

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur – Fraternité – Justice

**Ministère de l'Emploi, de la Formation Professionnelle
Et des Technologies, de l'Information et de la Communication**



**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
MAURIPOST**

RAPPORTS GENERAL ET SPECIAL DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2015

Monsieur le Ministre des Finances,

Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Ministre des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de MAURIPOST, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction Générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II- Vérifications et informations spécifiques

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

1) Atteinte à la convention de continuité d'exploitation :

La situation présentée par les comptes de Mauripost porte une incertitude quant à la convention de continuité d'exploitation :

- ✓ La Mauripost est un établissement financier conformément à l'article n°2 du code bancaire. Conformément à ce code la situation financière d'un établissement financier ne doit pas être inférieure à 500 000 000 UM.
- ✓ Situation nette déficitaire (240 476 827,02 UM), Les pertes cumulées depuis la création de l'entreprise jusqu'au 31/12/2015 se chiffrent à 740 476 827,02 UM soit près de 1,48 fois le capital de votre société, bien que des bénéfices soient réalisés à partir de 2011 jusqu'au 31/12/2015

Nous signalons à cet égard qu'en cas de persistance de cette situation et face à ces incertitudes quant à la continuité d'exploitation, les états financiers de la société doivent être traités sur la base de sa valeur liquidative.

Il est à signaler que les terrains appartenant à la Mauripost figurent au bilan pour un montant de 25 475 148 UM, leur valeur actuelle est beaucoup plus importante et peut constituer un écart de réévaluation renforçant la situation nette..

Il est à noter que la Mauripost a engagé un expert foncier qui a évalué les terrains à 5 067 642 650 son rapport a été déjà validé par le Conseil d'Administration de la Mauripost dans sa réunion du 8 juillet 2015 point numéro 1.

La prise en comptabilité de ce montant une fois validée par les experts désignés à cet effet règlera définitivement ce problème.

2) Immobilisations corporelles

L'inventaire comptable au 31 décembre 2015 est conforme au fichier comptable.

La MAURIPOST ne dispose pas de justifications pour une partie des terrains figurant à l'actif de son bilan. En 2005 le Ministère des finances a attribué un terrain en faveur de l'autorité de régulation et en 2007 il a attribué un autre terrain non valorisé en faveur du Ministère de la justice, des démarches doivent être faites en vue de régulariser cette situation.

3) Emprunt Etat

Dans le cadre de sa participation au capital investissement d'IMT-GIE, la Mauripost a reçu des avances sur l'emprunt Etat pour 2 483 062 019,71 UM, au cours de l'exercice elle a reçu de l'IMT GIE 122 500 000 représentant le remboursement partiel de l'emprunt en conformité avec le PV du CA de l'IMT GIE du 15 juin 2015, résolution numéro 2.

4) ASD Islamiques et CCP débiteurs

Le système informatique ne permet la classification des ASD islamiques et CCP débiteurs, cependant un début de travail est en cours pour pouvoir provisionner les comptes à risque. Cette situation expose l'entreprise à un risque d'une surévaluation des valeurs recouvrables de ces comptes.

5) Clients, Fournisseurs et postes étrangers

Nous n'avons reçu aucune confirmation de soldes de ces comptes, par conséquent il ne pouvons pas pu les rapprocher avec les livres des tiers.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nouakchott, le 23 Février 2016

Les Commissaires aux comptes

Sid'Ahmed ould Habott

Cheikh Mohamed Elhafedh ould Toulba

BILAN			ACTIF	
LIBELLES	BRUT	AMORTIS. & PROVISIONS	NET 31/12/2015	NET 31/12/2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Valeurs incorporelles immobilisées	84 516 896,21	67 299 920,38	17 216 975,83	16 244 465,83
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain	25 475 148,00		25 475 148,00	25 475 148,00
Constructions	1 187 105 507,42	584 790 855,75	602 314 651,67	582 454 372,67
Matériel d'exploitation	65 181 536,45	52 764 614,96	12 416 921,49	12 581 951,49
Matériel de transport	156 276 457,19	112 569 592,54	43 706 864,65	25 635 819,65
Mobilier, Matériel de bureau & info.	211 890 738,57	141 266 821,00	70 623 917,57	76 791 036,57
Autres Immobilisations corporelles	126 626 843,22	104 237 515,59	22 389 327,63	18 144 449,63
Immobilisations en cours	115 303 029,00		115 303 029,00	115 303 029,00
TOTAL	1 972 376 156,06	1 062 929 320,22	909 446 835,84	872 630 272,84
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêt à long et moyen terme	79 274 277,00		79 274 277,00	79 610 277,00
Participations	2 432 383 310,88		2 432 383 310,88	2 554 883 310,88
TOTAL	2 511 657 587,88	-	2 511 657 587,88	2 634 493 587,88
VALEURS D'EXPLOITATION				
Timbres et fournitures consommables	5 774 378,28		5 774 378,28	5 918 378,28
TOTAL	5 774 378,28	-	5 774 378,28	5 918 378,28
VALEURS REALI. & DISPONIBLES				
Clients et comptes rattachés	66 031 663,40		66 031 663,40	55 993 037,36
Correspondants étrangers	245 072 403,45		245 072 403,45	249 249 565,72
Personnel et compte rattachés	444 296 337,36	370 507 726,17	73 788 611,19	74 680 294,19
Etat et collectivité Publique	65 326 939,20		65 326 939,20	39 470 826,00
Débiteurs divers	179 820 668,23		179 820 668,23	151 965 668,23
ASD Islamique	1 389 273 464,76		1 389 273 464,76	1 771 707 453,76
ASD Classique	23 823 768,69		23 823 768,69	23 823 768,69
Comptes CCP débiteurs	1 503 024 148,16		1 503 024 148,16	1 112 567 654,06
Cheques certifiés	300 991 613,00		300 991 613,00	
Mandats et virements postaux	78 508 400,72		78 508 400,72	52 281 699,59
Banques et institutions financières	162 240 655,14		162 240 655,14	351 286 881,55
Trésor	-		0,00	1 362 440,95
Caisses	572 863 647,95		572 863 647,95	1 012 906 450,53
Virements de fonds	7 573 786,82		7 573 786,82	5 403 531,84
TOTAL	5 038 847 496,88	370 507 726,17	4 668 339 770,71	4 902 699 272,47
COMPTE DE REGUL.° & D'ATTENTE				
Charges constatées d'avance	2 219 999,70		2 219 999,70	2 215 499,70
Compte d'attente à régulariser	152 987 239,38		152 987 239,38	153 137 239,38
TOTAL	155 207 239,08	-	155 207 239,08	155 352 739,08
TOTAL GENERAL			8 250 425 811,79	8 571 094 250,55

BILAN		PASSIF	
LIBELLES	TOTAUX	NET 31/12/2015	NET 31/12/2014
CAPITAL	500 000 000,00	500 000 000,00	500 000 000,00
capital social	500 000 000,00	500 000 000,00	500 000 000,00
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION	- 740 476 827,02	- 740 476 827,02	- 743 986 040,11
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	4 559 213,09	4 559 213,09	53 676 807,55
Résultats nets des exercices antérieurs (pertes)	- 745 036 040,11	- 745 036 040,11	- 797 662 847,66
TOTAL SITUATION NETTE	- 240 476 827,02	- 240 476 827,02	- 243 986 040,11
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT			
Subvention Equipement reçue	298 870 774,49	298 870 774,49	267 741 332,49
TOTAL	298 870 774,49	298 870 774,49	267 741 332,49
DETTES A LONG ET MOYEN TERME			
Dépôts et cautionnements reçus	13 221 179,00	13 221 179,00	13 221 179,00
Emprunt et dettes assimilées	2 360 562 019,71	2 360 562 019,71	2 483 062 019,71
TOTAL	2 373 783 198,71	2 373 783 198,71	2 496 283 198,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques et charges	-	-	-
TOTAL	-	-	-
DETTES A COURT TERME:			
Fournisseurs et comptes rattachés	101 927 732,48	101 927 732,48	108 968 793,40
Correspondants étrangers	199 870 665,71	199 870 665,71	177 677 691,23
Personnel et comptes rattachés	-	-	1 529 888,00
Etat et autres collectivités publiques	102 447 457,80	102 447 457,80	63 412 747,38
Caisse nationale de sécurité sociale et organismes sociaux	5 185 770,00	5 185 770,00	5 129 763,00
Caisse nationale d'épargne	2 031 010 524,58	2 031 010 524,58	2 001 150 281,60
Avoirs titulaires CCP	2 367 155 316,12	2 367 155 316,12	2 731 855 774,18
Créditeurs divers	44 825 349,99	44 825 349,99	38 180 349,99
Mandats et virements postaux	307 455 974,43	307 455 974,43	164 563 971,00
Concours bancaires	80 549 968,35	80 549 968,35	-
Virements de fonds	4 275 418,23	4 275 418,23	3 093 270,23
TOTAL	5 244 704 177,69	5 244 704 177,69	5 295 562 530,01
COMPTE DE REGULARISAT° ET D'ATTENTE		-	
Produits constatés d'avance	- 1 165 500,00	- 1 165 500,00	-
Différence de conversion	3 511 807,77	3 511 807,77	-
Compte d'attente à régulariser	571 198 180,15	571 198 180,15	755 493 229,45
TOTAL	573 544 487,92	573 544 487,92	755 493 229,45
TOTAL GENERAL		8 250 425 811,79	8 571 094 250,55

TABLEAU DE RESULTATS

DEBIT

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOI.	31/12/2015	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & HORS EXPLOITAT°				
Achats de matières consommables	50 615 037,00		50 615 037,00	49 598 338,56
Achats d'approvisionnements non stockés	35 049 314,00		35 049 314,00	34 917 301,00
Emballages	9 784 430,00		9 784 430,00	6 184 500,00
Variation du stock matières et approvisionnements	144 000,00		144 000,00	1 658 100,00
Achats de sous traitance	6 942 998,00		6 942 998,00	5 880 237,00
Charges externes liées à l'investissement	63 142 630,00		63 142 630,00	55 585 436,55
Charges externes liées à l'activité	228 530 391,48		228 530 391,48	199 864 714,68
Sous total: consommations intermédiaires	394 208 800,48		394 208 800,48	353 688 627,79
Charges et pertes diverses	20 085 181,00	74 302 756,96	94 387 937,96	36 406 287,16
Frais du personnel	438 460 881,00		438 460 881,00	408 481 416,00
Impôt et taxes	5 327 066,00		5 327 066,00	4 948 956,00
Charges financières	60 163 014,00		60 163 014,00	59 576 490,89
Dotations aux amortissements. et aux provisions	99 165 004,00		99 165 004,00	99 876 768,16
Solde Crédeur : Bénéfice	105 664 522,05		105 664 522,05	100 251 088,15
Total.	1 123 074 468,53	74 302 756,96	1 197 377 225,49	1 063 229 634,15
DETERMINAT° DES RESULTATS SUR CESSIION ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
Valeur des éléments cédés				37 705 574,00
Plus value de cession				402 500,00
		Totaux	-	38 108 074,00
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
Résultat d'exploitation (Solde débiteur)			1 063 229 634,15	-
Résultat hors exploitation (Solde débiteur)			-	21 404 298,60
			-	79 249 289,55
		Totaux	1 063 229 634,15	100 653 588,15
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
IMPOT SUR LE RESULTAT (IMF)			27 454 008,00	25 572 482,00
Perte avant impôt			-	-
Solde Crédeur : Résultat Net de la Période: Bénéfice			4 559 213,09	53 676 807,55
		Totaux	32 013 221,09	79 249 289,55

TABLEAU DES RESULTATS

CREDIT

PRODUITS	EXPLOITATION	H.EXPLOIT.	31/12/2015	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT°				
Produits des services postaux	118 298 453,13	-	118 298 453,13	122 514 637,27
Produits et services financiers postaux	477 526 322,47		477 526 322,47	361 743 885,05
Produits du courrier express	40 337 427,93	-	40 337 427,93	41 490 724,00
TOTAUX	636 162 203,53	-	636 162 203,53	525 749 246,32
Autres produits	80 563 657,00	651 456,00	81 215 113,00	113 165 249,86
Quote part subvention	23 685 608,00		23 685 608,00	21 969 083,00
Subvention d'exploitation	382 663 000,00		382 663 000,00	362 898 316,00
Produits financiers			-	18 043 440,37
Reprise sur amortissement et provision			-	-
Solde débiteur : perte		73 651 300,96	73 651 300,96	21 404 298,60
Totaux	1 123 074 468,53	74 302 756,96	1 197 377 225,49	1 063 229 634,15
DETERMINAT° DES RESULTATS / CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
Produits de cession				402 500,00
Amortissement des Eléments Cédés				37 705 574,00
Totaux			-	38 108 074,00
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
Résultat d'exploitation (Solde créditeur)			105 664 522,05	100 251 088,15
Résultat hors d'exploitation (Solde créditeur)			-	-
Plus value de cession			-	402 500,00
Solde débiteur : Perte avant impôt				
Totaux			105 664 522,05	100 653 588,15
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
Bénéfice Avant Impôt			32 013 221,09	79 249 289,55
Solde Débiteur : Résultat net de la période (Perte)				
Totaux			32 013 221,09	79 249 289,55

**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2015

Monsieur le Ministre des Finances,

Messieurs les Actionnaires,

Selon les dispositions de l'article 439 de la loi N° 2000-05 du 15 Mars 2000 portant code de commerce, «Toute convention intervenant entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'administration.

Il en est de même des conventions auxquelles un administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée.

Sont également soumises à autorisation préalable du conseil d'administration, les conventions intervenant entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise».

L'article 441 de ladite loi stipule : «Le président du conseil d'administration avise le ou les commissaires aux comptes de toutes les conventions autorisées en vertu de l'article 439 dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion et soumet celle-ci à l'approbation de la prochaine assemblée générale ordinaire.

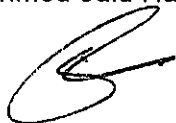
Le ou les commissaires aux comptes présentent, sur ces conventions, un rapport spécial à l'assemblée qui statue sur ce rapport».

Dans ce cadre, aucune convention conclue durant l'exercice ne nous a été signalée.

Fait à Nouakchott, le 23 Février 2016

Les Commissaires aux comptes

Sid' Ahmed ould Habott



Cheikh Mohamed Elhafedh ould Toulba



SOMMAIRE

		<u>PAGE</u>
NOTE 1	OBJET DE LA SOCIETE	10
NOTE 2	PRINCIPES COMPTABLES	10
NOTE 3	SITUATION NETTE	10-11
NOTE 4	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	11-12
NOTE 5	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	12
NOTE 6	EMPRUNTS A LONG ET MOYEN TERME	13
NOTE 7	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13
NOTE 8	DETTES A COURT TERME ET CAR PASSIF	14-26
NOTE 9	FRAIS ET VALEURS IMMOBILISES	27-40
NOTE 10	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	41-43
NOTE 11	VALEURS D'EXPLOITATION	43
NOTE 12	VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES	44- 53
NOTE 13	COMPTES DE RESULTATS	54- 56

NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE 2015

NOTE 1: OBJET DE LA SOCIETE

Le décret n° 99-157 du 30 décembre 1999 portant scission de l'OPT en deux Sociétés Nationales précise en son article 4 ce qui suit : (La Société Mauritanienne des Postes a pour objet l'exploitation du service public des postes. Elle est habilitée à exercer, conformément à la réglementation en vigueur toutes autres activités qui se rattachent directement ou indirectement à son objet).

NOTE 2 : PRINCIPES COMPTABLES

Les principes comptables retenus par la Société pour l'enregistrement comptable de ses transactions et la confection de ses états financiers sont les suivants :

- Les créances sont comptabilisées dès leur acquisition et les dettes dès leur naissance indépendamment de leur date de paiement.
- Les profits ne sont comptabilisés que lorsqu'ils sont réalisés (ce qui exclut les profits latents et occultes) tandis que les pertes sont constatées dès qu'elles peuvent trouver leur origine dans un événement dont la réalisation est probable.
- les immobilisations sont comptabilisées à leur coût historique;
- Les subventions d'équipement sont rapportées aux produits suivant le même rythme que les amortissements des immobilisations financées par ces mêmes subventions ; une quote-part de ces subventions est donc virée chaque année au résultat de l'exercice comme pour la dotation aux amortissements des immobilisations.
- le système d'amortissement en vigueur dans la société est le système linéaire qui permet de déterminer l'annuité d'amortissement des immobilisations en fonction du coût historique de chaque immobilisation et de la durée d'utilisation.

Les taux d'amortissement utilisés par la société sont :

- frais immobilisés	20 %
- Constructions	4 %
- Matériel d'exploitation	7 %
- Matériel de transport	25 %
- Matériel de bureau	10 %
- Matériel informatique	10 %
- Autres immobilisations corporelles	10 %.

NOTE 3 SITUATION NETTE**3.1 Description de la rubrique**

▣ Capital social	500 000 000,00
▣ Résultats des exercices antérieurs	(745 036 040,11)
▣ Résultat de l'exercice : bénéfice	4 559 213,09

TOTAL (240 476 827,02)

3.2 Commentaires

Au cours de l'exercice, le bénéfice de 2014 qui se chiffre à 53 676 807,55 UM, 6 400 000 affecté aux Administrateurs sous forme d'intéressement et le reliquat soit 47 276 807 55 fut affecté au compte résultats des exercices antérieurs (voir PV A G du 06 Mars 2015). La situation nette est de moins 240 476 827,02UM.

Les pertes cumulées depuis la création de Mauripost jusqu'au 31/12/2015 se chiffrent à 740 476 827,02 UM soit près de 1,48 fois le capital de votre société.

La société doit renforcer ses capitaux pour absorber les pertes et donner une image rassurante pour ses clients.

NOTE 4 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

4.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1
Subvention d'Equipement	616 686 900	561 871 850	54 815 050
Subvention d'Equipement IMT GIE	35 000 000	35 000 000	0
Total Subvention d'équipement	651 686 900	596 871 850	54 815 050
Quote part subvention d'équipement	(352 816 126)	(329 130 518)	(23 685 608)
Total subvention d'équipement nette	298 870 774	267 741 332	31 129 442

4.2 Commentaires

Le solde de ce compte comprend ce qui suit :

Solde au 31/12/2005	373 940 160
Subvention d'équipement 2006	40 000 000
Subvention d'équipement 2007	51 998 800
Subvention d'équipement 2008	27 500 000
Subvention d'équipement 2011	35 000 000
Subvention d'équipement 2011	45 000 000
Appui PNUD au centre de format°	8 432 890
Subvention d'équipement 2013	15 000 000
Subvention d'équipement UPU pour acquisition véhicule 2015	39 815 050
Subvention UPU appui au centre de formation 2015	15 000 000
Total	651 686 900,00

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 54 815 505 correspondant à la subvention reçue de L' UPU qui est destinée à l'acquisition de matériel de transport pour 39 815 050 et l'appui au centre de formation pour 15 000 000.

Cette subvention est calculée suivant la formule ci-après :

Total de la subvention d'équipement divisé par le total des immobilisations multiplié par le total des amortissements

Les procédures comptables retenues, prévoient que la subvention d'équipement doit être amortie au même taux que l'amortissement des immobilisations pour laquelle elle est destinée.

NOTE 5 Dépôts et cautionnements reçus

5.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2015	Ecart / N-1
	Dépôts et cautionnements reçus	13 221 179	13 221 179	0
	Total Dépôts et cautionnements reçus	13 221 179	13 221 179	0

5.2 Commentaires

Cette rubrique se chiffre à 13 221 179 contre 13 221 179 en 2014.

Ce compte s'analyse comme suit :

antérieur à 2009	8 831 133,00
Retenue 5% sur Nosomaci 09	438 233,00
Jeunes Entrepreneur 09	516 275,00
Jeunes Entrepreneur 2010	1 795 600,00
Ets SMCR TP 2010	1 241 457,00
EAV- Sécurité Prestation de Services 2010	84 661,00
Jeunes Entrepreneur 2011	313 820,00
Total	13 221 179,00

Les dépôts antérieurs à l'exercice 2010 représentent d'une part 8 831 133, dépôts correspondant à des cautions se rapportant aux clés des boîtes aux lettres prises en charge par les clients, en cas de résiliation des contrats d'abonnement des boîtes aux lettres ces montants seront remboursés aux clients et d'autre part des retenues de garantie sur NOSOMACI pour 438 233 et sur Jeunes entrepreneurs pour 516 275..

Des suivis doivent être respectés pour qu'à la réception sans réserve des travaux et services, les retenues doivent être remboursées.

NOTE 6 Emprunts à Long et Moyen terme**6 1 Description de la rubrique**

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2015	Ecart / N-1
	Emprunt Etat	2 483 062 019	2 360 562 019	122 500 000,00
	Total emprunts	2 483 062 019	2 360 562 019	122 500 000

6.2 Commentaires

Cette rubrique qui se chiffre en 2015 à 2 360 562 019 correspond au reliquat sur l'avance faite par l'Etat sur l'Emprunt accordé par la Banque Européenne d'Investissement à l'Etat Mauritanien pour 7 323 614 Euros soit en dollar 9 695 000, cet emprunt est rétrocédé à la Mauripost sous forme de prêt remboursable à l'Etat.

Le principal du prêt sera remboursé semestriellement sur une période de 15 ans avec un délai de grâce de deux ans, le taux d'intérêt est de 0,32% par an sur le principal retiré et non remboursé.

La Mauripost rembourse par semestre à la fois le principal et les intérêts en ouguiyas.

- Cette rubrique a enregistré une diminution de 122 500 000 en 2015 correspondant au remboursement de l'Emprunt BEI (voir PV du CA de l'IMT GIE du 15 juin 2015, résolution 1 et 2.)

La Mauripost doit préparer un échéancier de remboursement de l'emprunt et des intérêts.

Il est à signaler selon le business plan fourni par l'IMT GIE, la valeur actuelle nette du projet est de 35,36 millions de dollars avec un taux de rendement interne de 29% ce qui garantit largement le remboursement du prêt de la Mauripost auprès de la BEI.

NOTE 7 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**7.1 Description de la rubrique**

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2015	Ecart / N-1
	Provision pour perte de change			0
	Total Provisions pour perte de change	0	0	0

7.2 Commentaires

Cette rubrique n'a enregistré aucune opération en 2015.

NOTE 8 DETTES À COURT TERME**8.1 Description de la rubrique**

Cette rubrique comprend les postes suivants :

LIBELLES	31/12/2015	31/12/2014	variation	Variation en %
Fournisseurs	101 927 732	108 968 793	- 7 041 060,92	-6%
Correspondants étrangers	199 870 666	177 677 691	22 192 974,48	12%
Personnel et comptes rattachés		1 529 888	- 1 529 888,00	-100%
Etat	102 447 458	63 412 747	39 034 710,42	62%
CNSS	5 185 770	5 129 763	56 007,00	1%
Caisse nationale d'épargne	2 031 010 524	2 001 150 282	29 860 242,40	1%
Avoirs titulaires CCP	2 367 155 316	2 731 855 774	- 364 700 458,18	-13%
Créditeurs divers	44 825 350	38 180 350	6 645 000,00	17%
Mandats et virements postaux	307 455 974	164 563 971	142 892 003,43	87%
Concours bancaires	80 549 968	-	80 549 968,35	#DIV/0!
Virements de fonds	4 275 418	3 093 270	1 182 148,00	38%
TOTAL	5 244 704 177	5 295 562 530	- 50 858 353,02	-1%

a) Fournisseurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart/N-1	Variation en %
	Fournisseurs locaux	40 351 653	46 218 841	(5 867 188)	-13%
	Fournisseurs étrangers	60 514 165	61 688 038	(1 173 873)	-2%
	Fournisseurs écart de conversion	1 061 914	1 061 914	0	0%
	Total dettes a court terme	101 927 732	108 968 793	(7 041 061)	-6%

- Ce solde comprend les dettes ci-après :

Ils s'analysent comme suit:

AIR ALGERIE	251 082,77
GOLF AIR BAHREN	12 256,00
BRESIL AIR	19 397,00
BRITICH AIR LINE	115 117,00
BUSSAN AIR LINE	13 623,00
CANADA AIR LINE	811,00
AIR CHINA BENSINC	47 676,14
AIR FRANCE	- 11 219,45
AIR GABON	12 663,45
AIR KOWAIT	7 242,00
AIR LIBYENNE	23 679,00
AIR MAURITANIE	992 825,00
AIR SUISSE	2 198,00
AIR TUNIS	148 208,00
ALITALIA	33 796,44
AGENCE TOURISME VOYAGE	39 400,00
AUTRES FOURNISSEURS LOCAUX	- 233 209,00
BEDDE OULD MOUHAMED YEHDH	51 400,00
CABINET CONSEIL TECHNIQUE	969 000,00
CHEIKH MOHAMED ELHAFED O/TOLBA	- 969 000,00
CIE GENERAL D'AUTOMOBILES	214 309,00
CHAKA COMPUTER	58 634 770,20
CLINIQUE CHIVA	11 440,00
COMPAGNIE MNIE TRANSPORT	52 384,00
CNE SENEGAL	30 055,00
CO.GE.T.P	4 000,00
CATAR SECURITY PRINTI	875 567,50
CHET WYATT BRITN	21 022,00
DIR.CORREOS ESPAGNE	16 429,00
ETS MED BADALLAH O.VALL	- 40,00
ENTREPRISE PTT SUISSE	847,00
ETHIOP POST	2 482,00
HOPITAL MILITAIRE	1,00
IMPRIMERIE IDEALE	400 000,00
JOURNAL INDEPENDANT	- 80 000,00
LE MONDE DE L' INFORMATIQUE	20 200,00
MATTEL FOURNISSEUR CARTES CREDIT	2 169 041,95
MAURITANIE P/COMMERCE TR	680 701,75
MAURI SERVICE	40,00
MAURITEL	32 842 820,00
NATIONAL TRAVAUX PUBLIQUE	6 477 000,00
ROYAL JORDAN FINANCE	814,40
SABENA	21 164,63
SAOUDITE AIR	15 456,29
SEOUL POSTE	95 425,00
SOGAPRES	3,00
SOMELEC	- 502 517,00
TOYOTA MAURITANIE	23 983,00
TRESOR	37 500,33
UNIVERSITE DE NKTT	96 000,00
UNION POSTALE UNIVERSELLE	2 612 851,88
FOURNISSEURS ECART DE CONVERSION 2012	1 061 914,00
Ecart dû au mal rattachement	- 5 434 879,80
Total	101 927 732,48

Nous observons que la majorité des dettes remonte à 2002, donc il y'a lieu d'envoyer des lettres aux fournisseurs pour la confirmation de solde

Nous recommandons de bien veiller au rattachement des comptes tiers.

b) Correspondants étrangers

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
	Correspondants Etrangers Mandats & Virement	25 499 249	3 306 275	22 192 974	671%
	Correspondant Etrangers Courrier EMS	1 311 269	1 311 269	0	0%
	Correspondant Etranger Courrier Ant 2003	173 060 148	173 060 148	0	0%
	Total des correspondants étrangers	199 870 666	177 677 691	22 192 974	12%

Les Correspondants Etrangers Mandats & Virement S'analysent comme suit :

Corresp ETR MDTS et vrt Report 2010	9 211 125
Mali	(1 750 666)
Gabon	(5 281 561)
Sénégal	6 179 155
France	18 093 783
Espagne	360 638
Autriche	(2 372 621)
Tunisie	1 059 397
Total	25 499 249

Les correspondants étrangers courriers EMS s'analyse comme suit :

Correspondant étrangers courrier EMS ant à 2002	(495 763)
Correspondant étrangers courrier EMS Algérie	30 894
Correspondant étrangers courrier EMS Espagne	(644 525)
Correspondant étrangers courrier EMS Russie	(48 146)
Correspondant étrangers courrier EMS Sénégal	539 240
Correspondant étrangers courrier EMS Autres pays	466 774
Chronopost	433 328
TNT	(3 906 663)
TNT002	1 628 244
Corresp étrangers courrier EMS France fév,avril et mai 2013	3 307 887
Total	1 311 268,96

Les correspondants étrangers courriers antérieurs à 2003 s'analysent comme suit :

Correspondant Etranger Courrier Ant 2003	2 262 076
Poste courrier Suisse ant à 2003	870 141
Poste courrier Espagne ant à 2003	5 507 554
Poste courrier USA ant à 2003	14 157 358
Poste courrier France ant à 2003	107 166 068
Poste courrier Grande Bretagne ant à 2003	11 238 519
Poste courrier Pays Bas ant à 2003	5 734 016
Poste courrier RFA ant à 2003	3 657 406
Poste courrier Russie ant à 2003	2 198 038
Poste courrier Pays Bas ant à 2004	12 563 380
Poste courrier Espagne ant à 2003	5 507 554
Poste courrier Russie ant à 2003	2 198 038
Total	173 060 147,66

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des correspondants étrangers.

La diminution des comptes correspondants étrangers s'explique par un problème de paramétrage qui dure depuis plusieurs années, nous recommandons le recrutement d'un expert pour mettre à jour le paramétrage du logiciel comptable.

c) Personnel et comptes rattachés

Ce compte s'analysait en 2014 comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
	Opposition	-	75 000,00	- 75 000	-100%
	Dettes Provisionnée pour le personnel	-	1 454 888,00	- 1 454 888	-100%
	Total personnel	-	1 529 888	- 1 529 888	-100%

Ce poste a été régularisé en 2015.

d) Etat

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
IMF et impôt sur les bénéfices	27 454 008	25 572 482	1 881 526	7,36%
IMF/CA des fournisseurs	18 357 124	18 087 296	269 828	1,49%
ITS	466 047	0	466 047	
TVA collectée	4 667 576	4 667 576	0	0,00%
Impôts fonciers	4 885 202	3 944 202	941 000	23,86%
Droits d'enregistrement/baux	6 527 719	5 686 969	840 750	14,78%
TPS sur ASD	33 905 683	0	33 905 683	
Impôt /Revenu des Capitaux Mobiliers	3 553 333	3 003 333	550 000	18,31%
Etat charges à payer & produits à recevoir	2 630 765	2 450 889	179 876	7,34%
Total Etat	102 447 457	63 412 747	39 034 710	62%

Cette rubrique comprend :

i) IMF et impôts sur les bénéfices **27 454 008**

Cet impôt correspond à l'IMF calculé sur le CA 2015 au taux de 2,50% soit **27 454 008**.

ii) IMF/CA des fournisseurs **18 357 124**

Ce compte comprend :

IMF/CA four Report debiteur2007	(4 021 474)
IMF/CA des fournisseurs 2008	13 988 175
IMF/CA fournisseurs rgt 2007	(2 811 213)
IMF/CA four précompté par BCM 2008	(123 363)
IMF/CA des fournisseurs 2009	5 149 107
IMF/CA four précompté 2009	(85 677)
IMF/CA four précompté 2010	(262 264)
IMF/CA four régule écriture 70/ 2008	(8 639 772)
Reliquat IMF/CA des fournisseurs 2010	6 619 483
IMF/CA des fournisseurs 2011	3 602 809
IMF/CA four précompté 2011	(22 433)
Reliquat /IMF/CA des fournisseurs 2012	14 988
IMF/CA des frs 2ème,3ème et 4ème trimestre 2013	3 930 680
Reliquat /IMF/CA des fournisseurs 2014	748 250
IMF/CA des frs t 4ème trimestre 2015	269 828
Total	18 357 124,80

III) IMF / Honoraires

0

L'IMF retenu sur les honoraire

0

IV) TPS/ ASD

33 905 683

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Les TPS sur les ASD pour 33 905 683 se rapportant à l'année 2015.

V) Impôts fonciers

4 885 202

Ces impôts précomptés sur les loyers du PCA, Directeur Général et certains bureaux de poste à l'intérieur sur les règlements en faveur des fournisseurs, ils s'analysent comme suit :

Reliquat Impôts fonciers 2007 à 2010	649 122
Impôt foncier 2011	791 730
Impôt foncier 2012	765 270
Impôt foncier 2013	892 080
Impôt foncier 2014	846 000
Impôt foncier 2015	941 000
Total	4 885 202

VI) Droits d'enregistrement/baux

6 527 719

Ces droits d'enregistrement n'ont fait l'objet d'aucun règlement en faveur du Trésor, ils se composent comme suit :

Rel droit d'enregistrement / arriéré 2007	244 320
Droit d'enregistrement 2008	694 834
Droit d'enregistrement 2009	830 816
Droit d'enregistrement 2010	621 919
Droit d'enregistrement 2011	791 730
Droit d'enregistrement 2012	765 270
Droit d'enregistrement 2013	892 080
Droit d'enregistrement 2014	846 000
Droit d'enregistrement 2015	840 750
Total	6 527 719

VII) Impôt sur les capitaux mobilisables

3 553 333

IRCM 2010	550 000
IRCM 2011	603 333
IRCM 2012	650 000
IRCM 2013	600 000
IRCM 2014	600 000
IRCM 2015	550 000
Total	3 553 333

Cette rubrique représente la retenue IRCM au taux de 10% soit 50 000 UM par mois sur les avantages en nature du PCA au titre des exercices 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 et 2015.

VIII) Impôt ITS

466 047

Ce poste représente les retenues ITS sur les congés du personnel au titre de l'exercice 2015

IX) TVA collectée

4 667 576

Ce poste représente la TVA collectée sur les factures courriers express (EMS2014).

X) Etat charges à payer

2 630 765

Ce poste représente la taxe d'apprentissage 2015.

e) CNSS ET ORGANISMES SOCIAUX

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
CNSS	4 268 530	4 212 523	56 007	1%
Caisse de retraite des fonctionnaires	51 839	51 839	0	0%
Charges à payer organismes sociaux solde 2009	865 401	865 401	0	0%
Total CNSS ET CNAM	5 185 770	5 129 763	56 007	1%

Ce compte comprend essentiellement les dettes envers la CNSS et la Caisse de retraite des fonctionnaires et la CNAM.

Cette rubrique doit être analysée en vu de la régulariser.

f) Caisse nationale d'épargne

2 031 010 524,58

Contre 2 001 150 281,60 en 2014 soit une augmentation de l'ordre de 29 860 242,98

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des épargnants.

Le solde informatique et bordereau représente le même solde que celui de la comptabilité.

g) Avoirs titulaires CCP

2 367 155 316,121

Contre 2 731 855 774,18 en 2014, soit une diminution de l'ordre de 364 700 458,06

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des titulaires des comptes CCP.
Le solde informatique se chiffre à 2 367 155 316, 121, aucun écart n'est constaté.

Nous recommandons l'augmentation des capitaux pour assurer la sécurité des déposants.

Calcul de certains ratios

Libellé	31/12/2014	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
Valeurs réalisables	3 531 739 967	3 925 661 680	393 921 713	11%
Disponibilités	1 370 959 304	742 678 089	-628 281 215	-46%
Total réalisables et disponibilités (1)	4 902 699 271	4 668 339 769	-234 359 502	-5%
Total Dettes à court terme (2)	5 295 562 530	5 244 704 177	-50 858 353	-1%
Caisse nationale d'épargne	2 001 150 282	2 031 010 524	29 860 242	1%
Avoirs titulaires CCP	2 731 855 774	2 367 155 316	-364 700 458	-13%
Total CNE et Avoirs titulaires CCP (3)	4 733 006 056	4 398 165 840	-334 840 216	-7%
% CNE et Avoirs CCP/ DCT (4)	89%	84%		0%
% CNE et Avoirs CCP/ Réalisables et Disponibilités	97%	94%		0%
% DCT/VRD	108%	112%		0%

Les comptes CNE et Avoirs titulaires CCP représentent 89% des dettes à court terme en 2014 et 84% en 2015 et ces mêmes comptes représentent respectivement 97% et 94% des réalisables et disponibles,

On constate une diminution de ces ratios par rapport à ceux de l'exercice 2014.

h) **Créditeurs divers**

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart/N-1	Variation en %
Réclam Somelec (déficit receveur Boutilimit)	6 577 670	6 577 670	0	0
Reliquat/ report solde 2009	12 307 501	12 307 501	0	0
Régule charges à payer 2009	(2 647 732)	(2 647 732)	0	0
Frais terminaux Cote D'IVOIR/2010	4 436 120	4 436 120	0	0
Rgt Quot Part Colis Postaux année 2010	(354 518)	(354 518)	0	0
Frais terminaux à payer 2011	5 631 499	5 631 499	0	0
QP rgt CN 48 et 51/204 RFA	(175 980)	(175 980)	0	0
QP rgt CP 2°T/11 Ile Maurice	(152 940)	(152 940)	0	0
QP rgt CP /2011 et 2012 France	(2 347 044)	(2 347 044)	0	0
Frais Terminaux à payer	5 346 468	5 346 468	0	0
QP rgt CP 2°T/2012 Maurit	(58 674)	(58 674)	0	0
QP rgt CP 2°T/2012 Sénégal	(2 286)	(2 286)	0	0
QP rgt CP 2°T/12 Chine	(9 525)	(9 525)	0	0
QP Rgt Emirat Arabe Uni	(6 450)	(6 450)	0	0
QP Rgt Maroc 1er et 2ème Trimestre 2013	(2 700)	(2 700)	0	0
QP Rgt Espagne 2ème Trimestre 2013	(11 250)	(11 250)	0	0
Frais terminaux 2013 à Payer	5 648 561	5 648 561	0	0
Charges Constatées d'avances (à corriger)	(750 000)	(750 000)	0	0
Charges Constatées d'avances (à corriger)	(1 125 000)	(1 125 000)	0	0
Frais terminaux à Payer 2014	5 636 630	5 636 630	0	0
Rgt Loiyer 4ème Trimestre (Dah O/Brahim)	0	240 000	(240 000)	(1)
Frais terminaux 2015 à Payer	6 885 000	0	6 885 000	#DIV/0!
	44 825 350	38 180 350	6 645 000	17%

La Somelec réclame un montant de 6 577 670 qui correspond au déficit du Receveur de Boutilimit qui constitue un détournement reconnu par ce dernier.

Le montant de 6 645 000 Concerne les frais Terminaux 2015 à payer.

Ce poste regroupe un certains nombre d'écritures qui nécessitent d'être régularisées.

i) Mandats et virements postaux

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
Mandats locaux (émissions et paiements) report 2009	78 126 517	78 126 517	0	0%
Mandats locaux (émissions et paiements) 2010	5 832 128	5 832 128	0	0%
Mandats locaux (émissions et paiements) 2012	34 920 209	34 920 209	0	0%
Mandats locaux (émissions et paiements) 2013	31 464 436	31 464 436	0	0%
Mandats locaux Payés 2014	(1 371 540)	(1 371 540)	0	0%
Apport pour paiement DACN	142 344 995	0	142 344 995	#DIV/0!
Mandats internationaux report 2009	14 738 496	14 738 496	0	0%
Mandats internationaux France	3 733 463	(2 637 630)	6 371 093	-242%
Mandats internationaux Mali	2 762 078	2 748 078	14 000	1%
Mandats internationaux Sénégal	(1 766 904)	(566 829)	(1 200 075)	212%
Mandats internationaux Gabon	1 310 106	1 310 106	0	0%
Mandats internationaux Tunisie	176 000		176 000	#DIV/0!
Mandats internationaux	58 200		58 200	#DIV/0!
Total Mandats et virements postaux	312 328 184	164 563 971	147 764 214	90%

Le compte mandats locaux enregistre à son crédit les émissions de mandats et à son débit les règlements.

Le compte mandats internationaux est constitué essentiellement de mandat émis par les Administrations Etrangères et payés par l'Administration Mauritanienne.

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des postes.

j) Concours bancaires

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
CCP COMPTE 28725	1 890	0	1 890	#DIV/0!
CCP COMPTE 28725	59 586 666	0	59 586 666	#DIV/0!
BCM USD 301 60 03	20 793 244	0	20 793 244	#DIV/0!
TRESOR PUBLIC CPTE 430 300	168 168	0	168 168	#DIV/0!
Total Concours bancaires	80 549 968	0	80 549 968	#DIV/0!

Ce compte renferme des suspens au niveau des rapprochements qui doivent être identifiés en vue de les régulariser

k) Virements de fonds

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014
Mouvement de fonds siege	4 270 418	3 087 270
Vente au comptant NDB	5 000	6 000
Total Virements de fonds	4 275 418	3 093 270

Ce compte s'analyse comme suit :

Report solde Débiteur 2010	(8 215 124)
Fds Versé à DFA S/AV N° 03/15/2011	(44 972)
Fds Versé à DFA S/AV N° 06/88	(90 000)
Fonds Reçu du DACN	90 000
Encaissement Chq n° 2508	86 700
Fonds reçu DACN (GBM)	60 000
Fonds reçu DACN (BMCI)	1 752 000
Fonds reçu DACN (BNM)	60 000
Fds Versé à DFA	(1 815 500)
Fonds reçu DACN (BMCI)	90 000
Fds Versé à DFA	(390 000)
Fonds reçu DACN (TRESOR)	60 000
Fonds reçu DACN (TRESOR)	120 000
Fonds reçu DACN (TRESOR)	120 000
Fonds reçu DACN (BAMIS)	60 000
Fonds reçu DACN (BMCI)	150 500
Fonds reçu DACN (BMCI)	210 000
Fonds reçu DACN (TRESOR)	153 500
1E Gest FV DAF	(240 500)
Fonds reçu DACN (CCP II)	470 000
FV DFA 20/04/2013	(150 000)
FV DFA 05/2013	(30 000)
Fonds reçu DACN (BMCI)	865 578
Fds Versé à DFA	(390 000)
Fonds reçu du DSFP(Tresor 21/04/2014)	30 000 000
Divers Fonds Reçu DACN 2014	4 578 140
FDS VERSE A LA DFA 2014	(24 473 052)
FDS VERSE A LA DFA 2015	(6 438 800)
Divers Fonds Reçu DACN 2015	7 621 948
Total	4 270 418,23

Ce poste représente des virements reçus des receveurs pour encaissement dans les bureaux concernés, au fur et à mesure de l'encaissement de ces virements, ils seront régularisés par solde du virement de fonds

l) Compte d'attente à régulariser passif

Ce compte s'analyse comme suit

-Produits constatés d'avance et différence de conversion :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2015	Ecart / N-1
	Produits constatés d'avance	(1 165 000)		(1 165 000)
	Différence de conversion	0	3 511 808	(3 511 808)
	Total	(1 165 000)	3 511 808	(4 676 808)

- 1 165 000 correspond a des mandats locaux payes a Boutilimit 2014
- 3 511 807, 77 correspond a l'actualisation du compte EURO

-compte d'attente à régulariser :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
Compte d'attente à régulariser antérieur à 2006	151 296 142	151 296 142	0	0%
Compte d'attente à régulariser antérieur à 2006	8 733 923	8 733 923	0	0%
Bcm Usd/mars 2010	859 943	859 943	0	0%
Bcm Euro / mars 2010	2 541 965	2 541 965	0	0%
Trésor/avril 2010	60 000	60 000	0	0%
Bcm Euro Juin 2010	3 772 435	3 772 435	0	0%
CCP Cpte 28725 /Nov 2010	300	300	0	0%
Trésor/Nov 2010	82 669	82 669	0	0%
Néma Recette à classer oct 2010	248	248	0	0%
Prélèvement Trésor depuis Nov 2008	(45 320)	(45 320)	0	0%
Déficit suite au vol de Ndb	(11 734 878)	(11 734 878)	0	0%
Encaissement/ rgt Ems 2010 RFA	4 272	4 272	0	0%
Excédent Receveur	16 328	16 328	0	0%
Rgt et Vrt / BCM	41 034 500	41 034 500	0	0%
Encaissement 16007,02 Euros	6 119 004	6 119 004	0	0%
Encaissement 458,35 Euros	175 213	175 213	0	0%
Encaissement /BCI N° 901100000	101 000	101 000	0	0%
Recettes diverses non identifiées	96	96	0	0%
Mauritel (Protocol d'accord)	(32 842 820)	(32 842 820)	0	0%
Rgt Mdts IFS 12/2010 à 08/2011	(2 449 431)	(2 449 431)	0	0%
Recettes à régulariser	40 000	40 000	0	0%
Encaissement sur émission spéciale	2 880	2 880	0	0%
Fonds reçus de France Télécom	183 917 054	183 917 054	0	0%
TPS/ASD	44 422 190	44 422 190	0	0%
Excédent Receveur de Bababé	203	203	0	0%
Excédent Receveur de Boghé	513	513	0	0%
Excédent Receveur Ould Yengé	1	1	0	0%
Excédent Receveur khabou	750	750	0	0%
Excédent Receveur Boutiimite	1 500	1 500	0	0%
Excédent Receveur Nouadhibou	3 424	3 424	0	0%
(Enc Rgt MEI Avril 2013) Bcm Euro	269 839	269 839	0	0%
(Rgt MDTS Mai 2012) Bcm Euro	428 697	428 697	0	0%
Excédent Receveur Arafat	205	205	0	0%
Trop Payé /Fact Salam - Transport	(12 600)	(12 600)	0	0%
Excédent RP N KTT	87	87	0	0%
Régul du livret de Camara Sidi Dawo (CNE)	2 300 000	2 300 000	0	0%

Perte Mod CCP 05/15	(151 500)	0	0	
Profits 05/15	5 000	0	0	
Régul écriture BCM USD	(73 176 220)	0	0	
Reliquat sur en attente	(110 740 834)	0	0	
Mod CCP Perte 06/15	(70 000)	0	0	
Ecart / Avoir Titulaires 11/15	(1 353)	0	0	
Compte assainissement CCP	356 232 756	356 392 899	(160 142)	0%
Total Compte d'attente à régulariser Pssif	571 198 180	755 493 230	(184 295 049)	-24%

Les comptes ci-après doivent être reclassés et passés au compte d'attente à régulariser Actif :

- Déficit suite au vol de la caisse de l'Agence de Nouadhibou pour 11 734 878
- Protocole d'accord signé avec la Mauritel 32 842 820

En ce qui concerne la Mauritel, le montant du protocole correspond à 4 échéances trimestrielles de 8 210 705 chacune, la première échéance commence le 31/03/2011, la charge sera prise au moment du paiement de chaque annuité, aucun paiement n'est constaté au cours de l'exercice 2013.

∞ Fonds reçus d'ACE

Montant reçu de France télécom en attente de régularisation. 183 917 054

Ce montant correspond au remboursement du prix des terrains IMT, qui a été utilisé partiellement par Mauripost selon lettre N 85/MP/DG/DFA annoté par le Ministre de tutelle, le reliquat est utilisé selon PV N 01 du CA en date du 06 mars 2015

(73 176 220+110 740 834)

∞ Régularisation du livret de Camara Sidi Dawo (CNE) 2 300 000

Ce montant a été enregistré sur le livret mais n'a pas été comptabilisé par la caisse nationale d'épargne. Cette situation reste à éclaircir.

∞ La TPS sur les ASD figure depuis 2014 sur ce compte pour 44 422 190

Ce compte a enregistré un montant de 356 392 899 représentant l'écart constaté sur le compte CCP en comparaison avec le solde informatique et bordereau au 31/12/2014.

Les comptes CCP et Avoirs titulaires CCP représentent le même solde comptable et informatique.

Nous recommandons de régulariser les autres montants de cette rubrique.

NOTE 9 FRAIS ET VALEURS IMMOBILISEES-IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le détail de cette rubrique se présente ainsi :

LIBELLE	31/12/2015	31/12/2014	Variation	
			valeur absolue	en %
Frais incorporels immobilisés	84 516 896	71 267 983	13 248 913	15,68%
Terrains	25 475 148	25 475 148	-	-
Constructions	1 187 105 507	1 121 283 123	65 822 384	5,54%
Matériel d'exploitation	65 181 536	62 242 336	2 939 200	4,51%
Matériel de transport	156 276 457	123 636 457	32 640 000	20,89%
Matériel de bureau et informatique	211 890 739	200 401 879	11 488 860	5,42%
Mobiliers	126 626 843	116 784 633	9 842 210	7,77%
Immobilisations en cours	115 303 029	115 303 029	-	0,00%
TOTAL	1 972 376 156	1 836 394 589	135 981 567,00	
à déduire: amortissements	- 1 062 929 320	- 963 764 316	258 714 221,00	
Immobilisations nettes	909 446 836	872 630 273	517 428 442,00	

a) Frais immobilisés

Les frais immobilisés seront amortis sur cinq ans.

Ils comprennent les acquisitions ci-après :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Cessions 2015	31/12/2015
Frais immobilisés	19 118 254	0		19 118 254
Migration Vers Sage Paie	829 920			829 920
Ammeublement DG		3 000 000		
Ammeublement DG A	4 500 000			4 500 000
Ameublement DFA 2015		700 000		
Ameublement Directeurs & Conseillers	9 800 000			9 800 000
Ameublement des Chefs de Service	2 900 000	3 900 000		6 800 000
Ameublement des Receveurs	950 000	650 000		1 600 000
Licence logiciel COBOL	25 327 664			25 327 664
Licence Unix Sco Openserver 5.0.7	710 654			710 654
Chef de division Mauripost	870 000			870 000
Caissier de Zouerat	30 000			30 000
Ameublement PCA	1 800 000	2 000 000		3 800 000
Ameub Mohamed Salem ould Mohamed Vadel (Conseiller)	400 000			400 000
Ameub El Hacem Ould Wenna (Insp zone 1)	400 000			400 000
Ameub Abdellahi Ould Mohamed Nahal (Insp zone 2)	400 000			400 000
Ameub Sidi Mohamed O/ Mohamed (Conseiller DG)	400 000			400 000
Ameub Moulaye El Hacem Ould Jied	1 800 000			1 800 000
Assistance Technique Red hat (Linux server)	1 031 491			1 031 491
AMMEUB P/HAINE OULD B		100 000		100 000
LICENCE SUPPORT ORACLE DATABASE		1 831 414		1 831 414
LICENCE READ HAT ENTREPRISE		1 067 499		1 067 499
Total Frais immobilisés	71 267 983	13 248 913	-	84 516 896

Le Directeur General a bénéficié de 3 000 000 d'indemnité d'ameublement en conformité avec le PV du CA en date du 30/06/2008.

le PCA a bénéficié de 2 000 000 d'indemnité d'ameublement en conformité avec les décisions du Conseil des ministres en date du 09/07/2015, décret numéro 2009/247 en date du 21/12/2009.

Le DFA a bénéficié de 700 000 d'indemnité d'ameublement en conformité avec la délibération numéro 002 du CA en date du 25/01/2006.

Les receveurs ont bénéficié de 750 000 d'indemnités d'ameublement accordées par le Directeur Général, comme dans le passé.

Des logiciels ont été acquis pour 2 893 913.

b) Immobilisations corporelles

Les analyses et les acquisitions de l'exercice sont :

1/ Terrains et Constructions

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Cessions 2015	31/12/2015
RECETTE PRINCIPALE	805 801,00			805 801,00
DIRECTION GENERALE	18 044 990,81			18 044 990,81
POSTE DU KSAR	924 000,00			924 000,00
RECETTE TAYARETTE	232 344,00			232 344,00
RECETTE SEBKHA	148 480,00			148 480,00
LOGEMENT OPT	162 000,00			162 000,00
RECETTE NOUADIBOU	1 648 400,00			1 648 400,00
RECETTE PRINCIPALE	117 000,00			117 000,00
DR OPT	38 312,63			38 312,63
MAGHTALAHJAR BUREAU DE POSTE	66 000,00			66 000,00
BABABE	77 000,00			77 000,00
MBAGNE BUREAU DE POSTE	48 814,00			48 814,00
DR ATAR	146 100,92			146 100,92
AOUJEFT BUREAU DE POSTE	250 000,00			250 000,00
CHINGUITTY BUREAU DE POSTE	112 800,00			112 800,00
JEDIDA DR	48 507,33			48 507,33
GUERROU BUREAU DE POSTE	120 000,00			120 000,00
KANKOSSA BUREAU DE POSTE	125 000,00			125 000,00
OPT	100 903,41			100 903,41
MOUTJERRA BUREAU DE POSTE	170 200,00			170 200,00
DR/OPT	75 743,00			75 743,00
DJIGUENNI	200 000,00			200 000,00
TEMBEDRA	90 250,00			90 250,00
BASSIKNOU	70 000,00			70 000,00
AMOURJE ROUTE COLLEGE	70 000,00			70 000,00
FASSALA NERE	20 000,00			20 000,00
DR/OPT	60 148,91			60 148,91
MONGUEL BUREAU DE POSTE	96 000,00			96 000,00

MAGHAMMA BUREAU DE POSTE	96 000,00		96 000,00
M'BOUT BUREAU DE POSTE	118 800,00		118 800,00
RECETTE POPT	137 542,00		137 542,00
BIR MOGHRINE BUREAU DE POSTE	25 000,00		25 000,00
F'DERICK BUREAU DE POSTE	75 000,00		75 000,00
DR/OPT	143 695,19		143 695,19
OULD YENGE	70 000,00		70 000,00
DR/OPT	18 568,58		18 568,58
OPT	52 800,00		52 800,00
KOBONY BUREAU DE POSTE	140 000,00		140 000,00
OPT	183 421,80		183 421,80
MEDERDRA BUREAU DE POSTE	50 290,00		50 290,00
BOUTILIMIT BUREAU DE POSTE	160 000,00		160 000,00
OPT	50 000,00		50 000,00
OPT	30 000,00		30 000,00
DIRECTION REGIONALE ET LOGEMENT DR	55 234,40		55 234,40
Total terrains	25 475 147,98	-	25 475 147,98
Batiments administratifs	509 311 507,00		509 311 507,00
Batiments Issu du Protocole (Hindou M/ Sidi)	8 200 000,00		8 200 000,00
Installation Agencements Aménagement	446 496 280,00		446 496 280,00
Réparation Réseau Electrique (Hotel Poste)	986 670,00		986 670,00
réparation Cloture Direction Générale	1 323 198,00		1 323 198,00
Branchement Bureaux CCP sur le goupe électrogène	1 399 650,00		1 399 650,00
Réparation et Installation Electrique (Bureau PCA)	1 497 760,00		1 497 760,00
Travaux d'Installation au niveau l'hotel des Postes	5 919 450,00		5 919 450,00
Travaux d'aménagement au niveau DACN	1 479 948,00		1 479 948,00
Aménagement Salles d'archives CCP	2 067 116,00		2 067 116,00
Réparation Réseau Electrique (Hotel des Postes)	575 700,00		575 700,00
Réparation Toiture Direction Générale	7 865 250,00		7 865 250,00
Réhabilitation Aleg Boghé Kaédi	37 970 740,00		37 970 740,00
Réhabilitation Rosso et NDB	32 995 713,00		32 995 713,00
Tvx d'aménegt au niveau du bureau DED	311 220,00		311 220,00
Réhabilitation du logt occupé par l'Auditeur Interne)	1 433 436,00		1 433 436,00
Reparaion Poste de garde Entrée	568 290,00		568 290,00
Construction Toilettes Bureau Ksar	1 335 388,00		1 335 388,00
Construction Toilettes Dr	1 027 208,00		1 027 208,00
Réhabilitation Bureau poste Atar	8 622 491,00		8 622 491,00
Réhabilitation Bureau poste Akjoujt	8 729 976,00		8 729 976,00
Reparaion des Bureaux de la Direction Générale	2 845 440,00		2 845 440,00
Cloture Terrain à Djigenny	800 000,00		800 000,00
Cloture Terrain de Maghta Lahjar	6 811 240,00		6 811 240,00
Porte Blindé pour le Renforcement de securité de la Direction Générale	2 025 780,00		2 025 780,00
Travaux Complementaire Centre de formation	6 477 000,00		6 477 000,00
Climatisation Batiment D'exploitation	16 985 232,00		16 985 232,00
01 Climatiseur (Centre deTraitement des Mandats)	182 400,00		182 400,00
Climatiseur 1,5 WestPool (svce des appmications)	399 000,00		399 000,00
02 Climat WestPool (Service des ressouces humaines)	364 800,00		364 800,00
Climatiseur WestPool 1,5CV (Barkéol)	160 000,00		160 000,00
Climatiseur WestPool 1,5CV (DACN)	1 197 000,00		1 197 000,00
Climatiseur WestPool (Service contrôle qualité)	130 000,00		130 000,00
Immobilisation non Inventoriés	495 000,00		495 000,00
Climat Split 1,5CV Aioun	182 400,00		182 400,00
Climat 1,5 CV pour salle d'onduleurs	195 000,00		195 000,00
Climatiseurs Splits (Sélibaby)	202 920,00		202 920,00
Climatiseurs Splits (Kaedi)	202 920,00		202 920,00

Climat 1,5 CV pour la cellule Informat	250 000,00			250 000,00
04 Climat 1,5 CV Samsung pour le centre de tri	700 000,00			700 000,00
Climat 1,5 CV	195 000,00			195 000,00
Climat 2 CV	215 000,00			215 000,00
Climat 1,5 CV pour service réseau et maintenance	150 000,00			150 000,00
REPARAT° TOILETTES ET FENETRES BUREAU D'ATAR		202 700,00		202 700,00
REABILITATION BUR AKJOUST		190 700,00		190 700,00
REFECTION COMPLEMENTAIRE AU CENTRE DE FORMATION ET DE PERFECTIONNEMENT DE MAURIPOST		6 477 000,00		6 477 000,00
REHABILITATION LOGEMENT BUREAU DU KSAR		7 852 500,00		7 852 500,00
AMENAGEMENT D'UNE SALLE D'ARCHIVE AVEC DES ETAGERES		995 164,00		995 164,00
AMENAGEMENT DE LA SALLE D'ARCHIVE DE LA DCE		1 811 456,00		1 811 456,00
REALISATION DES CHAMBRES FORTES (SEILIBABY,ZOUERAT ET TIDJIKJA)		8 902 876,00		8 902 876,00
CONSTRUCTION DE MUR DE CLOTURE AVEC FER FORGE		1 695 340,00		1 695 340,00
REHABILITATION DES BUREAUX DE POSTE SEILIBABY		8 993 944,00		8 993 944,00
REHABILITATION DES BUREAUX DE POSTE TIDJIKJA		9 259 700,00		9 259 700,00
REHABILITATION BUREAU ET LOGEMENT DE SEBKHA		4 512 400,00		4 512 400,00
REHABILITATION BUREAU DU KSAR ET SA CLOTURE		8 638 404,00		8 638 404,00
TRAVAUX BUREAU DE POSTE NO 2 A NDB		2 733 800,00		2 733 800,00
CLIMATISEUR SPLIT 1,5 CV / DFA		160 000,00		160 000,00
CLIMATISEUR 1,5 POUR L'AUDIT		135 000,00		135 000,00
CLIMATISEUR 1,5 POUR DSFP		135 000,00		135 000,00
CLIMATISEUR 1,5 POUR LA SALLE DE RECOUVREMENT		175 000,00		175 000,00
IMPRIMANTE LASER CANON 6020		65 000,00		65 000,00
CLIMATISEUR 2 CV CHIGO POUR LA SALLE DE BUREAU DES ADMINISTRATEURS INFORMATIENS		255 200,00		255 200,00
CLIMATISEUR 2 CV SPLIT CHIGO /SALLE DES GUICHETS		255 200,00		255 200,00
CLIMATISEUR SPLIT 1,5 CV CHIGO / DIRECTION INSPECTION ZONE NORD		185 600,00		185 600,00
CLIMATISEUR 1,5 CV SPLIT CHIGO RECEVEUR SEBKHA		159 600,00		159 600,00
CLIMATISEUR 1,5 CV SPLIT CHIGO/ GUICHET SEBKHA		156 600,00		156 600,00
CLIMATISEUR 1,5 CV SPLIT CHIGO/BUREAU CHAMI		156 600,00		156 600,00
CLIMATISEUR 1,5 CV SPLIT CHIGO		156 600,00		156 600,00
CLIMATISEUR SPLIT 1,5 CV /RESSOURCES HUMAINES		185 600,00		185 600,00
CLIMATISEUR SAMSUNG SPLIT 3 CV /		690 200,00		690 200,00
CLIMATISEUR SAMSUNG SPLIT 3 CV /		690 200,00		690 200,00
Total constructions	1 121 283 123,00	65 827 384,00	-	1 187 110 507,00
Total : Terrains + Constructions	1 146 758 270,98	65 827 384,00	-	1 212 585 654,98

L'augmentation de 65 827 384 correspond à l'acquisition effectuée au cours de l'exercice 2015

La différence constatée sur les prix des climatiseurs s'explique par le fait que certains fournisseurs facturent la TVA.

2/ Matériel d'exploitation

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Cessions 2015	31/12/2015
Matériel d'exploitation	51 787 537			51 787 537
01 Coffre Fort (Bureau Barkéol)	220 000			220 000
01 Coffre Fort (Svce compta et Trésorerie)	95 000			95 000
01 Fax Lx 140 (Bureau poste Aioun)	165 000			165 000
Fax Canon Laser L 140 (Ksar)	185 000			185 000
01 Coffre Fort 1m50 pour le besoin de la Dac	260 000			260 000
Fax L150 pour les besoin de la Dacn	170 000			170 000
Coffre fort métallique de 1m40 pour Sélibaby	520 000			520 000
Balance 100 kg	44 500			44 500
Fax Canon L 140 (Ould Yenge	165 000			165 000
Borne Fontaine West Pool (Bureau poste d'Aioun	75 000			75 000
02 Fax Canon 170 (Bureau Poste de ghabou)	340 000			340 000
Balance Electronique 100 kg + Table de tri 2m40/1m90	210 900			210 900
Fax Canon L 170	170 000			170 000
Fax Canon 170 pour le besoins de la DSFP	195 000			195 000
15 Petits coffres fort pour centres	375 000			375 000
Fax Canon L150 pour les besoins de Boghé	165 300			165 300
02 Fax Canon L170 (Bureau Poste Aioun et Nema)	433 200			433 200
Groupe Electrogene de 20 KVA Hotel de Poste	4 993 200			4 993 200
Borne Fontaine Aioun	91 200			91 200
Fax Canon L150	185 000			185 000
Coffre Fort pour DG	672 600			672 600
Fax L150	159 600			159 600
03 Fax Canon L150 (Bureau Poste Bouilimitt, CTM et Boghé)	564 300			564 300
02 COFFRES FORT NEUGUE DE 365 KGS 0,80 BUREU DE CHAMI		1 500 000		1 500 000
01 COFFRE FORT PM CAISSE MENUES DEPENSES /DFA		139 200		139 200
20 TABLES D'ORDINATEURS/ CENTRE DE FORMATION ET DE PERFECTIONNEMENT		760 000		760 000
20 CHAISES /CENTRE DE FORMATION		240 000		240 000
01 TABLE DE BUREAU POUR PROFESSEUR+1 CHAISE /CENTRE DE FORMATION		45 000		45 000
02 TABLEAUX D'AFFICHAGE /CENTRE DE FORMATION		70 000		70 000
01 FAX CANON LAZER L150 POUR DIRECTION GENERALE		185 000		185 000
Total Matériel d'exploitation	62 242 337	2 939 200	0	65 181 537

L'exercice a enregistré des acquisitions pour 2 939 200 figurant sur le tableau ci-dessus.

3/ Matériel de transport

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Cessions 2015	31/12/2015
1 Toyota corola DFA	8 995 700			8 995 700
2 NISSAN 4/4 transférées du compte immobilisations en cours 9597 ET 9598 AL 00	18 200 000			18 200 000
1 Mitsubishi L200 GLX DID PICH UP 4/4 1084 AM 00	8 100 000			8 100 000
01 Renault express /1988 AM 00	1 450 000			1 450 000
01 Kango express 2318 AM 00	2 439 600			2 439 600
1 Nissan Primera DGA	4 944 000			4 944 000
01 Renault Megane Sedan 1,5 Diesel PCA	6 400 000			6 400 000
04 Bus (Subvention Accès Universel)/1981 à 1984 AP 00	25 000 000			25 000 000
Logan Van Chassis (Fourgonnette)	6 800 000			6 800 000
02 Véhicule HONDAY 8851 ET 8852 AU 00	15 400 000			15 400 000
01 Nissan 5163 AL 00	15 500 000			15 500 000
01 MMC CARISMA 1131 AK 00	7 947 877			7 947 877
01 FORGONETTE KANGO	2 459 280			2 459 280
02 VEHICULES PEUGEOT PARTENER FORGON DIESEL		14 740 000		14 740 000
02 VEHICULES TOYOTA HIACE (MINI-BUS)		17 900 000		17 900 000
Total Matériel de transport	123 636 457,00	32 640 000	0	156 276 457

L'exercice a enregistré les acquisitions ci-après :

- ♣ 2Peugeot Partner Fourgon Diesel
- ♣ 2 Toyota Hache Mini Bus

14 740 000 PV commission du 23/06/2015
17 900 000 PV commission du 06/08/2015

4/ Matériel de bureau et informatique

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Cessions 2015	31/12/2015
Matériel de Bureau & Informatique	125 804 635			125 804 635
02 Ordinateurs portable +Photocopieuse GM	929 100			929 100
01 Imprimante HP Laser jet p1162 + Ecran HP LCD 20 P	135 000			135 000
08 Ordinateurs HP Dual Core DD 500 G	2 000 000			2 000 000
07 Imprimantes LBP 6000	420 000			420 000
02 Photocopieuses Canon 4430	320 000			320 000
Scanner + Switch Link 16 ports (service réseaux et maintenance)	56 500			56 500
Cerveur HP pour la cellule Informatique	3 648 000			3 648 000
Fax Canon L 150 (bureau de poste d'Atar)	182 400			182 400
Onduleur +Souffleur+Clavier (bureau de poste d'Atar)	75 468			75 468
02 Ordinateurs HP Intel Pentium Core 13 (guichets de bureau d'échange EMS)	570 000			570 000
01 Armoire Rack 41 U (Cellule Informatique)	2 450 000			2 450 000
Imprimante HP Laser 1005	91 200			91 200
03 Ordinateurs PC P" 13	855 000			855 000
01 Ordinateur portable Sony VA10 VPCYB (DG)	570 000			570 000
Imprimante HP Laser 1102 Poste de Néma	74 100			74 100
03 Ordinateurs DACN	855 000			855 000
HP Pavion GB	270 000			270 000
Imprimante HP 1102	65 000			65 000
Imprimante Epson Fx 2190 N (CCP /CNE)	490 200			490 200
Ordinateur HP PC Complet	245 000			245 000
Imprimante Laser HP 1102	65 000			65 000
Imprimante Listing LQ 2190	280 000			280 000
Imprimante FS 11200 pour DSFP	120 000			120 000
Imprimante (Réseaux et maintenance Informatique)	65 000			65 000
Ordinateur Portable (Réseaux et maintenance Informatique)	285 000			285 000
Ordinateur HP 13 ecran 20P (Bureau de poste de Barkéol)	250 000			250 000
Switch Cisco Catalyst 2960 24LTL(Réseau Informatique)	1 128 600			1 128 600
Armoire de Brassage (Réseau Informatique)	108 300			108 300
2 Imprimantes LQ 300 (Sélibaby et Boghé)	260 000			260 000
03 Onduleurs APC 1500 VA (service réseaux et maintenance Informatique)	585 000			585 000
06Onduleurs APC 650VA(service réseaux et maintenance Informatique)	270 000			270 000
12Ordinateurs HP Intel pentium 13 (DACN)	3 420 000			3 420 000
12 Imprimantes HP 1102 Laser (DACN)	1 026 000			1 026 000
Ordinateur HP Intel P" 13 (Svce Informatique)	285 000			285 000
Fax laser Canon L 150 (Bureau Ould Yengé)	182 400			182 400
02 Ventilateurs pour DACN	34 200			34 200

03 Scanners Canon Lide 110 pour la DSFP	119 700		119 700
02 Onduleurs APC 10KVA (Guichet EMS et la salle Informatique)	4 200 000		4 200 000
Batterie APC Symmetra de 4KVA en module Infra APC (Hotel Poste)	2 044 020		2 044 020
Serveur HP Prolant DL 380P Gen 8	4 200 000		4 200 000
Imprimante Canon 1120 D	120 000		120 000
03 Ordinateurs HP P" 13 pour DSFP	855 000		855 000
Ordinateur PC	260 000		260 000
Imprimante Canon LBP 6020	55 000		55 000
Ordinateur PC HP Dual Core	265 000		265 000
Serveur HP Prolant ML 370 G4	2 850 000		2 850 000
Ordinateur Portable HP M4 IT 8GO (PCA)	421 800		421 800
Scanner Canon Lide 110 pour DR	39 900		39 900
Serveur de Version Sage 17	4 120 000		4 120 000
Ordinateur Portable Lenovo	399 000		399 000
02 Ordinateurs HP PC	741 000		741 000
Imprimantes LBP 6020	159 600		159 600
Matériel de Bureau informatique	6 980 890		6 980 890
Matériel de Bureau informatique non Inventorié	3 670 300		3 670 300
08 Ordinateurs PC Cumputer HP	2 120 000		2 120 000
08 Imprimantes Laser Canon LBP 6020	496 000		496 000
Imprimante Laser Jet 1102	184 680		184 680
Photocopieur Kyocera M2030	216 600		216 600
Photocopieur Kyocera 1020	125 400		125 400
Ordinateur Portable Toshiba (DED)	273 600		273 600
Ordinateur PC P13 HP 3500 Bureau NDB	165 000		165 000
Ordinateur PC P13 HP 3500 Bureau NDB	530 000		530 000
Ordinateur pour Akjoujt	48 906		48 906
Ordinateur pourTidjikja	296 400		296 400
Ordinateur Portable Toshiba dual Cor)	205 200		205 200
02Imprimantes LBP 6020 (DSFP)	150 000		150 000
Souris Ordinateur	17 500		17 500
Claviers	17 500		17 500
2 Ordinateurs PC	675 000		675 000
Imprimante Canon LBP6020	350 000		350 000
Imprimante Kyocera TK 160 LBP6021	95 000		95 000
Scanner	90 000		90 000
Imprimante LBP6200	125 400		125 400
Imprimante pour Carnet de cheque	190 000		190 000
Grande Photocopieuse	320 000		320 000
Phocopieuse Canon 4410	160 000		160 000
Lecteur Coude A barres	64 000		64 000
Installation d'un Système de video surveillance	3 103 000		3 103 000
Ordinateur Complet	530 000		530 000
Imprimante LBP 620	59 000		59 000
Ordinaateur Portable HP	620 000		620 000
Ordinaateur Portable Toshiba 11"	295 000		295 000

Ordinaateur Portable 15"	292 000		292 000
Ordinaateur Portable Toshiba 13"	350 000		350 000
Mise en place d'un système Video surveillanceet d'un detecteur de mvt	6 400 000		6 400 000
Onduleur 1000 VA+Ecran 23" + Disque Dur Externe	328 000		328 000
Imprimante LBP 6020 DCE	70 680		70 680
Ordinateur Portable Toshiba DCE	205 200		205 200
DVR 8 Canaux Professionnels pour les besoin video surveillance	320 000		320 000
02 Ordinateurs PC	570 000		570 000
05 Imprimantes Laser Canon LBP 6020	370 500		370 500
Ordinateur PC 13 DD 500 GB /Receveur Nema		240 000,00	240 000
2 Imprimantes CANON 6020 /Receveur Nema		110 000,00	110 000
REMB ACHAT IMPRI P/ KAEDI		13 000,00	13 000
DVR Professionnel 2067		497 640,00	497 640
05 Ordinateurs hp i3		1 330 000,00	1 330 000
05 Imprimantes Canon LBP 6020		232 500,00	232 500
Imprimante hp desk jet 4620		70 000,00	70 000
02 Photocopieurs kyacora M 2030 dn		420 000,00	420 000
04 Onduleurs APC 650		152 000,00	152 000
02 Ordinateurs /Cellule recouvrement		599 640,00	599 640
IMPRIMANTS CANON LBP 6020 /DGA		52 200,00	52 200
			104 400
02 IMPRIMANTES CANON LBP 6020 / Cellule de recouvrement		104 400,00	
PHOTOCOPIEUR CANON 4730/ Cellule de recouvrement		168 200,00	168 200
ONDULEUR APC 650W /Cellule de recouvrement		155 440,00	155 440
02 Imprimantes CANON 6020 /DSFP/Cellule de contrôle		130 000,00	130 000
Ordinateur hp /Cellule de contrôle		195 000,00	195 000
Ordinateur PC 19 pouces /Caveu		290 000,00	290 000
Ordinateur portable 15 pouces /Conseiller chargé des CCSFP		278 400,00	278 400
02 Imprimantes cnon LBP 6020 /Caveau/ Conseiller DG		134 560,00	134 560
Clavier HP AZERT		9 120,00	9 120
02 Ordinateurs HP		467 400,00	467 400
Imprimante lazer canon LBP 6020		57 000,00	57 000
Ordinateur portable hp / Inspecteur Sidi MED		260 000,00	260 000
Imprimante lazer canon LBP 6020 /Inspecteur Sidi MED		60 000,00	60 000
Serveur hp proliant ml 350 p gen 8		1 950 000,00	1 950 000
02 Ordinateurs portables toshiba satellite		390 000,00	390 000

04 Ordinateurs portables toshiba I 5		1 180 000,00		1 180 000
Imprimante multi fonction 3010		105 000,00		105 000
Imprimante canon LBP 6020		70 000,00		70 000
Ordinateur portable hp / PCA		280 000,00		280 000
Imprimante multi fonction / DAF		140 000,00		140 000
02 Imprimantes canon LBP 6000 / DED		92 800,00		92 800
				208 800
PHOTOCOPIEUR GRAND MODEL 2030 dn / EXPLOTATION		208 800,00		
Imprimante Kyocera 2035 D /SERVICE CCP		98 000,00		98 000
PC de bureau hp i3 / nouveau bureau NDB		290 000,00		290 000
Imprimante canon LBP 6020 / nouveau bureau NDB		58 000,00		58 000
OnduLEUR APC 650W / nouveau bureau NDB		41 760,00		41 760
Imprimante canon LBP 6020 / Cabinet DG		58 000,00		58 000
02 Ordinateurs fixes hp / Directeur réseau		370 000,00		370 000
02 Imprimantes Canon / Directeur réseau		130 000,00		130 000
Total Matériel de bureau et informatique	200 401 879	11 488 860	0	211 890 739

Ce poste a enregistré des acquisitions pour 11 488 860 détaillée selon le tableau ci-dessus.

5/ Mobilier de bureau et de logement

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Cessions 2015	31/12/2015
Mobilier de bureau ant 2013	95 345 005			95 345 005
Armoire 02 battants (Bureau de poste Ksar)	70 000			70 000
03 Chaises Visiteurs (Bureau de poste Ksar)	45 000			45 000
02 Fauteuils (Bureau de poste Ksar)	78 000			78 000
Fauteuils roulant (Chef svce des ressources Humaines)	60 000			60 000
01 Table + 03 Chaises (Bureau de poste Kaedi)	150 500			150 500
Tapis en moquette (DACN)	24 000			24 000
03 Bureaux (Sélibaby,Aioun et Aleg)	769 500			769 500
03 Fauteuils roulants (02 Aioun et 01 Aleg)	273 600			273 600
10 Chaises Visiteurs(04 Sélibaby,03 Aioun et 03 Aleg)	171 000			171 000
01 Table (Bureau de poste Aioun)	91 200			91 200
01 Fauteuil (Nouveau Chef de svce réseau)	71 250			71 250
Fauteuil roulant de bureau (svce admist des applications)	79 800			79 800
02 Chaises Visiteurs (svce admist des applications)	57 000			57 000
05 Fauteuils (DACN)	666 900			666 900
26 Chaises Visiteurs (DACN)	1 304 160			1 304 160
02 Bureau de 1m80 (DSFP)	300 000			300 000
01 Bureau de 1m 80 + retour (Bureau de poste Ghabou)	170 000			170 000
01 Fauteuil (Bureau de poste Ghabou)	45 000			45 000
02 Chaises Visiteurs (Bureau de poste Ghabou)	72 000			72 000
02 Chaises visiteurs (Direct° des Etudes et Developpement)	20 000			20 000
01 Table Ordinateur (Direct° des Etudes et Developpement)	16 000			16 000
Bureau avec retour (Bureau PCA)	280 000			280 000
Fauteuil (Bureau PCA)	90 000			90 000
02 Chaises visiteurs (Bureau PCA)	64 000			64 000
Climatiseur 1,5 cv (Bureau PCA)	225 000			225 000
Bibliothèque (Bureau PCA)	140 000			140 000
08 m de Moquette (Bureau PCA)	132 000			132 000
Bureau (chargé de la saisie des MDTs Internationaux)	140 000			140 000
Fauteuil (chargé de la saisie des MDTs Internationaux)	45 000			45 000
Armoire (chargé de la saisie des MDTs Internationaux)	85 000			85 000
02 Fauteuils +4m de Tapis (Nœud dit el egde) (Bureau Aide Comptable)	144 000			144 000
01 Fauteuil (Direction Général Adjoint)	91 200			91 200
02 Chaises (Direction Général Adjoint)	79 800			79 800
Régularisation Mobiliers de bureau (Subvention	1 452 000			1 452 000

PNUD)			
Mobilier de Bureau non Inventorié	8 264 864		8 264 864
01 Bureau de 2mX2m20 (Direct° des Etudes et Developpement)	319 200		319 200
01 Fauteuil (Direct° des Etudes et Developpement)	108 300		108 300
01 Armoire à 4 portes (Direct° des Etudes et Developpement)	193 800		193 800
05 Rideaux (Direct° des Etudes et Developpement)	142 500		142 500
11m de moquette (Direct° des Etudes et Developpement)	106 590		106 590
03 Chaises Visiteurs (Direct° des Etudes et Developpement)	41 040		41 040
Bureau 1m80 Avec Retour (Sélibaby)	188 100		188 100
Fauteuil (Sélibaby)	66 120		66 120
02 Chaises (Sélibaby)	33 060		33 060
Fauteuil (Tintane)	66 120		66 120
Chaise (Tintane)	16 530		16 530
Table Ordinateur (Tintane)	78 204		78 204
Bureau 1m80 Avec Retour (O yengé)	188 100		188 100
02 Chaises (O yengé)	33 060		33 060
Bureau 1m80 Avec Retour (NDB)	188 100		188 100
02Fauteuils (NDB)	132 240		132 240
03 Chaises (NDB)	49 590		49 590
05 Chaises Visiteurs (DFA)	72 500		72 500
03 Fauteuils	195 000		195 000
20 Chaises Visiteurs	500 000		500 000
10 Tabourets	320 000		320 000
02 Armoires Metalliques (DACN)	146 000		146 000
02 Armoires Metalliques (DACN)	146 000		146 000
16 Fauteuils Roulants (Centre de TRI)	720 000		720 000
02 Chaises Visiteurs NDB	41040		41 040
3 Chaises Visiteurs	105000		105 000
Fauteuil	90000		90 000
Bibliotheque	170000		170 000
Fauteuil(Tidjikja)	90000		90 000
02 Chaises Visiteurs (Tidjikja)	64000		64 000
Bureau (Tidjikja)	140000		140 000
05 Chaises (Salle Informat)	313 500		313 500
02 Fauteuils(Ressouces Humaines)	221 160		221 160
02 Chaises Visiteurs (Ressouces Humaines)	57 000		57 000
Bureau (atelier de maintenance)	210 000		210 000
Moquette de 5m (atelier de maintenance)	25 000		25 000
Chaise de Bureau (atelier de maintenance)	45 000		45 000
02Chaises Visiteurs (atelier de maintenance)	50 000		50 000
Frigo /DGA		110 000	110 000
10 CHAISES / Cellule de recouvrement		278 400	278 400
05 Bureaux		1 111 500	1 111 500
01 Table 4m		399 000	399 000

06 Fauteuil		649 800		649 800
17 Chaises visiteurs		358 530		358 530
04 Armoires métalliques		592 800		592 800
03 Armoires basses à tiroir		359 100		359 100
03 Corbeilles		41 040		41 040
03 Chaises fixées pour clients		393 300		393 300
02 Bureaux		350 000		350 000
02 Armoires		170 000		170 000
02 Chaises visiteurs		50 000		50 000
02 Fauteuils		130 000		130 000
01 Fauteuil GM / Auditeur		69 600		69 600
02 Chaises visiteurs / Auditeur		81 200		81 200
01 Bureau GM / DSFP		145 000		145 000
01 Armoire double battant métallique/ DSFP		55 000		55 000
02 Chaises visiteurs / DSFP		50 000		50 000
01 Tapis 3M		14 400		14 400
02 Bureaux en bois rouge 2 m		342 000		342 000
02 Armoire double battant métallique		136 800		136 800
06 Chaises visiteurs de bonne qualité		205 200		205 200
02 Tapis 4M		79 800		79 800
01 Fauteuil		57 000		57 000
01 Rideau 3 m		51 300		51 300
01 Armoire métallique avec 2 tiroirs		104 400		104 400
03 Tables de bureau		210 000		210 000
04 Fauteuils		280 000		280 000
09 Chaises visiteurs		252 000		252 000
03 Armoires métallique		225 000		225 000
01 Bureau 2M		190 000		190 000
01 Frigo / PCA		150 800		150 800
01 Bureau en bois rouge 2m		179 800		179 800
01 Photocopieur GM 2030 dn		208 800		208 800
02 Chaises visiteurs		58 000		58 000
01 Bureau en bois rouge 2m		145 000		145 000
01 Table basse		46 400		46 400
03 Tapis de 3m		13 920		13 920
01 rideau en tissu		2 320		2 320
01 Borne fontaine /CFPP		75 000		75 000
04 Bureaux avec retour		582 000		582 000
03 Fauteuils roulant		225 000		225 000
02 Chaises visiteurs		33 000		33 000
02 séries de 3 chaises collées métalliques		210 000		210 000
01 Armoire métallique 4 etageres		85 000		85 000
01 Coffre fort bone qualité		285 000		285 000
Total mobilier de bureau	116 784 633	9 842 210	0	126 626 843

Ce poste a enregistré des acquisitions pour 9 842 210 détaillée selon le tableau ci-dessus.

6/ Immobilisations en cours

Ce compte n'a enregistré aucun mouvement en 2015 il s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Acquisitions 2015	Transferts 2015	31/12/2015
Immobilisations en cours	95 303 029	0,00	0,00	95 303 029
Construction et Réhabilitation des Bureaux en cours	20 000 000			20 000 000
Total immobilisations en cours	115 303 029	0	0	115 303 029

Nos travaux ont consisté à :

- ☐ Nous assurer que les acquisitions de l'exercice qui sont enregistrées dans cette rubrique correspondent effectivement à des immobilisations appartenant à la Mauripost ;
- ☐ Contrôler les dotations aux amortissements pratiquées au cours de l'exercice et vérifier la permanence des méthodes de calcul des amortissements d'un exercice à l'autre.

Les travaux effectués sur cette rubrique se résument ainsi qu'il suit :

- ☐ Vérification de la réalité des acquisitions de l'exercice en les pointant aux factures fournisseurs ;
- ☐ Vérification des dotations aux amortissements appliquées aux immobilisations corporelles amortissables ;
- ☐ Vérification de la permanence des méthodes de comptabilisations des acquisitions et des dotations aux amortissements d'immobilisations d'un exercice à un autre.

L'attribution des terrains non valorisée, effectuée par le Ministère des Finances, en 2005 et 2007 en faveur de l'autorité de régulation et du Ministère de la justice n'a toujours pas fait l'objet d'écritures comptables.

Nous recommandons d'entrer en contact avec le Ministère en vue de régulariser cette situation.

L'inventaire physique codifié des immobilisations a été effectué au 31 octobre 2013 et le fichier des immobilisations est à jour jusqu'au 31/12/2015, il est conforme à l'inventaire comptable.

NOTE 10 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Ce compte a enregistré les mouvements ci-après :

Libellé	31/12/2014	Prets 2015	Remboursements 2015	31/12/2015
Prets	33 448 630			33 448 630
Mohamed Ould Amar(DGA)	4 200 000	2 000 000		6 200 000
Prêt ISSELMOU DAC NKTT	5 500 000			5 500 000
Depots et cautionnements versés antérieurs à 2007	43 321			43 321
Caution versée sur contrat TNT 2007	707 200			707 200
Caution versée sur véhicule 4701 AF 00 2007	1 049 000			1 049 000
	15			15
Caution versée à Kaédi	122			122
Caution versée SOMELEC	414 397			414 397
Participations SOCOGIM	2 000 000			2 000 000
Cheikhna O/ Limane (Aioun)	700 000			700 000
Mohamed Mahmoud Ould Béneijara	830 000			830 000
Ba Adama El Housseynou CCP 628	600 000			600 000
Yacoub Ould Mohamed Vall CCP 13276	500 000			500 000
Deyine Old Ahmed CCP 13220	400 000			400 000
Mohamed Lemine Ould Dade Planton	300 000			300 000
Mohamed Ould Ahmedi Chef service Commercial	600 000			600 000
Souleymane Ould Ahmed(Chef Division acheminement DCE)	800 000			800 000
El Moumne Mint Henoune Agent Postal	900 000			900 000
Med Ould Med Mahmoud Chef Service Magasin	1 300 000	300 000		1 600 000
Haina Ould Brahim Caissier Central à la DACN PCA	600 000 66 658			600 000 66 658
Participations IMT GIE	2 517 883 311		122 500 000	2 395 383 311
Sid Ahmed O/Tourad (Receveur Rosso)	500 000			500 000
Binta Ibra Niang (Receveur Sébkha)	2 300 000			2 300 000
El Hacén ould Wenna (Inspecteur)	2 800 000			2 800 000
Etghana Ould Saadna (Receveur Néma)	800 000			800 000
Alpha Fall (Chargé d'Administration)	1 200 000	400 000		1 600 000
Marieme Dicko (Chef sce des ressources Humaine)	1 400 000	500 000		1 900 000
Khadijetou Mint Mohamed (Aide comptable)	300 000	300 000		600 000
Mohamed Saleck Ould Sidi (Chef Division Statistique)	300 000			300 000
Isselmekhou Ould Mékhala (Directeur des sce Financiers Postaux)	5 200 000			5 200 000
Neine Mint Cheikh (Chef de sce)	800 000	400 000		1 200 000
Mohamed Ould Mohamed Mahmoud (Agent Postal)	100 000	300 000		400 000

Abdallahi Ould Mohamed Nahah (Inspect zone 2)	3 100 000	400 000	3 500 000
Aliou Soumaré (Agent Postal)	300 000	100 000	400 000
Touhamy Ould Mijaty (Chef de sce CCP)	500 000		500 000
Fatimetou Mint Taki (Agent Postal)	400 000	300 000	700 000
Participation Mauripost au Capital IMT GIE	35 000 000		35 000 000
Sidi Mohamed O/Mohamed (receveur de NDB)	900 000		900 000
Serigne Gueye (Comptable)	1 100 000	300 000	1 400 000
Mohamed O/Abdallahi(Direct de l'audit et du contrôle)	1 900 000		1 900 000
Zeinabou Mint Mohamed Mahmoud	1 000 000		1 000 000
Bamby Camara (receveur de Kaédi)	1 200 000		1 200 000
Madina Ball (Chef division CTM)	1 190 000	120 000	1 310 000
Sidi Camara (Informaticien)	500 000	400 000	900 000
Dieng Amadou Tidjane	3 000 000		3 000 000
Laghadaf Ould Khaye (Conseiller chargé des svces postaux)	2 000 000		2 000 000
Abou Samba Diallo (Chef de Svce Comptabilité)	1 800 000	300 000	2 100 000
Minetou Mint Lehib (Agent postal)	600 000		600 000
Mohamed Salem Ould Mohamed Vadel)	1 800 000		1 800 000
Moctar Ould Babah (chef de service)	400 000		400 000
Aida Soumare (Agent Postal)	300 000	300 000	600 000
Mohamed Iemine Ould Sid'El Moctar (Conseiller)	1 620 000		1 620 000
Mohamed Ould Snih (Conseiller)	1 500 000		1 500 000
Ahmed Ould Moustapha (chef svce réseau Inf)	400 000		400 000
Mohamed Saleck Ould Sidi (Receveur)	1 100 000	300 000	1 400 000
Mohamed Ould Salem Vall	600 000		600 000
Alioune Ould Mohamed (chef svce DED)	800 000	400 000	1 200 000
Alioune ould Ahmed	200 000		200 000
Retenue Globale sur PLT	- 9 921 575		- 9 921 575
Ben Issa Ould M'Baye Fall	1 700 000		1 700 000
Ahmed Ould Mohameden	500 000		500 000
Isselmou Ould Lemrabott	1 500 000		1 500 000
Beyni Ould Maouloud	800 000		800 000
Mohamed Lemine Ould Taher (Direct des Etudes et développement)	2 000 000		2 000 000
Aboubek Ould Hemeth /Planton	200 000	200 000	400 000
Sidi Mohamed O/Mohamed	400 000	1 500 000	1 900 000
Belly Mamadou (chef desvce DED)	400 000		400 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2013	- 7 405 846		- 7 405 846
Jiddou O/ Mohameden	400 000		400 000
Meh Lemine O/Sidi El Moctar	200 000		200 000
Cheikhana O/ Sidi	400 000	300 000	700 000
Ahmed Kattat	600 000		600 000
Saleck O/ Med Mahmoud	200 000		200 000
Moukheiry M/ Sidi Moustapha	600 000	500 000	1 100 000
Naji O/ Tayib	400 000		400 000

Mohamed O/ Med Lemine	300 000			300 000
Houda M/ Mohamed /CHEF DEVISION	400 000	400 000		800 000
Faimitou M/ Ahmed Salem	300 000			300 000
Abdallahi Ould Mohamed	1 000 000			1 000 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2014	- 12 113 314			- 12 113 314
Samba Dembe Diallo		400 000		400 000
DAH O/ MOHAMED MAHMOUD		150 000		150 000
NIDI O/ AHMED SALEM		300 000		300 000
THIERNO SOUMARE /receveur		500 000		500 000
MEDINA BAL /CHEF SERVICE RESEAU		100 000		100 000
BRAHIM O / SAMBA FALL / CAISSIER		300 000		300 000
GHALI O/ ABDEL HAMID /CHEF DEPARTEMET EXPLOITATION		300 000		300 000
MED O ABDELLAHI / CHEF DEPT COORD DES AGENCES		400 000		400 000
MOHAMED SALECK O/ABDELLAHI /CHEF DEP TRAIT DES OP		600 000		600 000
Souleymane Ould Ahmed Mahmoud / receveur M'bout		300 000		300 000
Mohamed Lemine O/ Sidi Med /CAISSIER		300 000		300 000
Roughaya Mint Messoud		300 000		300 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2015			14 306 000	- 14 306 000
Total immobilisations financières	2 634 493 588	13 970 000	136 806 000	2 511 657 588

Les prêts accordés en 2015 se chiffrent à 13 970 000 et ont été accordés par décisions du Directeur Général., les remboursements enregistrés en 2015 sont de 14 306 000.

Nous recommandons de revoir le paramétrage du logiciel de paie qui ne permet pas de tirer des situations individuelles des prêts.

Le compte participation IMT GIE a enregistré une diminution de 122 500 000 correspondant au remboursement effectué par IMT GIE en conformité avec la résolution numéro 2 en conformité avec le PV du CA de l'IMT GIE du 15 juin 2015, résolution numéro 2.

NOTE 11 VALEURS D'EXPLOITATION

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentation 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Timbres et coupons réponses	821 528	0	0	821 528
Matières et fournitures consommables	5 096 850	0	144 000	4 952 850
Total valeurs d'exploitation	5 918 378			5 774 378

Nous avons vérifié les procès-verbaux des inventaires physiques des stocks et les calculs de valorisation des matières et fournitures consommables.

L'inventaire physique des timbres et coupons réponses est inchangé par rapport à l'exercice 2014.

Le stock caveau se chiffre à 104 348 820.

NOTE 12 VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES

Ce poste s'analyse ainsi :

LIBELLES	31/12/2015	31/12/2014	variation valeur absolue	Variation en %
Clients et comptes rattachés	66 031 663	55 993 037	10 038 626	18%
Correspondants Etrangers	245 072 403	249 249 566	-4 177 162	-2%
Personnel	444 296 337	445 188 020	-891 683	0%
moins provisions	-370 507 726	-370 507 726	0	0%
Etat	65 326 939	39 470 826	25 856 113	66%
Débiteurs divers	179 820 668	151 965 668	27 855 000	18%
ASD Islamique	1 389 273 464	1 771 707 454	-382 433 990	-22%
ASD Classique	23 823 769	23 823 769	0	0%
Comptes CCP débiteurs	1 503 024 148	1 112 567 654	390 456 494	35%
Chèque Certifié	300 991 613	0	300 991 613	#DIV/0!
Mandats et virements postaux	78 508 401	52 281 700	26 226 701	50%
Banques et comptes à vue	162 240 655	351 286 882	-189 046 226	-54%
Trésor public	0	1 362 441	-1 362 441	-100%
Caisses	572 863 648	1 012 906 451	-440 042 803	-43%
Virements de fonds	7 573 787	5 403 532	2 170 255	40%
TOTAL	4 668 339 770	4 902 699 272	-234 359 503	-5%

a) Clients

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Clients collectifs DCE NKTT	55 019 974	9 982 626		65 002 600
Clients collectifs NDB	973 063	56 000		1 029 063
Total Clients	55 993 037	10 038 626	0	66 031 663

Collectif NDB

Agm Ndb	2 200,00
Bcm Ndb	514 950,00
Cnss ndb	267 543,00
Commune de Ndb	39 000,00
Ets Baham 0/Abaidine Ndb	10 000,00
FNP NDB	- 61 500,00
Mauritel Ndb	93 670,00
Pana Pesca Spa Ndb	16 000,00
Parquet de NDB	2 000,00
Ecart	145 200,00
Total	1 029 063,00

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des clients.

b) Correspondants étrangers

Ce compte s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>Augmentations 2015</i>	<i>Diminutions 2015</i>	<i>31/12/2015</i>
correspondants étrangers courrier	167 350 410		4 177 162	163 173 248
Créances Mauritel fixe	1 607 187			1 607 187
Correspondants étrangers mandats	68 514 328			68 514 328
Correspondants étrangers Courriers express	11 777 640			11 777 640
Total Correspondants étrangers	249 249 565	-	4 177 162	245 072 403,00

Nous recommandons des recherches en vue de justifier et régulariser les montants antérieurs qui remontent à plusieurs années.

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des correspondants étrangers.

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Correspondants étrangers courrier

Corresp Etrangers Courrier Ant à 2010	94 073 997
RFA	6 777 704
Jordanie	47 244
Canada	530 541
Maroc	73 261
Algerie	-50 214
Suisse	4 712 372
USA	2 127 630
Sénégal	3 569 224
France	16 360 197
Belgique	5 546 299
Tunisie	528 883
Emirat Arabe Unis	1 553 547
Grande Bretagne	3 416 985
Espagne	2 930 086
Danemark	435 160
Suède	292 390
Pays Bas	6 852 369
Arabie Saoudite	19 785 150
Syrie	302 928
Chine	1 143 881
Egypte	4 366 110
Cote D'Ivoire	1 648 291
Dubai	-1 143
Autres Administrations	-4 555 055
Italie	76 026
Ile Maurice	-168 066
Régul TNT Poste 2011	12 573
Régul QP CP 2 T 2011	128 397
Frais Terminaux 09/2010	-5 166 358
Enc CN 52/Tunisie	-292 098
Enc rgt Poste Courrier France	-3 885 064
Total correspondants étrangers courrier	163 173 246,73

Correspondants étrangers mandats

APPUREMENT COMPTE MDT MAROC	33 424 991
APPUREMENT AVCE SUR RGT MDTs ANT A 2003	34 442 257
APPUREMENT COMPTE MDT ALGERIE	540 356
REGULE SUR BIC TOURS	91 770
REG / QP MANDAT POSTE	48 375
RG / OR MANDAT BENIN	2 680
Régule /Mandat ant à 2002	55 670

Alignement Cpte MDATS Ant 2003

-91 770

Total

68 514 328,10

Correspondants étrangers Courriers express

Appurement cpte EMS RFA ANT 2003	1 693 605
Appurt cpte EMS autres Pays ANT 2003	7 692 839
Régul / EMS Espagne ant à 2003	343 354
Régul / EMS USA ant à 2003	19 998
Régul / EMS France ant à 2003	910 813
Régul / EMS Grande Bretagne ant à 2003	634 753
Régul / EMS Pays Bas ant à 2003	482 278
Total correspondants etrangers courriers express	11 777 639,94

c) Personnel

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Caution de garantie de salarié	360 000		10 000	350 000
Collectif caissier Occasionnel	0	70 000		70 000
Avances et acomptes	62 658 012	2 228 317		64 886 329
Déficits et débits	382 170 009		3 180 000	378 990 008
Sous-totaux	445 188 021	2 298 317	3 190 000	444 296 337
Provisions	-370 507 726			-370 507 726
Total Personnel	74 680 295	2 298 317	3 190 000	73 788 611

Le compte avance au personnel correspond aux avances sur salaires à l'occasion des fêtes de Maouloud, Korité...et 13eme mois, le remboursement s'effectuera à partir de janvier 2016.

Le remboursement de la caution de garantie correspond à des retenues effectuées sur les caissiers.

Le compte déficits s'analyse comme suit :

	Brut	Remboursements	Net
Le déficit et débets ant à 2010	209 969 766,51	0,8	209 969 766,51
Déficit El Bouh O/ Oumar	131 012 392,33		131 012 392,33
Reliquat Déficite Sy Abdoul Karim	4 186 879,90		4 186 879,90
Reliquat Déficite Isselmou O/ Oumeira	946 944,83		946 944,83
Reliquat Déficite Lehertany	82 275,00		82 275,00
Déficite Nahi O/Sidi Ahmed	7 773 390,07		7 773 390,07
Reliquat sur déficit Ahmed O/Sid' El Moctar	9 953 104,00		9 953 104,00
Trop Remboursé par Ba Abdoulaye	-0,8		-0,8
Déficite Mes Salek Ould Sidi	1,96		1,96
Réclamation Somelec Boutilimit	6 577 670,00		6 577 670,00
Reliquat sur déficit Hindou Mint/Sid'Ali	1 565 484,04		1 565 484,04
Déficite Mariem Diabaté	329 169,66		329 169,66
Régul /déficit Saleck O/ Sidi	0,98		0,98
Déficite Moussa O/ Ahmedou O/ Bilal	2 430 659,93		2 430 659,93
Déficite EL Etghana O/ Saadna	7 342 270,75	3 180 000,00	4 162 269,95

Total	382 170 009,16	3 180 000,80	378 990 008,36
-------	----------------	--------------	----------------

Les déficits de caisses cumulés depuis la création de l'entreprise s'élèvent au 31/12/2015 à 378 990 008,36 UM contre 382 170 009 UM en 2014 et sont provisionnés pour un montant de 370 507 726 UM.

La diminution du compte déficits et débits s'explique par les remboursements ci-après :

Déficit EL Etghana O/ Saadna	3 180 000,00
Total	3 180 000,00

e) Etat et organismes sociaux

Ce poste s'analyse comme suit et comprend essentiellement :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Etat Subvention d'Equipement à recevoir	15000000			15000000
UPU Subvention d'Equipement à recevoir		54 815 050	31 546 409	23 268 641
TVA DEDUCTIBLE	3 400 320			3 400 320
TVA A DECAISSER	679 784	587 472		1 267 256
COLLECTIF VICTIMES EVENEMENT 89	20 100 000	2 000 000		22 100 000
Retenues Cotisations CNAM	290722			290 722
Total Etat	39 470 826	57 402 522	31 546 409	65 326 939

Ce compte correspond à la subvention d'équipement accordée par l'Etat dans le BCI 2013 alloué à la Mauripost et qui n'est pas encore viré dans votre compte trésor, à cela s'ajoute la requête pour intéresser les victimes de 1989 et des TVA décaissées et déductibles et le reliquat de la subvention d'équipement UPU non encore encaissée.

f) Débiteurs divers ASD Islamique et classique et CCP débiteurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Décompte pour personnel	8 024			8 024
Avances/salaires domiciliés ASD classique	23 823 769			23 823 769
Avance/salaires domiciliés ASD islamique	1 771 707 454		382 433 989	1 389 273 465
Produits à recevoir frais terminaux	76 332 644	27 855 000,00		104 187 644
Compte CCP débiteur	1 112 567 654	390 456 494		1 503 024 148
GIMTEL TITRES DE PARTICIPATION	75 625 000			75 625 000
Chèques certifiés		300 991 613		300 991 613
Total Débiteurs divers	3 060 064 545	719 303 107	382 433 989	3 396 933 663

Ce compte comprend essentiellement des avances sur salaires accordées à des fonctionnaires selon le système classique et le système islamique qui a démarré en 2008, à cela s'ajoute les frais terminaux 2008, 2010, 2011, 2013 et 2014 à recevoir durant les exercices suivants.

Un nouveau compte est apparu en 2015 chèques certifiés pour 300 991 613.

Les actifs doivent être évalués périodiquement pour tenir compte de leur solvabilité.

La MAURIPOST a participé au capital de GIMTEL à hauteur de 75 625 000,

Nous recommandons de reclasser ce montant au débit du compte titres de participation.

g) Mandats et virements postaux

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augment 2015	Diminut 2015	31/12/2015
Mandats internationaux Emis Antérieur à 2003	6 070 898			6 070 898
Mandats internationaux reçus/ Antérieur à 2003	1 282 981			1 282 981
Mandats internationaux reçus/ paiements	42 283 164	26 226 701		68 509 865
Mandats Virements postaux Internationaux	2 644 657			2 644 657
Total Mandats et virements postaux	52 281 700	26 226 701		78 508 401

Cette rubrique correspond aux mandats émis par les Administrations étrangères acceptés et payés par la Mauripost.

Le compte virements postaux internationaux correspond aux virements émis par les résidents à l'étranger et qui détiennent des comptes CCP, des mandats n'ont pas les mêmes données au niveau des émissions.

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des postes.

h) Valeurs de placement mobilière

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Valeurs mobilières de placement	0			0
Total Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0

Ce compte n'a enregistré aucun placement en 2015.

i) Banques, CCP et Trésor

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
BHCI	67 689 834		29 861 944	37 827 890
BNM	1 046 037		15 960	1 030 077
BAMIS	2 377 053	91 316		2 468 369
GBM	350 266		22 800	327 466
COMPTE MAURIPOST AUX CCP	92 419 683			92 419 683
CCP COMPTE 28725	28 326 030		158 859	28 167 171
BCM USD	157 477 166		157 477 166	0

BCM EURO	1 600 813		1 600 813	0
TRESOR	1 362 441		1 362 441	0
Total Disponibilités	352 649 323	91 316	190 499 983	162 240 655

Le compte BCM EURO renferme des suspens pour lesquels la comptabilité n'a pas encore reçu les justificatifs pour les identifier.

Le compte Mauripost aux CCP est arrêté depuis le 31/07/07 à un montant de 92 419 683. mais le relevé de ce compte présente un solde créditeur de 94 034 879,08 soit un écart de 1 615 196 , des recherches doivent être faites pour identifier et régulariser cet écart.

Nous avons validé les soldes de cette rubrique à partir des contrôles effectués sur les états de rapprochement et sur les relevés bancaires arrêtés au 31 décembre 2015.

Résultat net (bénéfice)**4 559 213,09**

Le résultat de l'exercice 2014 est passé d'un bénéfice de **53 676 807,55** à un bénéfice de **4 559 213,09** soit une diminution de **49 117 594,46**

. Nous avons vérifié les comptes de gestion par sondages.

En conformité avec le plan comptable mauritanien chaque compte de charges enregistre les opérations de l'exercice en exploitation et les charges antérieures en hors exploitation, nous recommandons de respecter ce principe.

Au cours de l'exercice il a été accorde un mois et demi de gratification au personnel pour un montant de 34 015 076 en conformité avec le PV du CA en date du 8 juillet 2015, a cela s'ajoute l'abandon de l'avance de l'IDE EL MOULOUD 2014 Pour un montant de 19 544 824 en conformité avec le PV du CA en date du 6 mars 2015.

AVANCE ID EL MEOULOD 2014 ACCORDEE AU PERSONNEL	19 544 824,00
REGLEMENT FACTURE DHL 12/2014	1 149 986,00
REGLEMENT FACTURE DHL 11/2014	897 015,00
REGLEMENT MAURITEL SA DEC 14	902 935,00
REGLEMENT NAHI O/ SABAR 2014	420 000,00
REGLEMENT FT N° 19351/14 CCGA	270 177,00
Total	74 302 756,96

132 Produits

Les comptes de produits ont évolué comme suit :

PRODUITS D'EXLPOITATION	31/12/2015	31/12/2014	variation	%
Produits des services postaux	118 298 453,13	122 514 637,27	- 4 216 184,14	-3,44%
Produits des services financiers postaux	477 526 322,47	361 743 885,05	115 782 437,42	32,01%
Produits du courrier express	40 337 427,93	41 490 724,00	- 1 153 296,07	-2,78%
Autres produits	81 215 113,00	113 165 249,86	- 31 950 136,86	-28,23%
Quote part subvention d'équipement	23 685 608,00	21 969 083,00	1 716 525,00	7,81%
Subvention d'exploitation	382 663 000,00	362 898 316,00	19 764 684,00	5,45%
Produits financiers		18 043 440,37	- 18 043 440,37	-100,00%
Reprises sur provisions et Amortissement	-	-	-	#DIV/0!
TOTAL	1 123 725 924,53	1 041 825 335,55	81 900 588,98	8%
RESUTAT : PERTE	73 651 300,96	21 404 298,00		
TOTAL	1 197 377 225,49	1 063 229 633,55		

Les comptes de produits ont diminué de l'ordre de 8% par rapport à l'exercice 2014

Certains produits ont diminué par rapport à l'exercice 2014, cela s'explique par la baisse d'activité constatée au niveau national et international.

Le compte de produits hors exploitation s'analyse comme suit :

Règlement quote part mandat janvier et aout 2014 France	239 400,00
Règlement quote part mandat novembre et décembre 2014 France	401 104,00
Règlement quote part mandat décembre 2014 Sénégal	1 210,00
Règlement quote part mandat novembre et décembre 2014 Gabon	6 070,00
Règlement quote part mandat septembre et décembre 2014 Mali	3 672,00
Total	651 456,00

Le résultat net comptable, à la clôture de l'exercice sous - revue s'établit à **UM 4 559 213,09 (bénéfice)**.

Il comprend :

❖ Un résultat d'exploitation (solde créditeur)	105 664 522,05
❖ Un résultat hors exploitation (solde débiteur)	-73 651 300,96
❖ IMF	- 27 454 008,00

Total comptes d'attente a régulariser	153 137 239	-	150 000	152 987 239,38
---------------------------------------	-------------	---	---------	----------------

Ce compte représente l'écart résultant du rapprochement du compte CNE avec l'informatique.

Ce poste a enregistré une diminution de 150 000 qui correspond à une régularisation sur le compte d'assainissement CNE.

NOTE 13 LES COMPTES DE RESULTATS

131 Charges

Les comptes de charges ont évolué comme suit :

LIBELLES	31/12/2015	31/12/2014	variation	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières consommables	50 615 037,00	49 598 338,56	1 016 698,44	2%
Emballages	9 784 430,00	6 184 500,00	3 599 930,00	58%
Variation de stocks	144 000,00	1 658 100,00	- 1 514 100,00	-91%
achats d'approvisionnements non stockés	35 049 314,00	34 917 301,00	132 013,00	0%
Achat de sous traitance	6 942 000,00	5 880 237,00	1 061 763,00	18%
Charges externes liées à l'investissement	63 142 630,00	55 585 436,55	7 557 193,45	14%
Charges externes liées à l'activité	228 530 391,48	199 864 714,68	28 665 676,80	14%
Charges et pertes diverses	20 085 181,00	36 406 287,16	- 16 321 106,16	-45%
frais de personnel	438 460 881,00	408 481 416,00	29 979 465,00	7%
Impôts et taxes	5 327 066,00	4 948 956,00	378 110,00	8%
charges financières	60 163 014,00	59 576 490,89	586 523,11	1%
dotation aux amortissements et provisions	99 165 004,00	99 876 768,16	- 711 764,16	-1%
IMF	27 454 008,00	25 572 482,00	1 881 526,00	7%
TOTAL	1 044 862 956,48	988 551 028,00	56 311 928,48	6%
RESULTAT : BENEFICE	4 559 213,09	53 676 807,55	- 49 117 594,46	-92%
TOTAL	1 049 422 169,57	1 042 227 835,55	7 194 334,02	

Les charges ont augmenté de 6% par rapport à l'exercice 2014, c'est dû essentiellement à l'augmentation des dépenses en 2015 telles que :

- ∞ Achats de matières consommables
- ∞ Emballages
- ∞ Achat de sous traitance
- ∞ frais de personnel
- ∞ Impôts et taxes

Le compte charges et pertes diverses s'analyse comme suit :

Jetons de présence	5 970 000,00
Dons & Subventions Accordés	6 510 000,00
Pertes et Charges Diverses	7 605 181,00
Total	20 085 181,00

Le compte charges hors exploitation s'analyse comme suit :

REGLEMENT FACTURES ARRIEREES MAURITEL FIXE 2013-2014-2015	5 622 482,00
REGLEMENT FACTURES AIR MAROC	1 839 678,96
REGLEMENT GRATIFICATION 1 MOIS ET DEMI	34 015 076,00
REGLEMENT ARRIERES SNDE SUIVANT PROTOCOLE D'ACCORD EN DATE DU 20/01/2015/ HOTEL DE POSTE	5 640 583,00
GRATIFICATION GROUPE DU TRAVAIL BANQUE POSTALE/ PV CA DU 08/07/2015	4 000 000,00

Caisse Receveur BOUTILIMITE	1 840 343	1 840 343	0
Caisse Receveur CHAMI	1 529 584	1 529 584	0
sous-total	574 393 232	706 679 508	- 132 286 276
Provisions			
Total Caisses	574 393 232	706 679 508	- 132 286 276

Nous avons vérifié les procès-verbaux d'inventaires physiques de fin d'année et nous les avons rapprochés avec la comptabilité.

Les caisses ont accusé des déficits pour 1 023 797 UM et des excédents pour 255 739 UM
Les analyses figurent sur le tableau ci-dessus.

La caisse CCP représente le numéraire détenu au niveau de la caisse CCP et le solde du compte CCP ouvert à la BCM, le solde bordereau dégage un solde de 239 698 349 alors que l'inventaire comptable est de 239 673 727,15 ce qui dégage un écart de 24 621,85

Le solde de l'inventaire physique est de 372 728 061 soit un écart avec le solde comptable de 133 054 334, cet écart excédentaire doit être expliqué.

Nous recommandons aussi de programmer des contrôles inopinés de l'ensemble de vos caisses.

III Virements de fonds

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Virements de fonds	5 403 532	2 170 255		7 573 787
Total Virements de fonds	5 403 532	2 170 255	0	7 573 787

Le compte virements de fonds représente les ventes EMS en décembre 2015 elles seront reversées en janvier 2016.

IV Charges constatées d'avance

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
dotation carburant janvier 2014	1 050 000			1 050 000
dotation carburant janvier 2016		1 170 000		1 170 000
Total différence de conversion	1 050 000	1 170 000	-	2 220 000

Ce compte représente la dotation carburant janvier 2014 qui devrait être prise en charge en 2014 à cela s'ajoute la dotation carburant janvier 2016 qui sera régularisée en 2016.

IV Compte d'attente à régulariser

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	Augmentations 2015	Diminutions 2015	31/12/2015
Compte d'assainissement CNE	153 137 239		150 000	152 987 239,38

ii) Caisses

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	Solde comptable 31/12/2015	Inventaires physiques au 31/12/2015	ECARTS au 31/12/2015
Caisse MENUIE dépenses	88 388	88 400	-12
Caisse CCP NKTT	239 673 727	372 728 061	-133 054 334
Caisse courrier express	410 686	-	410 686
Caisse Receveur NKTT	169 843 241	169 493 396	349 845
Caisse Receveur bureau KSAR	2 434 840	2 435 080	-240
Caisse SEBKHA	4 249 772	4 249 785	-13
Caisse d'ARAFAT	4 783 186	4 783 827	-641
Caisse Receveur ATAR	6 859 725	6 859 725	0
Caisse Receveur CHINGUITTI	789 033	789 033	0
Caisse Receveur KIFFA	3 033 163	3 003 163	30 000
Caisse Receveur GUERROU	1 012 765	1 012 765	0
Caisse Receveur ALEG	5 885 958	5 885 958	0
Caisse Receveur BOGHE	4 801 182	5 008 884	-207 702
Caisse Receveur BABABE	5 297 986	5 297 985	1
Caisse Receveur NDB	31 278 342	31 305 434	-27 091
Caisse Receveur CHAMI	1 529 584	1 529 584	0
Caisse Receveur KAEDI	11 530 836	11 530 835	1
Caisse Receveur MAGHAMA	1 566 297	1 566 297	0
Caisse Receveur M'BANGNE	656 209	446 509	209 700
Caisse Receveur M'BOUT	1 401 124	1 401 124	0
Caisse Receveur BARKEOL	16 649 491	16 649 491	0
Caisse Receveur SELIBABY	6 744 600	6 729 851	14 750
Caisse Receveur OULD YENGE	2 078 886	2 078 886	0
Caisse Receveur DIAGUILY	476 061	467 246	8 815
Caisse Receveur KHABOU	1 268 516	1 268 553	-37
Caisse Receveur NEMA	4 115 738	4 115 738	0
Caisse Receveur TIMBADRA	2 767 500	2 767 500	0
Caisse Receveur AIOUNE	7 153 451	7 173 451	-20 000
Caisse Receveur TINTANE	3 215 500	3 215 500	0
Caisse Receveur KOBENI	194 199	194 200	-1
Caisse Receveur AKJOUJT	6 487 848	6 487 850	-2
Caisse Receveur TIDJEKJA	5 499 720	5 499 720	0
Caisse Receveur ZOUERATT	12 309 165	12 309 165	0
Caisse Receveur ROSSO	4 936 585	4 936 585	0