frais de mission et de déplacement	1 572 485	921 311
- Frais de réception	774 300	123 000
- Frais de télécommunication	1 633 357	1 047 843
- Honoraires	10 230 000	19 351 451
- Collaborateurs à la tâche	26 694 000	34 208 944
- Frais de publicité	3 847 500	975 000
- Services bancaires	120 051	300 205
- Charges diverses	200 000	856 320
-		
SUB/TOTAL	45 730 273	58 220 674
- Honoraires et frais collaborateurs HE	0	91 000
TOTAL	45 730 273	58 311 674

NOTE 19: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **UM 10 834 000** contre UM : 14 209 566 à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2015	2014
- Dons et pourboires	3 894 000	7 340 000
- Jetons de présence	6 940 000	3 051 000
SUB/TOTAL	10 834 000	10 391 000
- Autres pertes HE	0	3 818 566
TOTAL	10 834 000	14 209 566

NOTE 20: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **UM: 316 442 485** contre UM: 253 938 060 à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2015	2014
- Salaires et appointements	197 589 002	160 951 350
- Heures supplémentaires	869 374	2 755 451
- Congés payés	17 990 164	14 568 565
- Primes et gratifications	47 934 620	28 384 734
- Préavis et indemnité de licenciement	19 212 421	14 592 194
- Cotisations patronales	13 972 612	13 924 411
- Soins médicaux	7 183 669	8 084 701
- Prestations diverses	6 652 730	8 059 550
- Formation et recyclage	4 800 000	2 610 000
SUB/TOTAL	0	253 930 956
- Heures supplémentaires et Congés payés HE	237 893	7 104
TOTAL	316 442 485	253 938 060

NOTE 21: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde d'UM : **2 060 900** contre UM : 1 799 682 à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2015	2014
- Impôts et taxes	162 245	128 900
- Taxe d'apprentissage	1 898 655	1 523 628
- Enregistrements et timbres	0	147 154
TOTAL	2 060 900	1 799 682

NOTE 22.: CHARGES FINANCIERES

Les charges financières s'élèvent à la date de clôture à **UM: 5 028 730** contre UM: 2 219 549 en 2014. . Elles s'analysent comme suit :

NOTE 23: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **UM: 55 765 243** contre UM : 32 342 958 à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit : voir détail dans la note 2.2.2

NOTE 24 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **UM: 229 282 905** contre UM: 278 857 379 au 31 Décembre 2014.

La production vendue de l'exercice s'analyse ainsi :

	2015	2014
- Prestation de services	242 626 089	277 670 622
- Autres ventes	138 000	900 300
- Location	0	80 000
- Déstockage	(13 481 184)	206 457
TOTAL	229 282 905	278 857 379

NOTE 25: AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **UM: 133 030 993** contre UM: 112 628 238 à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	2015	2014
- Quote- part virée au résultat	55 765 243	32 342 958
S/TOTAL	55 765 243	32 342 958
- Subvention d'exploitation	77 156 000	77 156 712
- Produits financiers	0	1 240 225
- Produits et profits divers	0	280 000
- Reprise sur Amortissement	109 750	1 608 343
S/TOTAL	77 265 750	80 285 280
TOTAL GENERAL	133 030 993	112 628 238

IMPRIMERIE NATIONALE

(I.N)

ETENDUE DES TRAVAUX

V / ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION

Ainsi qu'il est mentionné dans le troisième paragraphe de notre rapport général, notre examen a été effectué en observant les normes de révision comptable généralement admises et a comporté le contrôle des documents comptables et toutes les autres procédures de vérification que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.

Nous présentons ci-après quelques commentaires concernant l'application de certaines de ces vérifications.

- Immobilisations :

Nous avons analysé et vérifié la réalité des mouvements de l'exercice avec les pièces justificatives.

Nous avons régularisé une sortie effectuée au titre de l'exercice.

Nous avons revu le calcul d'amortissements.

- Stocks :

Nous avons effectué des vérifications sur les mouvements intervenus au cours de l'exercice sur les stocks.

Nous avons revu la valorisation des stocks et constaté la signature des membres de la commission composée pour cette fin.

L'inventaire physique réalisé comporte des articles non valorisés ainsi que des immobilisations non stockables par définition.

- Clients :

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentatif du solde global des comptes clients. Nous proposons d'apurer dans la mesure du possible les clients créditeurs. Aussi nous proposons d'examiner toutes les créances douteuses en vue de la mise en place d'une politique de recouvrement et de la constitution des provisions pour les créances irrécouvrables.

- Banques : Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires et nous nous sommes assurés de la régularité des soldes dégagés. Hormis le solde comptable de la BALM qui ne trouve toujours pas d'explication.

- Fournisseurs : Nous avons choisi des échantillons des soldes des comptes fournisseurs que nous avons pointé avec factures correspondantes et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Autres procédures de révision : Nous avons procédé à la vérification par sondage des opérations relatives aux achats, aux ventes et aux frais généraux dans la mesure où nous l'avons jugé nécessaire eu égard au dispositif du contrôle interne actuellement en vigueur.

VI / RECOMMANDATIONS

Personnel et comptes rattachés :

Les créances se rapportant au personnel sortant doivent être revues pour arrêter une position par la relance des intéressés, la constitution de provision ou la constatation de la perte.

- Les loyers, l'eau et l'électricité fournis aux différents cadres doivent être intégrés aux salaires comme indemnités. Nous avons constaté que cette recommandation a été prise en considération en 2016.
- L'émolument de la PCA ne doit plus figurer au compte jetons de présence.

Logiciel :

La gestion des stocks, du personnel (paie) et du contrôle de gestion (suivi engagement) les informations fluides et l'élaboration des états plus développés. Les différences des déclarations fiscales et sociales périodiques disparaîtront, par exemple.

Cette application doit disposer de tous les paramètres lui permettant les reports automatiques sans interruption.

La même application doit étendre ses possibilités pour prendre en charge l'insertion des données des inventaires physiques et en dégager les écarts. La possibilité de gestion de l'ancienneté des créances, base de toute provision pour dépréciations de celles-ci, doit être prise en compte. La même chose concernera les dettes provisionnées pour congés à payer.

L'entreprise qui est en cours d'informatisation doit prévoir les modules suivants indispensables à une gestion efficace et efficiente :

- Comptabilité générale ;
- Comptabilité analytique ;
- Comptabilité budgétaire ;
- Gestion des stocks et commerciale ;
- Gestion des immobilisations et
- Gestion des ressources humaines (paie, etc. ...)

L'application acquise à cet effet n'a pas encore fourni les résultats escomptés et le risque de perte d'information est élevé parce que l'Imprimerie dispose actuellement d'une copie de logiciel et d'une application en cours de perfectionnement.