

المؤسسة الوطنية لصيانة الطرق

Etablissement National de l'Entretien Routier



RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **(Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016)**

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

Monsieur le Ministre,

En exécution du mandat de commissaire aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, par l'arrêté 0584/MF/DTF/2016 du 20 décembre 2016, nous avons examiné les états financiers de l'Etablissement National de l'Entretien Routier (ENER) pour l'exercice clos au 31 décembre 2016.

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

Nous avons procédé au contrôle, des comptes annuels de l'exercice 2016, en effectuant les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession.

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

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

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

A la suite de nos travaux, nous émettons :

A- les réserves et observations de Mr HAWBETT :

a. Nous avons adressé une lettre au Directeur Général de l'ENER pour avoir des éclaircissements sur le fait que le total de l'Actif Disponible ne couvre pas les dettes à court terme afin de nous assurer que la société est en mesure de couvrir ses engagements et ce conformément à l'article 1273 du Code de Commerce. Nous sommes encore dans l'attente de la réponse à cette requête.

b. Nous n'avons pas assisté à l'inventaire physique des immobilisations dont l'état nous a été présenté. Dans cet état aucun rapprochement entre l'inventaire physique et les livres comptables n'a été effectué. Une différence de 330.866.005 UM apparaît entre la valeur nette comptable sur les livres comptables et la valeur nette portée sur l'inventaire. Une analyse de cet écart devra être effectuée. Par ailleurs nous n'avons pas pu identifier sur l'édit inventaire le matériel cédé, objet de la Convention N° 000014 signée en Octobre 2012 entre l'ENER et le Ministère de l'Équipement et du Transport.

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

- c. Sur les immobilisations financières un montant de **43.089.766 UM** correspondant à une caution payée à la douane en Janvier 2015 pour l'enlèvement du matériel n'est pas encore remboursé. Une provision de ce montant doit être effectuée.
- d. Nous n'avons pas assisté à l'inventaire physique du stock dont l'état nous a été présenté Il a été passé dans les comptes de 2016, en perte nette pour un montant de **3.500.387,70 d'UM** relative à des différences de stocks. Nous estimons, qu'une procédure d'enquête interne en vue de trouver une explication objective et/ou de situer les responsabilités éventuelles aurait dû être diligentée.
Par ailleurs un ancien solde de **10.696.406 UM** relatif au stock en cours continue de persister, Ce stock n'a pas figuré dans l'état d'inventaire qui nous a été présenté.
- e. La rubrique «Fournisseurs débiteurs» figure à l'actif du bilan pour un montant brut de **593.775.520 UM**. Nous estimons qu'en l'absence d'analyse précise du solde de chacun des fournisseurs concernés et d'une situation claire de la Direction qui en assure le suivi, et compte tenu de l'ancienneté desdites créances, ce montant aurait dû faire l'objet d'une provision à 100%.
- f. Les comptes « clients » qui présentent un solde brut de **13.050.384.827 UM** au 31 Décembre 2016, ont été provisionnés pour **1 416 396 698 UM**. Compte tenu de l'ancienneté de certaines facturations impayées et en l'absence d'analyse des comptes des clients et de l'impossibilité d'effectuer une procédure de demande de confirmation de soldes auprès des clients de manière générale, et auprès de l'Etat en particulier, nous ne pouvons pas nous prononcer sur la suffisance de cette provision.
- g. Le solde du compte du personnel est de **392 992 029 UM** au 31/12/2016. Il a été érigé en système que les engagements du personnel quittant la société soient définitivement provisionnés sans tentative de recouvrement. Au bilan figure dans ce cadre un montant de **61.868.587 UM** au titre d'une provision sur les dettes du personnel qui a quitté l'ENER.
- h. Le solde du poste Débiteur Divers s'élève au 31/12/2016 à **904 510 257 UM**. Il s'agit de la contre partie d'un chiffre d'affaires réalisé pour le compte de l'Etat et dont le devis correspondant n'a pas encore été approuvé. L'engagement du client, en l'occurrence le Ministère de l'Equipement, n'est pas matérialisé par un écrit.
- i. Le compte d'attente à l'Actif du bilan présente un solde de **887 057 471 UM** dont **420 297 688 UM** datent de 2011. De notre avis une provision 100% de ce montant est nécessaire.
- j. Le non respect des dispositions en matière fiscale et sociale, expose la Société à un risque important. En effet l'ENER ne déclare pas et ne reverse pas la totalité des impôts et taxes et paye tardivement les organismes de sécurité sociale.
- k. Les comptes « fournisseurs » qui présentent un solde de **5.664.943.467 UM** au 31 Décembre 2016. Compte tenu de l'ancienneté de certaines l'analyse des desdits comptes est nécessaire pour s'assurer de leurs soldes. Par ailleurs nous n'avons pas pu effectuer de confirmation directe de soldes des tiers, fournisseurs compris, et de ce fait nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les écarts éventuels qui auraient pu être relevés suite à l'exploitation des différentes confirmations.
- l. Le compte d'attente passif fait ressortir un solde de **384 337 479 UM** se rapportant essentiellement à un ancien solde non rapprochés avec les services concernés. Au cours de sa cession du 29 Mai 2013 le Conseil d'Administration a pris une délibération (N°1)

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

désignant une commission de suivi composée du Directeur Général du Budget, du Directeur des Infrastructures et de l'Ordonnateur suppléant du FED (Fond Européen de Développement) afin d'apurer cette situation qui demeure à ce jour inchangée.

- m. Les intérêts débiteurs ont atteint au 31/12/2016 un total de 360 136 975 UM. Ceci est dû essentiellement aux charges financières inhérentes au solde des comptes débiteurs. Le Conseil d'Administration a demandé un Audit des ces charges. En outre le Conseil a demandé qu'une solution soit trouvée pour mettre fin à cette situation. et à ce jour nous n'avons pas constaté de mesures dans ce sens.
- n. La prise en perte totale de 592 337 842,57 UM figurant au compte de résultat n'est pas inscrite au budget prévisionnel de 2016, ce qui nécessite, à notre avis une autorisation, une autorisation préalable du Conseil d'Administration.

B- Réserves de Mr BA

- (i) En vertu de l'article 1273 de la loi 2000-05 relatif à la prévention des entreprises en difficultés, je dois signaler qu'au sens de l'article 1285 de ladite loi, ENER est en cessation de paiement (impossibilité de faire face avec son actif disponible à ses dettes exigibles). En principe, le Directeur de la société doit soumettre au Président du tribunal de commerce une demande de mise en redressement judiciaire pour la sauvegarde de l'entreprise et l'apurement de son passif.
- (ii) L'Etablissement National de l'Entretien Routier (ENER) détient dans ses avoirs bancaires un solde créditeur de **29 296 016 UM** dans les livres de la Maurisbank, actuellement en liquidation judiciaire.
- (iii) Nous notons la présence des factures impayées datant de plus de trois ans totalisant **224 086 658 MRO** et pour lesquelles à notre connaissance aucune information de recouvrement probable n'existe à ce jour. Par conséquent, en vertu du principe de prudence comptable, il aurait fallu constater dans les comptes, une provision pour risque du montant total compromis, auquel cas, la perte constatée serait aggravée d'autant.
- (iv) Il est à noter aussi l'existence de suspends bancaires datant de 2008 à 2012 qui ne sont toujours pas apurés pour un montant total de **10 866 061 MRO**.

Sous réserve de l'incidence éventuelle des réserves ci – dessus mentionnées, nous certifions que les comptes annuels annexés au présent rapport, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice

2 VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

- Le conseil d'administration dans sa session du 12 Aout 2016, PV CA N03/2016 décide de « *l'absorption de la perte de l'exercice 2015 par incorporation des réserves autres que les* »

NET

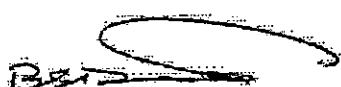
Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

réerves légales et statutaires » cette décision n'a pas été appliquée au niveau de la comptabilité par conséquent la perte de l'exercice 2015 n'a toujours pas été apuré

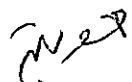
- Le Conseil d'Administration dans sa session du 21 Janvier 2016 PV CA N01/2016 a autorisé la cession d'un véhicule à son ancienne Présidente, sans préciser ni le montant de la contrepartie ni la description de la voiture.
- Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les Comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes.

Fait à Nouakchott, le 22 juin 2017

Le commissaire aux comptes



BA Samba Diom



Mohamed Mahmoud HAWBETT

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

**Monsieur le Ministre des Finances
Nouakchott**

Monsieur le Ministre

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

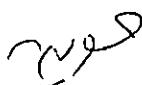
Nous n'avons pas eu connaissance, au cours de l'exercice 2016, de conventions susceptibles d'entrer dans le cadre de cet article et comme telle devant être ici rapportée.

Fait à Nouakchott, le 21 juin 2017

Le Commissaire aux Comptes



BA Samba Diom



Mohamed mahmoud Hawbett

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

ETATS FINANCIERS

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

BILAN ACTIF				
Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes au 31/12/2016	31/12/2016
FRAIS ET VALEURS INCORP. IMMOB.	26 033 352,00	25 677 889,00	355 463,00	1 363 772
Frais immobilisés (frais d'établissement)				
Valeurs incorporelles immobilisées	26 033 352,00	25 677 889,00	355 463,00	1 363 772
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 313 063 685,78	8 037 033 435,34	2 276 030 250,44	3 378 418 200
Terrains				
Constructions	511 977 030,00	399 621 563,58	112 355 466,42	123 580 590
Materiel d'exploitation	5 257 804 723,37	3 675 080 780,32	1 582 723 943,05	2 238 830 341
Materiel de transport	3 995 456 500,41	3 601 573 082,32	393 883 418,09	877 899 475
Mat. bureaux et informatiques	237 902 267,00	202 383 442,62	35 518 824,38	37 979 493
Autres immo. corporelles	309 923 165,00	158 374 566,50	151 548 598,50	100 128 300
IMMOBILISATIONS EN COURS	17 526 120,00		17 526 120,00	17 526 120
Immobilisations en cours	17 526 120,00		17 526 120,00	17 526 120
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	70 587 903,70	23 472 228,86	47 115 674,84	48 137 898
Prêts à long et moyen terme	25 666 668,70	23 472 228,86	2 194 439,84	3 216 663
Dépôts et cautionnements	44 921 235,00		44 921 235,00	44 921 235
Titres de participation				
TOTAL ACTIF IMMOBILISES	10 427 211 061,48	8 086 183 553,20	2 341 027 508,28	3 445 445 990
VALEURS D'EXPLOITATION	822 079 269,74	171 589 249,08	650 490 010,68	989 342 635
Marchandises				
Matières premières et autres appro	811 382 854,24	171 589 249,08	639 793 605,16	978 646 229
Stock en cours de route	10 696 405,50		10 696 405,50	10 696 406
VALEURS REALIS. ET DISPO. à C.T	18 881 509 925,58	1 516 011 905,19	17 336 202 004,39	20 081 876 358
Fournisseurs débiteurs	593 775 519,70	37 746 620,00	556 028 899,70	1 127 402 608
Clients et cptes rattachés	13 050 384 827,00	1 416 396 698,04	11 633 988 128,96	15 675 472 641
Personnel et cptes rattachés	392 992 028,50	61 868 587,15	331 123 441,35	254 656 256
Autres créances (Etat, organismes sociaux..)	3 816 654 849,40		3 816 654 849,40	2 494 492 099
Debiteurs divers	904 510 257,00		904 510 257,00	453 535 890
Prêts à C.T				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	123 192 443,98	29 296 016,00	93 896 427,98	76 316 864
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 703 589 185,32	1 702 249 162,27	17 986 692 015,05	21 071 218 893
COMPTE DE REGULARISATION ET D'A	892 939 602,33		892 939 602,33	775 377 891
Charges constatées d'avance	5 882 131,78		5 882 131,78	7 911 886
Differences de conversion-actif				
Comptes d'attente à regulariser	887 057 470,55		887 057 470,55	767 466 005
TOTAL GENERAL	31 023 739 849,13	9 788 432 715,47	21 220 659 125,66	25 292 042 874

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Bilan passif

Détail des postes	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
CAPITAL	1 701 224 475,90	1 701 224 476
Capital Individuel ou social		
Fonds de dotation	1 701 224 475,90	1 701 224 476
RESERVES	2 734 270 770,99	2 734 270 771
Réserves légale	213 470 132,99	213 470 133
Rés. statuaires ou contractuelles		
Réserves libres	1 217 602 478,82	1 217 602 479
Autres réserves	1 303 198 159,18	1 303 198 159
Report à nouveau (solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION	-3 158 800 564,94	-2 606 250 240
Résultat net de l'exercice *	-552 550 324,70	-2 606 250 240
Résultat net de l'exercice précédent	-2 606 250 240,24	
TOTAL SITUATION NETTE	1 276 694 681,95	1 829 245 007
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	250 544 053,58	780 068 228
PLUS VALUS DE CESSION		
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	56 535 366,00	56 535 366
TOTAL CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME	1 583 774 101,53	2 665 848 601
DETTES A COURT TERME	19 252 547 542,38	22 243 767 783
Clients créditeurs	6 952 776 428,65	9 792 812 423
Fournisseurs et cptes rattachés	5 664 943 466,97	5 895 832 090
Personnels et cptes rattachés	224 838 051,10	107 037 973
Etat et autres collectivités publ.	1 065 017 834,87	1 101 303 873
Sécurité soc. et autres organismes	93 570 029,90	43 136 313
Créditeurs divers	3 695 919,40	20 490 561
Emprunt à court terme		
Concours bancaires courant	5 247 705 811,49	5 283 154 550
COMPTES DE REGUL ET D'ATTENTE	384 337 479,07	382 426 490
Produits constatés d'avance		
Comptes d'attente à régulariser	384 337 479,07	382 426 490
TOTAL GENERAL	21 220 659 125,66	25 292 042 874

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Libellés	Exploitation	Hors Exploitation	Total au 31/12/2016	Total au 31/12/2015
Matières et fous.consummées	4 442 976 560,84	10 257 350,00	4 453 233 910,84	4 036 720 735,29
Achat sous traîance	3 687 560 916,28		3 687 560 916,28	6 218 024 523,00
Charges externes liées à l'invest.	1 244 160 659,37	43 388 695,00	1 287 549 354,37	2 215 435 011,46
Charges ext. liées à l'activité	2 398 471 369,08	3 317 589,00	2 401 788 958,08	4 554 257 466,53
SOUS-TOTAL CONS.INTERMEDIAIRES	11 773 169 505,57	56 963 634,00	11 830 133 139,57	17 024 437 736,28
Charges et pertes diverses	230 079 275,90	478 539 427,37	708 618 703,27	317 502 910,81
Frais du personnel	2 394 375 987,21	164 554 021,00	2 558 930 008,21	2 256 344 238,12
Impôts et taxes	45 895 982,00	100 005 320,00	145 901 302,00	66 125 442,00
Charges financières	360 051 161,24	85 813,75	360 136 974,99	583 203 014,64
Dotations aux amortissements	1 196 356 533,45		1 196 356 533,45	1 205 166 738,57
Dotations aux provisions	36 038 015,60		36 038 015,60	14 269 889,60
<i>Solde créiteur: BENE</i>	568 280 632,53		568 280 632,53	
TOTAUX	16 604 247 093,50	800 148 216,12	17 404 395 309,62	21 467 049 970,02
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF				
Valeur des éléments cédés			36 614 685,00	
Frais annexes de cession transfères				
<i>Solde créiteur: PLUS VALUE DE CESSION</i>			3,00	
		TOTAL	36 614 688,00	
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPÔT				
Résultats d'exploitation (solde débiteur)				1 952 755 356,24
Résultat hors exploitation (solde débiteur)			703 327 243,13	186 011 157,00
Moins value de cession				
Engagement de réinvestir				
<i>Solde créiteur: BENEFICE AVANT IMPOT</i>				
		TOTAL	703 327 243,13	2 138 766 513,24
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Perte avant impôt			135 046 610,60	2 138 766 513,24
Impôt sur le résultat (IMF)			417 503 713,87	467 483 727,00
<i>Solde créiteur: RESULTAT NET DE LA PERIODE (bénéfice)</i>				
		TOTAL	552 550 324,47	2 606 250 240,24

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Libellés	Exploitation	Hors Exploitation	Total au 31/12/2016	Total au 31/12/2015
Prestations de services	16 061 028 346,36		16 061 028 346,36	18 716 979 972,03
Produits activités annexes				
Produits stockés ou destockés				
Productions de l'Entreprise pour elle-même				
SOUS-TOTAL PRODUCTION	16 061 028 346,36		16 061 028 346,36	18 716 979 972,03
Remises, rabais & ristournes	590 864,10		590 864,10	15 264 497,00
Produits et profits divers	12 589 876,04	96 820 972,99	109 410 849,03	6 980 819,25
Subvention d'équip. (quote part virée au Rlt.)	529 524 174,00		529 524 174,00	575 764 174,00
Produits financiers				1 335 951,50
Reprise sur amortis. et Provisions				11 958 043,00
Frais à transférer	513 833,00		513 833,00	
Solde débiteur : PERTE		703 327 243,13	703 327 243,13	2 138 766 513,24
TOTAUX	16 604 247 093,50	800 148 216,12	17 404 395 309,62	21 467 049 970,02
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF				
Produits de cession des éléments de l'actif				3,00
Amortissements correspondants aux éléments cédés			36 614 685,00	
<i>Solde débiteur: MOINS VALUE DE CESSION</i>				
		TOTAL	36 614 688,00	
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultats d'exploitation (solde créditeur)				568 280 632,53
Résultat hors exploitation (solde créditeur)				
Plus value de cession				
Réintroduction des plus values à réinvestir				
<i>Solde débiteur: PERTE AVANT IMPOT</i>			135 046 610,60	
		TOTAL	703 327 243,13	
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt				
<i>Solde débiteur: RESULTAT NET DE LA PERIODE (perle)</i>			552 550 324,47	2 606 250 240,24
		TOTAL	552 550 324,47	2 606 250 240,24

NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLE

Principes comptables

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

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

1- Immobilisations corporelles Acquisition et amortissement

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

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

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

2- Provisions pour dépréciation des créances douteuses

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

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

3- Disponibilités

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

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

NOTE EXPLICATIVE SUR LES ETATS FINANCIERS

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

I – ACTIF DU BILAN

1. 1 - IMMOBILISATIONS

1.1.1 Immobilisations Incorporelles

La valeur brute de ce poste s'élève au 31/12/2016 à **26 033 352** UM. Son solde net s'élève à **355 463** UM en 2016 contre **1 363 772** UM en 2015.

1.1.2 Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles brutes se chiffrent au 31/12/2016 à **10 313 063 685,78** UM. Leur valeur nette comptable s'élève à **2 276 030 250,44** UM contre **3 378 418 200** au 31/12/2015 et se détaillent comme suit :

	Valeurs brutes au 31/12/2016	Ammortissement 2016	Valeurs nettes au 31/12/2016	Valeurs nettes au 31/12/2015
Constructions	511 977 030,00	399 621 563,58	112 355 466,42	123 580 590,00
Matériel d'exploitation	5 257 804 723,00	3 675 080 780,32	1 582 723 943,05	2 238 830 341,00
Matériel de transport	3 995 456 500,41	3 601 573 082,32	393 883 418,09	877 899 476,00
Matériel Bureau	237 902 267,00	202 383 442,62	35 518 824,38	37 979 493,00
Autres immobil	309 923 165,00	158 374 566,50	151 548 598,50	100 128 300,00
Immobilisation s en cours	17 526 120,00		17 526 120,00	17 526 120,00

1.1.2.1 acquisitions d'immobilisation

Les acquisitions en immobilisations élèvent au 31/12/2016 à **92 960 275** UM portant sur les rubriques suivantes

- **Matériel d'exploitation : 13 101 000** UM répartis comme suit
 - Acquisition equi electmecan fixes atelier 1 840 000 UM
 - Acquisition autres petits equi outill atelier 1 320 000 UM
 - Acquisition Matériels spécialisé de chantier 8 661 000 UM
 - Acquisition petit mat non motorisé 1 280 000 UM
- **Matériels de Bureau & Informatique : 9 311 405** UM comprenant
 - Matériels informatiques 4 422 860 UM
 - Climatiseurs 3 447 000 UM
 - Autres matériels de bureau 345 000 UM
 - Photocopieuse 1 096 545 UM

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

• Autres immobilisations corporelles : 70 547 870 UM

➤ Mobiliers de Bureaux	1 408 000 UM
➤ Autres immobilisations	69 139 870 UM

1.1.2.2 Sorties d'immobilisations

Il s'agit du matériel de transport, qui s'élève au 31/12/2016 à 36 614 685 UM

1.1.2.3-Constructi ons

Le solde net de ce poste s'élève à 112 355 466 UM au 31/12/2016 contre 123 580 590 UM au 31/12/2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
Bâtiments Industriels	89 281 728,26	95 014 360,00
Bâtiments Administratifs et Commerciaux	23 056 299,76	28 548 782,00
Installations Aménagements construction	17 448,40	17 448,00
Totaux	112 355 476,42	123 580 590,00

1.2.4-Matériel d'exploitation

Le solde net du matériel d'exploitation s'élève à 1 582 723 943 UM au 31/12/2016 contre 2 238 830 341 UM au 31/12/2015 et se détaille comme suit :

Gros Engins du chantier	529 305 277,41	922 279 876,00
Matériel spécialisés du chantier	- 14 244 211,28	183 506 638,00
Petit matériel non motorisé et outillages	4 084 898,77	5 464 447,00
Outilage Industriel	1 003 282 539,91	1 045 163 324,00
Totaux	1 582 723 943,05	2 238 830 340,00

1.2.5- Matériel de transport

Le solde net de ce poste s'élève à 393 883 418 UM au 31/12/2016 contre 877 899 475 UM au 31/12/2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
Véhicules légers	93 930 529,96	170 474 875,00
Camions bennes	123 194 160,62	357 713 642,00
Camions spécialisés	153 725 753,09	318 993 209,00
Autres camions	- 0,10	-
Autres matériaux de transport	23 032 975,42	30 717 749,00
Totaux	393 883 418,99	877 899 475,00

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

1.1.2.6- Matériel de bureau et informatique

Le solde net du matériel de bureau et informatique s'élève à **35 518 824** UM au 31/12/2016 contre **37 979 493** UM au 31/12/2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
Photocopieuses	2 552 101,57	1 968 570,50
Machines à calculer	27 000,43	29 062,93
Matériels informatiques	18 911 290,68	22 900 865,23
Climatiseurs	11 942 958,80	10 302 076,74
Autres matériels de bureau	2 085 472,90	2 778 918,09
Totaux	35 518 824,38	37 979 493,49

1.1.2.7- Autres immobilisations corporelles

Le solde net de ce poste s'élève à **151 548 598** UM au 31/12/2016 contre **100 128 300** UM au 31/12/2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
Mobilier de bureau	30 681 876	34 962 012
Mobilier de logement	10 079 262,36	11 391 447,96
Installation agence	0,35	0,35
Autres immo cor	110 787 459,40	53 774 839,40
Totaux	151 548 598,50	100 128 300,05

1.1.3-Immobilisations Financières

Le solde net de ce poste s'élève à **47 115 674** UM au 31/12/2016 contre **48 137 898** UM au 31/12/2015 et s'analyse comme suit :

	2016	2015
Prêt à long terme	2 194 439,84	3 216 663,00
Caution OPT	657 313,00	624 156,00
Caution Sonelec	624 156,00	657 313,00
Caution Douane	43 089 766,00	43 089 766,00
Autres Créances	550 000,00	550 000,00
Total brut	47 115 674,84	48 137 898,00

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

Prêts au Personnel Le solde de ce compte porte sur le reliquat des prêts faits à certains Directeurs pour l'acquisition des véhicules et se chiffre au 31/12/2016 à 25 666 668 UM contre 26 688 892 UM au 31/12/2015 avec une provision de 23 472 229 UM conformément au tableau ci-dessous :

Désignation	Dette au 31/12/2015	Rembours 2016	Reliquat 31/12/2016	Provisions
Tiyib O/ Med M	4 399 999		4 399 999	
Alié O/Gui	6 355 555,00		6 355 555,00	6 355 555,00
Ahmedou Salek	888 889,00	533 340,00	355 549,00	
Sidna Bourweiss	2 444 445,00		2 444 445,00	2 444 445,00
Med Lemine M.Ha	1 022 221,00	488 895,00	533 326,00	
Gissé Cheikh Boyd	7 777 784,00		7 777 784,00	7 777 784,00
El Wel Ahmed G	3 199 999,00		3 199 999,00	4 533 333,00
Reforme Véhicules	600 000,00		600 000,00	
Autres suite reforme				2 361 111,00
	26 688 892,00	1 022 235,00	25 666 657,00	23 472 228,00

1.2 -VALEURS D'EXPLOITATION

Le solde brut des valeurs d'exploitation s'élève à 822 079 259 UM au 31/12/2016 contre 989 342 635 UM au 31/12/2015, correspondant à la valeur de l'inventaire physique. Une provision de 171 589 249,08 UM a été constituée. Elle représente la valeur du stock mort constitué de pièces de rechange destinées à des équipements qui ont fait l'objet de cession à des tiers. Ce solde se détaille comme suit :

Rubriques comptables	2016	2015
Matières premières	154 014 048,32	451 338 421,00
Stocks Carburant et lubrifiant	46 811 753,17	55 896 911,00
Stocks Pièces de rechanges et M.EXP.	270 050 920,18	267 390 901,00
Stocks Pièces de rechanges M.TRANS.	168 676 880,06	178 592 984,00
Stocks Consommable	116 050 375,57	121 888 347,00
Stocks Pneumatique du M.E et MT	34 934 374,63	52 449 979,63
Stocks M.Fourniture d'atelier	7 994 781,81	7 311 152,88
Stocks Petits outillages	4 673 439,08	6 404 784,99
Stocks Produit d'entretien	582 542,96	363 987,12
Stocks Fournitures de bureau	7 593 738,46	8 598 009,58
Total brut	811 382 854,24	1 150 235 478,20
Provision pour dépréciation du stock	- 171 589 249,00	- 171 589 249,00
Total Stocks Nets	639 793 605,24	978 646 229,20
Stocks en cours de route	10 696 405,00	10 696 405,00

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

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

1. 3- VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES

Le solde net de cette rubrique s'élève à **17 336 202 004 UM** au 31/12/2016 contre **20 081 876 358 UM** au 31/12/2015 avec des provisions respectives de **37 746 620 UM**, **1 416 396 698 UM** et **61 868 587 UM**.

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

Désignation	Brut 31/12/2016	Provisions	Net 2016	Net 2015
Fournisseurs débiteurs	593 775 520	37 746 620	556 028 900	1 127 402 608
Clients et compte rattachés	13 050 384 827	1 416 396 698	11 633 988 129	15 675 472 641
Personnel et compte rattachés	392 992 029	61 868 587	331 123 441	254 656 256
Autres créances Etat et orga sociaux	3 816 654 849		3 816 654 849	2 494 492 099
Débiteurs divers	904 510 257		904 510 257	453 535 890
Disponibilités	123 192 444	29 296 016	93 896 428	76 316 864
Totaux	18 881 509 926	1 545 307 921	17 336 202 004	20 081 876 358

1. 3.1- Fournisseurs débiteurs

Le solde brut de ce poste s'élève au 31/12/2016 à **556 028 899 UM** contre **1 127 402 608 UM** au 31/12/2015 avec une provision de **37 746 620 UM** pour chacun des 2 exercices dont le détail est présenté au tableau ci-dessous :

SOF TGCH			
LEIKAGEO SYSTEM	4 273 100		4 273 100
ETS SIDI MD IDOUMOU AZIZE	2 713 200		2 713 200
ETS EMSQ	3 795 000		3 795 000
SOCIETE NATIONALE DES FORAGES	10 085 000		10 085 000
GLOBAL TRUCKS	364 902		364 902
DEME GROUP SA			
ISSELKOU MD EL MOCTAR			
ETS ALY MD MAMOUNE			
ETS MAHMOUD & FRERES	3 000 000		3 000 000
BERENGER	118 893 600		118 893 600
MAURITANIENNE DES BATIMENT ET R	6 586 000		6 586 000
TOTAL MAURITANIE	3 957 000		3 957 000
SGSTD			
ALPHA CONSULT			
POINTS CHAUDS			
GROUPE UVEA/AGMZ			
ENTREPRISE DES PRESTATION	1 104 295		1 104 295
MED OUMAR JOULY			
GROUPE IEMAR	9 639 840		9 639 840
MERRIT	36 256 233		36 256 233
MAINTENANCE ASSISTANCE REPRESE	64 103 515		64 103 515
PWC MAU SARL	117 126 105		117 126 105
SOCIETE DES SIMENT DU NORD	26 850 000		26 850 000
SOCIETE DE SIGNALISATION ET DE D'A	24 636 397		24 636 397
ATELIER BRAHIM LOUCHAA	1 300 012		1 300 012
POWERCEM MAURITANIA	93 065 000		93 065 000
ETS TEISSIR COMMERCE GEN			
COMPTIOR MAU	9 221 853		9 221 853
TOTAL	1 127 402 608	37 746 620	0 1 127 402 608

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

1. 3-2-Clients et comptes rattachés

Le solde brut de ce compte s'élève au 31/12/2016 à **11 633 988 128** UM contre **15 675 472 641** UM au 31/12/2015. Le client le plus significatif est la M.E.T pour un total de **10 049 589 879** UM.

1. 3-3-Personnel et comptes rattachés

Le solde net de ce poste s'élève au 31/12/2016 à **331 123 441** UM contre **254 656 256** UM au 31/12/2015 provisionné à hauteur de **61 868 587** UM et se décompose comme suit :

	Brut 31/12/2016	Provision 31/12/2016	Net 31/12/2016
Trop perçu du personnel	4 608 272,70		4 608 273
Opposition sur rémunération	824 717,00		824 717
Avances & acomptes personnel	387 559 039,00	61 868 587,15	325 690 452
Totaux	392 992 028,70	61 868 587,15	331 123 442

1.3-4-État et collectivités Publiques

Le solde de l'État et collectivités publiques s'élève à **1 065 017 834 ,87** UM au 31/12/2016 contre **2 494 492 099** UM en 2015 décomposés comme suit

- IMF et BIC	: 900 633 252,28 UM
- Impôt et taxe sur salaire	26 028 083,80 UM
- TVA sur Produits à recevoir Etat	138 356 493,79 UM
Total	1 065 017 834,87 UM

1.3-5-Débiteurs divers

Le poste débiteur divers s'élève au 31/12/2016 à **904 510 257** UM, contre **453 535 890** en 2015.

1. 3-6 -Disponibilités

Au 31/12/2016 les disponibilités en banque et en caisse se chiffrent à **123 192 443 ,98** UM dont **29 296 016** UM provisionné il reste un solde net de **93 896 427,98** UM contre **76 316 864** en 2015, et se décomposent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015
B.N.M - compte-courant		
B.M.C.I - compte-courant	84 836 050.07	
G.B.M - compte-courant	3 428 608.53	230 430.53
BAMIS - compte-courant	733 621.47	423 918.47
Chinguitti Bank - compte-courant	3 157 435.02	286 468.02
BHM COMPTE-COURANT ROSSO	138 776.89	142 880.89
B.C.I. compte courant		3 925 647.44
BACIM BANK		1 376 841.41
BPM SEBKHA	57 592.00	100 000.00
Trésor Public de la RIM		40 108 164.31
Caisse principale	1 544 344.00	426 497.00
MAURIS-BANK	29 296 016.00	29 296 016.00
Totaux	123 192 443.98	76 316 864.07
MAURIS-BANK(provisionné)	29 296 016.00	
Solde net	93 896 427.98	76 316 864.07

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

1.4 COMPTE DE REGULARISATION - ACTIF

Le solde de cette rubrique se chiffre à **892 939 602 UM** au 31/12/2016 contre **775 377 891 UM** au 31/12/2015 et s'analyse comme suit :

	2016	2015
Charges constatées d'avance	5 882 131.78	7 911 886.00
Diverses charges à régulariser(Trésor)	887 057 470.55	767 466 005.00
Totaux	892 939 602.33	775 377 891.00

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

II -PASSIF

2.1-SITUATION NETTE

La situation nette au 31/12/2016 est de 1 276 694 681 UM contre 1 829 245 007 UM en 2015 et se compose des postes détaillés ci-après :

2.1.1- Capital Social

Le capital social de la Société n'a pas subi de changement par rapport à 2015 il est égal à 1 701 224 476 UM au 31/12/2016 et se détail comme suit :

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

Total **1 701 224 476 UM**

2.1.2- Réserves

Le solde de ce poste se chiffre au 31/12/2016 à 2 734 270 771 UM après la répartition des résultats 2014 qui se compose des réserves suivantes :

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

TOTAL **2 734 270 771 UM**

2.1.3- Résultat net en attente d'affectation:

Le Résultat de l'exercice 2016 est égal à - 552 550 324 contre -2 606 250 240 en 2015

2.2- Subvention

Le solde net des subventions arrêtées au 31/12/2016 s'élève à 250 544 053.58 contre 780 068 228 UM en 2015 et s'analyse comme suit :

	Brut 31/12/2016	Amortissement 31/12/2016	Net 31/12/2016
Subventions 2011	386 560 000.00	386 560 000.00	-
1 ^{ère} Subvention 2012	600 000 000.00	400 000 000.00	200 000 000.00
2 ^{ème} Subvention 2012	2 161 049 090.00	1 580 980 862.00	580 068 228.00
Subv.insc.cpt résultat		529 524 174.42	- 529 524 174.42
TOTAUX	3 147 609 090.00	2 897 065 036.42	250 544 053.58

2.3- Provisions pour risques et charges

Le solde de ce poste s'élève au 31 Décembre 2016 à 56.535.366 UM comme en 2015, 2014 et 2013. Ces provisions sont constituées pour faire face au risque éventuel d'un dossier en justice

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

2.4- Dettes à court terme

Le solde de cette rubrique s'élève à 19 252 547 542 UM en 2016 contre 22 243 767 783 UM en 2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
Fournisseurs et comptes rattachés	6 952 776 429	5 895 832 090
Clients créditeurs	5 664 943 467	9 792 812 423
Personnel et comptes rattachés	224 838 051	107 037 973
Etat et autres collectivités publiques	1 065 017 835	1 101 303 873
Sécurité sociale et autres organismes	93 570 030	43 136 313
Créditeurs Divers	3 695 919	20 490 561
Concours bancaires courants	5 247 705 811	5 283 154 550
TOTAL	19 252 547 542	22 243 767 783

2.4.1- Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève à 5 664 943 466 UM au 31/12/2016 contre 5 895 832 090 UM au 31/12/2015 et se décompose comme suit :

	2016	2015
Collectifs fournisseurs	4 721 359 574	5 253 053 657
Fournisseurs/retenue garantie	390 152 435	410 900 127
Fournisseurs effets à payer	523 266 329	225 514 777
Fournisseurs factures à recevoir	30 165 128	6 363 529
Total	5 664 943 466	5 895 832 090

2.4.2- Clients créditeurs

Le solde de ce poste est de 6 952 776 428.65 UM au 31/12/2016 contre 9 792 812 423 UM au 31/12/2015, il s'agit des avances et acompte reçu pour la construction des routes

2.4.3-Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce compte s'élève à 224 838 051 UM au 31/12/2016 contre 107 037 973 UM au 31/12/2015 et s'analyse comme suit :

- Rémunérations dues au personnel:	148 418 714 UM
- Provision congé :	76 419 337 UM
Total:	224 838 051 UM

2.4.4-État et Collectivités publiques

Le solde de ce poste s'élève à 1 065 017 834 UM au 31/12/2016 contre 1 101 303 873 UM au 31/12/2015. Il s'analyse comme suit :

	2016	2015
IMF et BIC		
Impôts recouvrable sur les tiers	900 633 252	1 055 308 408
ITS Désembre 13 eme Mois et(PSR 2016)	19 973 176	32 306 872
Autres impôts/ salaires	6 054 908	-
charges à payer à L'état et iimpôt s/produit	138 356 499	13 688 593
Total	1 065 017 835	1 101 303 873

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

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

2.4.5-Sécurité sociale

Le solde de ce poste s'élève à **93 570 029** UM au 31/12/2016 contre **43 136 313** UM au 31/12/2015 et s'analyse comme suit :

- CNSS	30 323 450 UM
- CNAM	63 246 578 UM
Total	93 570 029 UM

2.4.6-Créditeurs divers

Le solde de ce poste s'élève à **3 695 919** UM au 31/12/2016 contre **20 490 561** UM au 31/12/2015, et se compose des charges à payer. Il s'analyse comme suit :

2.4.7-Concours Bancaire

Le solde du concours bancaire s'élève au 31/12/2016 à **5 247 705 811,49** UM dont **5 162 380 689** UM ce découvert est octroyé à la BADH sur la base d'une consultation restreinte pour les conditions offertes par les banques contre **5 283 154 550** UM en 2015

2.5 - Compte d'Attente et de régularisation

	31/12/2016	31/12/2015
B.N.M - compte-courant	4 332 896,12	4 754 772,63
B.M.C.I - compte-courant		67 421 400,26
BHM COMPTE-COURANT ROSSO	4 682 240 631,43	5 162 380 689,51
B.C.I. compte courant	3 085 879,28	
BACIM BANK	759 598,77	
TRESOR PUBLIC	513 193 456,23	
SGM	4 121 064,88	12 552 147,93
Attijari Bank	13 554 420,58	23 031 718,81
BPM	13 484 136,20	11 948 016,00
NBM	6 084 032,00	1 065 805,00
BMS	6 830 088,00	
BPM COMPTE SPECIAL	19 608,00	
Solde net	5 247 705 811,49	5 283 154 550,14

Le solde du compte de régularisation et d'attente enregistre **384 337 479,07** UM au 31/12/2016 contre **382 426 490** UM en 2015 correspond à une avance de l'Etat et Sysmin pour le même montant.

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

III - COMPTES D'EXPLOITATION GENERALE

3.1- LES CHARGES

Les charges de l'exercice sont arrêtées au 31/12/2016 à **16 836 114 677 UM** contre **21 467 049 970 UM** au 31/12/2015. Elles se décomposent en Charges d'Exploitation pour **16 035 966 460 UM** et en Charges Hors Exploitation pour **800 148 216 UM** en 2016.
Les rubriques de charges sont détaillées ci-dessous

	2016	2015
Mat et fournitures.consom	4 453 233 910,84	4 036 720 735,00
Achats de sous traitances	3 687 560 916,28	6 218 024 523,00
Charges extr .liées à l'investissement	1 287 549 354,37	2 215 435 011,00
Charges extr .liées à l'activité	2 401 788 958,08	4 554 257 467,00
Charges et perts diverses	708 618 703,27	317 502 911,00
Frais de personnel	2 558 930 008,21	2 256 344 238,00
Impôts et taxes	145 901 302,00	66 125 442,00
Charges financières	360 136 974,99	583 203 015,00
Dotation aux amortissement et provisio	1 232 394 549,05	1 219 436 628,00
TOTAL	16 836 114 677,09	21 467 049 970,00

3.1.1 -Matières et fournitures consommées

Le Solde de ce poste s'élève à **4 453 233 910 UM** au 31/12/2016 contre **4 036 720 735 UM** au 31/12/2015. Il s'analyse comme suit :

	2016	2015
Achat marchandises	939 300,00	
Achat de matières premières	1 284 199 197,00	1 172 948 325,00
Combustibles carburant	2 058 798 823,00	2 048 466 559,00
Pièces de rechange matériels	90 848 968,26	70 387 352,00
Pièces de rechange matériels transport	70 154 840,57	77 512 617,00
Consomables	101 459 167,81	115 868 321,00
Pneumatiques du mat	108 634 472,28	98 881 180,00
Divers matériels, fournitures et outillages	31 180 146,44	40 754 232,00
Produits d'entretien et fournitures de bureaux	15 164 513,43	17 450 002,00
Mat et Fourn consom HE	10 257 350,00	861 840,00
Ecarts / matières magasins	- 21 679 117,18	- 7 152 385,00
Approvisionnements non stockés	703 276 248,03	400 742 692,00

3.1.2- Achat de sous-traitance

Le Solde de ce poste s'élève au 31/12/2016 à **3 687 560 916 UM** contre **6 218 024 523 UM** au 31/12/2015 et correspondent aux travaux routiers sous traités.

3.1.3- Charges externes liées à l'investissement

Le Solde de ce poste s'élève à **1 287 549 354 UM** au 31/12/2016 contre **2 215 435 011 UM** au 31/12/2015 et s'analyse comme suit :

	2016	2015
Location et charges locatives	1 125 875 924,00	2 040 227 758,00
Travaux d'entretien	24 436 847,00	20 514 405,00
Travaux de réparation	11 077 425,00	50 163 320,00
Primes d'assurance	24 348 958,37	28 246 293,00
Etudes et recherches	56 971 800,00	74 879 334,00
Documentations générale & technique	1 449 705,00	166 080,00
Charges externes hors exploitation	43 388 695,00	1 237 821,00
TOTAL	1 287 549 354,37	2 215 435 011,00

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

3.1.3.1-Location et charges locatives

Le Solde de ce sous compte s'élève à **1 125 875 924** UM au 31/12/2016 contre **2 040 227 758** UM au 31/12/2015. Il se compose de:

- Location matériel de transport	505 944 141	745 865 949
- Location matériel d'exploitation	598 526 117	1 275 323 809
- Loyer bureaux et logements et autres	21 405 666	19 038 000
Total	1 125 875 924	2 040 227 758

3.1.3.2- Travaux d'entretien

Le Solde de ce sous compte s'élève à **24 436 847** UM au 31/12/2016 contre **20 514 405** UM au 31/12/2015. Il se compose de:

	2016	2015
Entretien de Batiments	19 828 208,00	13 234 838,00
Entretien de Materiels d'exploitation	522 560,00	20 799,00
Entretien Matiers de transport	330 579,00	1 234 268,00
Entretien Materiels de Bureau et Informatique	3 755 500,00	6 024 500,00
Entretien des autres Immobilisation		
	24 436 847,00	20 514 405,00

3.1.3.3- Travaux de réparation

Le Solde de ce sous compte s'élève à **11 077 425** UM au 31/12/2016 contre **50 163 320** UM au 31/12/2015 et se décompose comme suit:

	2016	2015
Réparation des bâtiments	143 600,00	13 344 734,00
Réparation du matériel d'exploitation	6 168 960,00	29 236 890,00
Réparation du matériel de transport	2 541 865,00	7 406 696,00
Réparation du mate. de bureau et info	1 633 000,00	35 000,00
Réparation des autres immob.corpor	590 000,00	140 000,00
TOTAL	11 077 425,00	50 163 320,00

Les autres charges d'investissements comprennent

- Les primes d'assurance	24 348 958 UM	28 246 293 UM
- Etudes et recherches	56 971 800 UM	74 879 334 UM
- Documentations général	1 449 705 UM	168 080 UM
- Charges externes hors exploitation	43 388 695 UM	1 237 821 UM

3.1.4- Charges externes liées à l'activité

Le Solde de ce poste s'élève à **2 401 788 958** UM au 31/12/2016 contre **4 554 257 466** UM au 31/12/2015 et s'analyse comme suit :

	2016	2015
Frais de Transport	727 196 286,57	1 430 518 558,00
Déplacements, missions et réceptions	49 089 615,00	64 280 446,00
Frais postaux et télécommunications	19 971 260,00	21 618 615,00
Rémunérations intermédiaires	1 549 716 558,00	2 964 974 918,00
Publicité et propagande	10 014 920,00	16 997 000,00
Services bancaires	28 534 229,51	30 911 451,00
Conseil d'administration et autres prestations	13 948 500,00	24 956 478,00
Charges externes hors exploitation	3 317 589,00	
TOTAL	2 401 788 958,08	4 554 257 466,00

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

3.1-5- Charges et pertes diverses

Le solde de ce poste s'élève à 708 618 703 UM au 31/12/2016 contre 317 502 910 UM au 31/12/2015 .Il s'analyse comme suit :

	2016	2015
Jetons de présence	29 440 000,00	25 290 000,00
Dons pourboires et subvention	4 695 000,00	23 135 000,00
Amendes et pénalités	78 645 473,00	108 675 480,00
Malis s/stock & Autres charges & pertes HE	595 838 230,27	160 402 430,00
TOTAL	708 618 703,27	317 502 910,00

3.1-6- Frais du personnel

Le solde de ce poste s'élève à 2 558 930 008 UM au 31/12/2016 contre 2 256 344 238 UM au 31/12/2015. Il s'analyse comme suit :

	2016	2015
Rémunérations du personnel	2 234 770 736,01	2 094 385 184,00
Charges sociales et patronales	45 560 360,40	37 468 684,00
Médecine du travail	7 009 286,00	5 764 413,00
Soins médicaux	47 476 723,80	42 837 543,00
Frais de formations et recyclage	49 488 777,00	37 759 825,00
Autres frais du personnel subventions	10 070 104,00	13 457 525,00
Frais Personnel Hors Exploit	164 554 021,00	24 671 064,00
TOTAL	2 558 930 008,21	2 256 344 238,00

3.1.7-Impôt et Taxes

Le solde de ce poste s'élève à 145 901 302 UM au 31/12/2016 contre 66 125 442 UM au 31/12/2015. Il s'analyse comme suit :

	2016	2015
Patentes & Droits de licence	0,00	2 500 000,00
Taxes sur véhicules	13 674 825,00	16 794 170,00
Taxes d'apprentissage	19 447 171,00	26 621 070,00
Droits d'enregistrement	46 053,00	0,00
Droit De douanne	12 727 933,00	18 730 202,00
Impôts et taxes hors exploitation	100 005 320,00	1 480 000,00
TOTAL	145 901 302,00	66 127 472,00

3.1.8- Charges financières

Le solde de ce poste s'élève à 360 136 974 UM au 31/12/2016 contre 167 953 439 UM au 31/12/2015 .Il s'analyse comme suit :

- | | | |
|---|----------------|----------------|
| - Agios payés sur comptes courants & dépôts | 359 758 252 UM | 167 953 295 UM |
| - Différence de change | 292 908 UM | |
| - Frais financier hors exploitation | | 85 813 UM |

Total 360 136 974 UM 167 953 439 UMF

Établissement National de l'Entretien Routier (ENER)

3.1.9 - Dotations aux amortissements et provisions

Le solde de ce poste s'élève à **1 232 394 549** UM au 31/12/2016 contre **1 219 436 627** UM au 31/12/2015. Il s'analyse comme suit :

	2016	2015
Dotation amortissement immo. Incorporelles	1 008 309,26	1 098 565,00
Dotation amortissement immo. construction	11 225 123,84	8 540 770,00
Dotation amortiss. matériel d'exploit.	669 207 397,47	590 279 663,00
Dotation amortiss. Matériel de transport	484 016 057,22	581 258 206,00
Dotation amortiss. Matériel de bureau	11 772 074,11	11 251 552,00
Dotation amortiss. des autres immob	19 127 571,55	12 737 982,00
Dot. Provisions et dépréciation	36 038 015,60	14 269 889,00
TOTAL	1 232 394 549,05	1 219 436 627,00

IV- LES PRODUITS

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2016 à **16 701 068 066** UM dont **96 820 972** UM de Produit hors exploitation contre **18 716 979 972** UM au 31/12/2015. Ces produits se détaillent comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015
Travaux routiers	16 061 028 346,00	18 716 979 972,00
Rémises Rabais Ristournes	590 864,10	15 264 497,00
Quote part virée au résultat (subv, equip,)	529 524 174,00	575 764 174,00
Autres produits et profits exceptionnels	12 589 876,04	5 620 819,00
Charges imputables à des tiers	513 833,00	
Reprise sur provisions	-	11 958 043,00
Transfert de charges	-	1 335 951,00
s/Total produits d'exploitation	16 604 247 093,14	19 326 923 456,00
s/Total produits hors exploit	96 820 972,99	1 360 000,00
TOTAL DES PRODUITS	16 701 068 066,13	19 328 283 456,00