



[Signature]
P. exploitation
Nouakchott le 23 Mars 2017

A
Monsieur le Ministre de l'économie et des Finances
S/C de la tutelle financière
Nouakchott

Objet : Transmission du rapport des commissaires
aux comptes de la Mauripost arrêté au 31/12/2016

Monsieur le Ministre,

J'ai l'honneur de vous transmettre ci-joint le rapport des commissaires aux comptes de la Société Mauritanienne des Postes (MAURIPOST) arrêté au 31 décembre 2016.

Tout en restant à votre entière disposition, je vous prie de recevoir l'expression de ma très haute considération.

Ministère de l'Economie et des Finances
Direction de la Tutelle Financière
Courrier Arrivée
N° 319
Date 24/04/2017

[Signature]

Le commissaire aux comptes
Sid' Ahmed ould Habott
MAURITANIE DE COMPTABILITÉ
MAURI-COMPTE
CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE
BP 423 TÉL 25 57 77 - FAX 25 18 70
NOUAKCHOTT

PJ : Rapports des commissaires aux comptes sur l'exercice clos le 31/12/2016

**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2016

Monsieur le Ministre de l'économie et des Finances,

Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Ministre de l'économie et des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 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 (**216-691 564,50 UM**), Les pertes cumulées depuis la création de l'entreprise jusqu'au 31/12/2016 se chiffrent à **716 691 564,50 UM** soit près de **1,43** fois le capital de votre société, bien que des bénéfices soient réalisés à partir de 2011 jusqu'au 31/12/2016

- Il 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 cependant 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) les commissaires aux comptes ont été désignés pour vérifier le travail de l'expert foncier et établir un rapport sur cette réévaluation, cette mission est en cours de finalisation. La prise en comptabilité de ce montant si elle est validée par les experts désignés à cet effet permettra de régler ce problème.

2) Immobilisations corporelles

L'inventaire comptable 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 non valorisé en faveur de l'autorité de régulation et en 2007, un autre terrain également non valorisé en faveur du Ministère de la justice, les démarches en vue de régulariser cette situation n'ont pas abouti.

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 2 360 562 019,71 UM, au cours de l'exercice elle a reçu de l'IMT GIE 205 275 000 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. Ce montant est reversé à l'Etat.

Il est à rappeler que l'IMT GIE a versé des dividendes 2015 pour 80 528 175 ce montant a été versé à l'Etat par Mauripost.

En dehors des observations objets des points 1 et 2 ci-dessus 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.

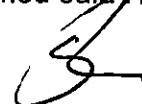
Fait à Nouakchott, le 14 mars 2017

Les Commissaires aux comptes

Cheikh Mohamed Elhafedh ould Tolba



Sid'Ahmed ould Habott



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 MAURITANIENNE DES POSTES
MAURIPOST**

**RAPPORTS GENERAL ET SPECIAL DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

BILAN		ACTIF		
LIBELLES	BRUT	AMORTIS. & PROVISIONS	NET 30/12/2016	NET 31/12/2015
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Valeurs incorporelles immobilisées	90 009 146,97	72 576 160,38	17 432 986,59	17 216 975,83
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain	25 475 148,00		25 475 148,00	25 475 148,00
Constructions	1 251 501 548,42	629 324 717,75	622 176 830,67	602 314 651,67
Matériel d'exploitation	75 292 736,45	56 484 431,96	18 808 304,49	12 416 921,49
Matériel de transport	177 656 457,19	123 529 592,54	54 126 864,65	43 706 864,65
Mobilier, Matériel de bureau & info.	224 682 258,57	155 251 894,00	69 430 364,57	70 623 917,57
Autres Immobilisations corporelles	129 020 683,22	110 395 640,59	18 625 042,63	22 389 327,63
Immobilisations en cours	115 303 029,00		115 303 029,00	115 303 029,00
TOTAL	2 088 941 007,82	1 147 562 437,22	941 378 570,60	909 446 835,84
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêt à long et moyen terme	93 317 854,00		93 317 854,00	79 274 277,00
Participations	2 227 108 310,88		2 227 108 310,88	2 432 383 310,88
TOTAL	2 320 426 164,88	-	2 320 426 164,88	2 511 657 587,88
VALEURS D'EXPLOITATION				
Timbres et fournitures consommables	1 623 128,28		1 623 128,28	5 774 378,28
TOTAL	1 623 128,28	-	1 623 128,28	5 774 378,28
VALEURS REALI. & DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	2 711 830,00		2 711 830,00	-
Clients et comptes rattachés	50 211 848,04		50 211 848,04	66 031 663,40
Correspondants étrangers	273 313 607,78		273 313 607,78	245 072 403,45
Personnel et compte rattachés	439 145 330,97	370 507 726,17	68 637 604,80	73 788 611,19
Etat et collectivité Publique	80 036 217,20		80 036 217,20	65 326 939,20
Débiteurs divers	181 991 868,23		181 991 868,23	179 820 668,23
ASD Islamique	680 893 326,76		680 893 326,76	1 389 273 464,76
ASD Classique	23 823 768,69		23 823 768,69	23 823 768,69
Comptes CCP débiteurs	1 761 056 050,60		1 761 056 050,60	1 503 024 148,16
Cheques certifiés	286 949 469,00		286 949 469,00	300 991 613,00
Mandats et virements postaux	77 390 395,08		77 390 395,08	78 508 400,72
Valeurs mobilières de placement	-		0,00	-
Banques et institutions financières	227 791 601,12		227 791 601,12	162 240 655,14
Trésor	132 567,95		132 567,95	-
Caisses	998 010 138,42		998 010 138,42	572 863 647,95
Virements de fonds	9 665 345,00		9 665 345,00	7 573 786,82
TOTAL	5 093 123 364,84	370 507 726,17	4 722 615 638,67	4 668 339 770,71
COMPTE DE REGUL.° & D'ATTENTE				
Charges constatées d'avance	2 672 499,70		2 672 499,70	2 219 999,70
Différence de conversion	-		0,00	-
Compte d'attente à régulariser	152 987 239,38		152 987 239,38	152 987 239,38
TOTAL	155 659 739,08	-	155 659 739,08	155 207 239,08
TOTAL GENERAL			8 141 703 241,51	8 250 425 811,79

BILAN		PASSIF	
LIBELLES	TOTAUX	NET 30/12/2016	NET 31/12/2015
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	- 716 691 564,50	- 716 691 564,50	- 740 476 827,02
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	23 785 262,52	23 785 262,52	4 559 213,09
Résultats nets des exercices antérieurs (pertes)	- 740 476 827,02	- 740 476 827,02	- 745 036 040,11
TOTAL SITUATION NETTE	- 216 691 564,50	- 216 691 564,50	- 240 476 827,02
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT			
Subvention Equipement reçue	293 932 304,17	293 932 304,17	298 870 774,49
TOTAL	293 932 304,17	293 932 304,17	298 870 774,49
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	2 155 287 019,71	2 155 287 019,71	2 360 562 019,71
TOTAL	2 168 508 198,71	2 168 508 198,71	2 373 783 198,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques et charges	-	-	-
TOTAL	-	-	-
DETTES A COURT TERME:			
Fournisseurs et comptes rattachés	111 848 077,48	111 848 077,48	101 927 732,48
Correspondants étrangers	142 156 849,60	142 156 849,60	199 870 665,71
Personnel et comptes rattachés	-	-	-
Etat et autres collectivités publiques	52 355 271,76	52 355 271,76	102 447 457,80
Caisse nationale de sécurité sociale et organismes sociaux	51 883,00	51 883,00	5 185 770,00
Caisse nationale d'épargne	2 190 423 882,45	2 190 423 882,45	2 031 010 524,58
Avoirs titulaires CCP	2 383 841 324,31	2 383 841 324,31	2 367 155 316,12
Créditeurs divers	54 203 131,99	54 203 131,99	44 825 349,99
Mandats et virements postaux	260 210 795,19	260 210 795,19	307 455 974,43
Concours bancaires	124 161 488,97	124 161 488,97	80 549 968,35
Virements de fonds	5 473 418,23	5 473 418,23	4 275 418,23
TOTAL	5 324 726 122,98	5 324 726 122,98	5 244 704 177,69
COMPTE DE REGULARISAT° ET D'ATTENTE			
Produits constatés d'avance	-	-	1 165 500,00
Différence de conversion	-	-	3 511 807,77
Compte d'attente à régulariser	571 228 180,15	571 228 180,15	571 198 180,15
TOTAL	571 228 180,15	571 228 180,15	573 544 487,92
TOTAL GENERAL		8 141 703 241,51	8 250 425 811,79

TABLEAU DE RESULTATS

DEBIT

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOI.	30/12/2016	31/12/2015
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & HORS EXPLOITAT°				
Achats de matières consommables	57 992 549,00		57 992 549,00	50 615 037,00
Achats d'approvisionnements non stockés	33 329 093,00		33 329 093,00	35 049 314,00
Emballages	10 631 120,00		10 631 120,00	9 784 430,00
Variation du stock matières et approvisionnements	4 151 250,00		4 151 250,00	144 000,00
Achats de sous-traitance	7 027 293,00		7 027 293,00	6 942 998,00
Charges externes liées à l'investissement	62 890 816,00		62 890 816,00	63 142 630,00
Charges externes liées à l'activité	261 005 641,74		261 005 641,74	228 530 391,48
Sous total : consommations intermédiaires	437 027 762,74		437 027 762,74	394 208 800,48
Charges et pertes diverses	18 227 738,50	31 819 565,50	50 047 304,00	94 387 937,96
Frais du personnel	457 448 657,00		457 448 657,00	438 460 881,00
Impôt et taxes	5 385 010,00		5 385 010,00	5 327 066,00
Charges financières	67 134 349,23		67 134 349,23	60 163 014,00
Dotations aux amortissements. et aux provisions	84 633 117,00		84 633 117,00	99 165 004,00
Solde Créiteur : Bénéfice	-	90 178 518,41	90 178 518,41	105 664 522,05
	1 069 856 634,47	121 998 083,91	1 191 854 718,38	1 197 377 225,49
DETERMINAT° DES RESULTATS SUR CESSION ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
Valeur des éléments cédés				
Plus value de cession				
Totaux			-	-
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
Résultat d'exploitation (Solde débiteur)			41 887 666,89	-
Résultat hors exploitation (Solde débiteur)			-	73 651 300,96
Bénéfice avant impôt			48 290 851,52	32 013 221,09
Totaux			90 178 518,41	105 664 522,05
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
IMPOT SUR LE RESULTAT (IMF)			24 505 589,00	27 454 008,00
Perte avant impôt			-	-
Solde Créiteur : Résultat Net de la Période: Bénéfice			23 785 262,52	4 559 213,09
Totaux			48 290 851,52	32 013 221,09

TABLEAU DES RESULTATS

CREDIT

PRODUITS	EXPLOITATION	H.EXPLOIT.	30/12/2016	31/12/2015
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT*				
Produits des services postaux	113 844 476,30	-	113 844 476,30	118 298 453,13
Produits et services financiers postaux	401 043 909,75		401 043 909,75	477 526 322,47
Produits du courrier express	53 865 991,92	-	53 865 991,92	40 337 427,93
TOTAUX	568 754 377,97	-	568 754 377,97	636 162 203,53
Autres produits	56 014 336,71	121 998 083,91	178 012 420,62	81 215 113,00
Quote part subvention	19 938 470,32		19 938 470,32	23 685 608,00
Subvention d'exploitation	382 663 000,00		382 663 000,00	382 663 000,00
Produits financiers	328 782,58		328 782,58	-
Reprise sur amortissement et provision			-	-
Solde débiteur : perte	41 887 666,89	-	41 887 666,89	73 651 300,96
Totaux	1 069 586 634,47	121 998 083,91	1 191 584 718,38	1 197 377 225,49
Produits de cession				
Amortissement des Eléments Cédés				
Totaux				-
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
Résultat d'exploitation (Solde créditeur)				105 664 522,05
Résultat hors d'exploitation (Solde créditeur)			90 178 518,41	
Plus value de cession			-	-
Solde débiteur : Perte avant impôt				
Totaux			90 178 518,41	105 664 522,05
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
Bénéfice Avant Impôt				32 013 221,09
Solde Débiteur : Résultat net de la période (Perte)				
Totaux			48 290 851,52	32 013 221,09

**SOCIETE MAURITANIENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2016

Monsieur le Ministre de l'économie et 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.

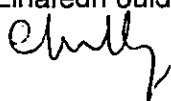
Le ou les commissaires aux comptes présentent, sur ces conventions, un rapport spécial à l'assemblée qui statue sur ce rapport ».

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

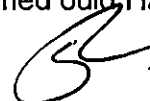
Fait à Nouakchott, le 14 mars 2017

Les Commissaires aux comptes

Cheikh Mohamed Elhafedh ould Tolba



Sid' Ahmed ould Habott



SOMMAIRE

	<u>PAGE</u>
NOTE 1	OBJET DE LA SOCIETE 10
NOTE 2	PRINCIPES COMPTABLES 10
NOTE 3	SITUATION NETTE 11
NOTE 4	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 11
NOTE 5	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS 12
NOTE 6	EMPRUNTS A LONG ET MOYEN TERME 12
NOTE 7	DETTES A COURT TERME ET CAR PASSIF 13-20
NOTE 8	FRAIS ET VALEURS IMMOBILISES 21-26
NOTE 9	IMMOBILISATIONS FINANCIERES 26-28
NOTE 10	VALEURS D'EXPLOITATION 28-29
NOTE 11	VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES 29-38
NOTE 12	COMPTES DE RESULTATS 39- 42

NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE 2016**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	(740 476 827,02)
□ Résultat de l'exercice :	23 785 262,52

TOTAL (216 691 564,50)

3.2 Commentaires

Au cours de l'exercice, le bénéfice de 2015 qui se chiffre à 4 559 213,09 UM, fut affecté au compte résultats des exercices antérieurs (voir PV A G du 14 Mars 2016). La situation nette est de moins 216 691 564,50 UM.

Les pertes cumulées depuis la création de Mauripost jusqu'au 31/12/2016 se chiffrent à 716 691 564,50 UM soit près de 143 fois le capital de votre société.

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

La valorisation du patrimoine foncier en cours permettra de résoudre ce problème.

Pour rappel les terrains de Mauripost sont évalués à 25 475 147,98

NOTE 4 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT**4.1 Description de la rubrique**

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2015	30/12/2016	Ecart / N-1
	Subvention d'Equipement	616 686 900	631 686 900	15 000 000
	Subvention d'Equipement IMT GIE	35 000 000	35 000 000	0
	Total Subvention d'équipement	651 686 900	666 686 900	15 000 000
	Quote part subvention d'équipement	(352 816 126)	(372 754 596)	(19 938 470)
	Total subvention d'équipement nette	298 870 774	293 932 304	(4 938 470)

4.2 Commentaires

Le solde de ce compte subvention d'équipement 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 Etat appui au centre de formation 2015	15 000 000
Subvention Etat appui au centre de formation 2016	15 000 000
Total	666 686 900,00

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 15 000 000 correspondant à la subvention reçue de L' ETAT qui est destinée à la réhabilitation du bâtiment B du centre de formation et de perfectionnement postal (CFPP).

La quote part de subvention virée au compte de résultats 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	31/12/2015	30/12/2016	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 2015.

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 effectués pour qu'à la réception sans réserve des travaux et services, les retenues soient remboursées.

NOTE 6 Emprunts à Long et Moyen terme

6.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2015	30/12/2016	Ecart / N-1
	Emprunt Etat	2 360 562 019	2 155 287 019	205 275 000
	Total emprunts	2 360 562 019	2 155 287 019	205 275 000

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 est 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.

Cette rubrique a enregistré une diminution de 205 275 000 en 2016 correspondant au remboursement de l'Emprunt BEI (voir PV du CA de l'IMT GIE du 15 juin 2015, résolution 1 et 2.)

NOTE 7 DETTES À COURT TERME

7.1 Description de la rubrique

Cette rubrique comprend les postes suivants :

LIBELLES	30/12/2016	31/12/2015	variation	Variation en %
Fournisseurs	111 848 077	101 927 732	9 920 345,00	10%
Correspondants étrangers	142 156 850	199 870 666	- 57 713 816,11	-29%
Etat	52 355 272	102 447 458	- 50 092 186,04	-49%
CNSS	51 883	5 185 770	- 5 133 887,00	-99%
Caisse nationale d'épargne	2 190 423 882	2 031 010 524	159 413 358,00	8%
Avoirs titulaires CCP	2 383 841 324	2 367 155 316	16 686 008,00	1%
Crediteurs divers	54 203 132	44 825 350	9 377 782,00	21%
Mandats et virements postaux	260 210 795	307 455 974	- 47 245 179,24	-15%
Concours bancaires	124 161 489	80 549 968	43 611 520,62	54%
Virements de fonds	5 473 418	4 275 418	1 198 000,00	28%
TOTAL	5 324 726 122	5 244 704 177	80 021 945,23	2%

a) Fournisseurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte	Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
	Fournisseurs locaux	53 617 512	40 351 653	13 265 859	33%
	Fournisseurs étrangers	58 230 565	60 514 165	(2 283 600)	-4%
	Fournisseurs écart de conversion	0	1 061 914	(1 061 914)	-100%
	Total dettes à court terme	111 848 077	101 927 732	9 920 345	10%

- Ce solde comprend les dettes ci-après :

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
AIR CHINA BENSINC	47 676,14
AIR FRANCE	1 444,00
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	191
BUREAU ENAMA	-400
BEDDE OULD MOUHAMED YEHDH	51 400,00
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
EL KWTAR	2 309 212,00
ETS MED BADALLAH O.VALL	-40
ENTREPRISE PTT SUISSE	847
ETHIOP POST	2 482,00
FEDERARATION GENERALE DU TRANSP.NAT	826 000,00
FREEKEY	-85 400,00
HOPITAL MILITAIRE	1
IMPRIMERIE IDEALE	400 000,00
JOURNAL INDEPENDANT	-80 000,00
LE MONDE DE L' INFORMATIQUE	20 200,00
MOHAMED ABDALLAH	162 400,00
MATTEL FOURNISSEUR CARTES CREDIT	2 169 041,95
MAURITANIEN P/LE COMMERCE TRAVAUX &	680 701,75
MOHAMED O.EL HACEN	110 200,00
MAURI SERVICE	40
MAURITEL	31 909 036,00
NATIONAL TRAVAUX PUBLIQUE	6 477 000,00
ROYAL JORDAN FINANCE	814,4
SABENA	21 164,63
SAOUDITE AIR	15 456,29
SEOUL POSTE	95 425,00
SOGAPRES	3
SOMELEC	570 851,00
TOYOTA MAURITANIE	23 983,00
TRAMONTINA	9 279 420,00
TRESOR	-1 462 499,67
UNIVERSITE DE NKTT	96 000,00
UNION POSTALE UNIVERSELLE	2 612 851,88
ECART INFORMATIQUE	-5 927 036,80
	111 848 077,48

- Nous observons que la majorité des dettes remonte à 2002.
Nous avons constaté un écart de 5 927 036,80 des recherches doivent être faits en vue d'identifier cet écart.
Nous recommandons de bien veiller au rattachement des comptes tiers.

b) Correspondants étrangers

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
Correspondants Etrangers Mandats & Virement	27 192 310	25 499 249	1 693 061	7%
Correspondant Etrangers Courrier EMS	0	1 311 269	(1 311 269)	-100%
Correspondant Etranger Courrier Ant 2003	114 964 539	173 060 148	(58 095 609)	-34%
Total des correspondants étrangers	142 156 850	199 870 666	(57 713 816)	-29%

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	6 238 192
France	24 650 112
Espagne	360 638
Autriche	(2 372 621)
Tunisie	1 059 397
Algerie	(4 922 304)
Total	27 192 310

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

Correspondant étrangers courrier EMS ant à 2002	(495 763)
Correspondant Etranger Courrier Ant 2003	2 262 076
Poste courrier Suisse ant à 2003	870 141
Poste courrier USA ant à 2003	14 157 358
Poste courrier France ant à 2003	107 166 068
Poste courrier Pays Bas ant à 2003	5 734 016
Poste courrier RFA ant à 2003	3 657 406
Poste courrier Pays Bas ant à 2004	12 563 380
Poste courrier Russie ant à 2003	2 198 038
Regul/Poste courrier Autriche ant 03	(2 372 621)
Regul/Poste courrier Danemark ant 03	(3 364 250)
Regul/Poste courrier Arabie Saoudite ant 03	(27 906 572)
Total	114 964 539,15

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des correspondants étrangers, nous avons constaté que les administrations postales étrangères ne répondent pas aux lettres de confirmation de solde.

La diminution des comptes correspondants étrangers s'explique par un problème de paramétrage. Nous recommandons le recrutement d'un expert pour mettre à jour le paramétrage du logiciel comptable.

c) Etat

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1
MF et impot sur les bénéfices	24 505 589	27 454 008	(2 948 419)
MF/CA des fournisseurs	990 016	18 357 124	(17 367 108)
IFS	910 319	466 047	444 272
TVA collectée		4 667 576	(4 667 576)
Impots fonciers		4 885 202	(4 885 202)
Droits d'enregistrement/baux		6 527 719	(6 527 719)
MF retenu sur honoraires		0	0
TPS sur ASD	25 949 348	33 905 683	(7 956 335)
Impot /Revenu des Capitaux Mobil		3 553 333	(3 553 333)
Etat charges à payer & prdt à recevoir		2 630 765	(2 630 765)
Total Etat	52 355 272	102 447 457	(50 092 185)

Cette rubrique comprend :

i) IMF et impôts sur les bénéfices 24 505 589

Cet impôt correspond à l'IMF calculé sur le CA 2016 au taux de 2,50% soit 24 505 589.

ii) IMF/CA des fournisseurs 990 016

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 2èmes,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
IMF/CA des frs Nov. et Decembre 2016	3 230 540
IMFprecompte' /fact EMS	(597 649)
Regul/apres le protocole DGI	(20 000 000)
	990 015,76

III) TPS/ ASD

25 949 348

cette rubrique s'analyse comme suit :

IV) Impôt ITS

910 319

Le poste représente les retenues ITS sur les congés du personnel au titre de l'exercice 2015 pour 466 047 et 444 272 ITS sur congés du personnel au titre de l'exercice 2016.

d) CNSS ET ORGANISMES SOCIAUX

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
CNSS		4 268 530	(4 268 530)	-100%
Caisse de retraite des fonctionnaires	51 883	51 839	44	0%
Charges à payer organismes sociaux solde 2009		865 401	(865 401)	-100%
Total CNSS	51 883	5 185 770	(5 133 887)	-99%

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

f) Caisse nationale d'épargne

2 190 423 882

Contre 2 031 010 524 en 2015 soit une augmentation de l'ordre de 159 413 358

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

2 383 841 324

Contre 2 367 155 316 en 2014, soit une diminution de l'ordre de 16 686 008

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des titulaires des comptes CCP.

Le solde informatique se chiffre à 2 383 841 324, aucun écart n'est constaté.

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

h) Crédoeurs divers

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	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 Mauril	-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
Frais terminaux 2015 à Payer	6 885 000	6 885 000	0	0
QP rgt CP /1er trimestre 16 France	-387 900	0	-387 900	#DIV/0!
QP rgt CP /25/ 15 France	-286 200	0	-286 200	#DIV/0!
QP rgt CP /1er trimestre 14-15 Espagne	-42 750	0	-42 750	#DIV/0!
QP rgt CP /3ème + 4ème trimestre 15 Arabie Saoudite	-13 500	0	-13 500	#DIV/0!
QP rgt CP /3-4 trimestre 14-15 EAU	-26 100	0	-26 100	#DIV/0!
QP rgt CP 14 Allemagne	-11 250	0	-11 250	#DIV/0!
QP rgt CP /2ème trimestre 15 Cote D'Ivoire	-8 100	0	-8 100	#DIV/0!
QP rgt CP /1er trimestre 15 Maroc	-900	0	-900	#DIV/0!
QP rgt CP /4ème trimestre 15	-1 350	0	-1 350	#DIV/0!
QP rgt CP /1er semestre 15 Ile Mauris	-24 750	0	-24 750	#DIV/0!
Salaire Belly decembre 2016	177 484	0	177 484	#DIV/0!
Frais terminaux a payer	6 860 350	0	6 860 350	#DIV/0!
Taxe d'apprentissage 2016	2 742 748	0	2 742 748	#DIV/0!
Fact decembre ETAC consult	400 000	0	400 000	#DIV/0!
	54 203 132	44 825 350	9 377 782	21%

Ce poste regroupe un certain nombre d'écritures qui nécessitent d'être régularisées, tels que taxe d'apprentissage 2016 pour 2 742 748, charges constatées d'avance pour 750 000 et 1 125 000.

i) Mandats et virements postaux

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
Mandats locaux (émissions et paiements)	93 656 415	144 099 540	(50 443 124)	-35%
Apport pour paiement DACN	142 344 995	142 344 995	0	0%
Mandats internationaux	24 209 385	21 011 440	3 197 945	15%
Total Mandats et virements postaux	260 210 795	307 455 974	(47 245 179)	(0)

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.

Concours bancaires

le compte s'analyse comme suit :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
COMPTE A VUE BCI	1 890	1 890	0	0%
CCP COMPTE 28725	103 308 735	59 586 666	43 722 069	73%
BCM USD 301 60 03	20 850 863	20 793 244	57 619	0%
TRESOR PUBLIC CPT 430 300	0	168 168	(168 168)	-100%
Total Concours bancaires	124 161 489	80 549 968	43 611 521	54%

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	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1
Mouvement de fonds siege	5 468 418	4 270 418	1 198 000
Vente au comptant NDB	5 000	5 000	0
Total Virements de fonds	5 473 418	4 275 418	1 198 000

Ce compte s'analyse comme suit :

Report solde Débit 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
FDS VERSE A LA DFA 2016	4 135 600
Divers Fonds Reçu DACN 2016	-2 937 600
	5 468 418,23

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

1) **Compte d'attente à régulariser passif**

Ce compte s'analyse comme suit

-Produits constatés d'avance et différence de conversion :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	Ecart / N-1	Variation en %
Dotation Carburant Janvier 2015	0	(1 655 000)	1 655 000	-100%
Différence de conversion		3 511 808	(3 511 808)	-100%
Total	0	1 856 808	(1 856 808)	-100%

--compte d'attente à régulariser :

Libellé	30/12/2016	31/12/2015	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%
Enc aissement 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	-151 500	0	0%
Profits 05/15	5 000	5 000	0	0%
Régul écriture BCM USD	-73 176 220	-73 176 220	0	0%
Reliquat sur en attente	-110 740 834	-110 740 834	0	0%
Mod CCP Perte 06/15	-70 000	-70 000	0	0%
Ecart / Avoir Titulaires 11/15	-1 353	-1 353	0	0%
surplus sur recettes bureau Ksar mars 2016	30 000	0	30 000	#DIV/0!
Compte assainissement CCP	356 232 756	356 232 756	0	0%
Total Compte d'attente à régulariser Pssif	571 228 180	571 198 180	30 000	0%

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.

- ∞ 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 d'analyser et de régulariser les autres montants de cette rubrique.

NOTE 8 FRAIS ET VALEURS IMMOBILISEES-IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le détail de cette rubrique se présente ainsi :

LIBELLE	30/12/2016	31/12/2015	Variation	
			valeur absolue	en %
Frais incorporels immobilisés	90 009 147	84 516 896	5 492 251	6,10%
Terrains	25 475 148	25 475 148	-	-
Constructions	1 251 501 548	1 187 105 507	64 396 041	5,15%
Matériel d'exploitation	75 292 736	65 181 536	10 111 200	13,43%
Matériel de transport	177 656 457	156 276 457	21 380 000	12,03%
Matériel de bureau et informatique	224 682 259	211 890 739	12 791 520	5,69%
Mobiliers	129 020 683	126 626 843	2 393 840	1,86%
Immobilisations en cours	115 303 029	115 303 029	-	0,00%
TOTAL	2 088 941 007	1 972 376 156	116 564 851,34	
à déduire: amortissements	- 1 147 562 436	- 1 062 929 320	227 637 451,92	
Immobilisations nettes	941 378 571	909 446 836	455 274 903,84	

a) Frais immobilisés

Les frais immobilisés seront amortis sur cinq ans.

Ils comprennent les acquisitions ci-après :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	30/12/2016
Report au 31/12/15	84 516 896			84 516 896
Ameublement DG A		2 000 000		2 000 000
LICENCE SUPPORT ORACLE DATABASE		2 089 776		2 089 776
LICENCE READ HAT ENTREPRISE		602 475		602 475
Ameub Cheick Ould Khatary/ Conseiller		400 000		400 000
Ameub Alioune Ould Mohamed/ Conseiller		400 000		400 000
Total Frais immobilisés	84 516 896	5 492 251	0	90 009 147

Le DGA a bénéficié de 2000 000 d'indemnité d'ameublement.

Les conseillers Cheikh ould Khattary et Alioune ould Mohamed ont bénéficié de 400 000 chacun d'indemnités d'ameublement accordées par le Directeur Général, comme dans le passé.

Des logiciels ont été acquis pour 2 692 251.

b) Immobilisations corporelles

Les analyses et les acquisitions de l'exercice sont :

1/ Terrains et Constructions

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	30/12/2016
Total terrains au 31/12/15	25 475 147,98	-	-	25 475 147,98
Travaux d'Installation au niveau l'hotel des Postes		2 787 503,00		2 787 503,00
Travaux Complémentaire Centre de formation		2 949 300,00		2 949 300,00
Travaux ELECTRICITE HOTEL DE POSTES		1 308 480,00		1 308 480,00
CONSTRUCTION CHAMBRE FORTE /OULD YENGE		4 498 793,00		4 498 793,00
CONSTRUCTION CHAMBRE FORTE /GHABOU		4 498 793,00		4 498 793,00
INSTALLATION DES CABLES /DFSP		1 572 960,00		1 572 960,00
REPARATION DE LA CLOTURE DU SIEGE MAURIPOST		1 084 484,00		1 084 484,00
TRAVAUX D'AMENAGEMENT /SERVICE MAINTENANCE		1 319 500,00		1 319 500,00
TRAVAUX D'AMENAGEMENT /AGENCE CENTRALE DE NKC		830 560,00		830 560,00
TRAVAUX D'AMENAGEMENT /DG/PCA		1 279 248,00		1 279 248,00
CONFECTION DES BUREAUX D'ECHANGE EMS		1 038 200,00		1 038 200,00
TRAVAUX D'AMENAGEMENT/ SEBKHA		3 511 320,00		3 511 320,00
CONSTRUCTION DES DALLES/DSFP		1 068 360,00		1 068 360,00
TRAVAUX COMPLEMENTAIRES		499 264,00		499 264,00

/AGENCE CENTRALE DE NKC				
TRAVAUX DE PEINTURE/SIEGE		1 599 060,00		1 599 060,00
REPARATION ECLAIRAGE				
DIRECTION GENERALE		3 967 432,00		3 967 432,00
TRAVAUX DE CONSTRUCTION DES CHAMBRES FORTES SEBKHA ET KSAR		9 680 040,00		9 680 040,00
TRAVAUX REHABILITATION DE BUREAU ET LOGEMENT /SEBKHA		9 279 420,00		9 279 420,00
TRAVAUX DSFP				
ELECTRIQUES/DSFP		2 309 212,00		2 309 212,00
REPARATION BUREAU KAEDI		824 000,00		824 000,00
TRAVAUX REHABILITATION PARKING/DG		980 664,00		980 664,00
REPARATION ET CHANGEMENT/ AGENCE CENTRALE NKC		1 159 884,00		1 159 884,00
SUPPORTS DES DRAPaux / DIRECTION RESEAU		1 190 000,00		1 190 000,00
DEPLACEMENT DU CABLAGE TELEPHONIQUE/POUR RP+KSAR+SEBK+ARAFAT		1 402 440,00		1 402 440,00
REPARATION ET CHANGEMENT ELECTRIQUE/ AGENCE CENTRALE NKC		1 629 104,00		1 629 104,00
02 CLIMATISEURS 1,5 SPLIT /COURRIER EXPRESS		433 840,00		433 840,00
02 CLIMATISEUR 1,5 SPLIT / DFA		359 600,00		359 600,00
07 VENTILATEURS		203 000,00		203 000,00
Total constructions au 31/12/15	1 187 105 507,00	64 396 041,00	-	1 251 501 548,00
Total Terrains + Constructions	1 212 580 654,98	64 396 041,00	-	1 276 976 695,98

L'augmentation de 64 396 041 correspond à l'acquisition effectuée au cours de l'exercice 2016

2/ Matériel d'exploitation

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	30/12/2016
Coffre fort A 60 pour Chinguitty		750 000		750 000
Fourniture cablage, installation et mise en service de pointeuses biometrique SAFECANE/HOTEL DES POSTES/Bureau Ksar/Bureau Arafat		9 187 200		9 187 200
Panneaux solaires Bureau Ghabou		174 000		174 000
Total Materiel d'exploitation	65 181 537	10 111 200	0	75 292 737

L'exercice a enregistré des acquisitions pour 10 111 200 figurant sur le tableau ci-dessus.

3/ Matériel de transport

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	30/12/2016
01 HYUNDAI 1,6 CRDI Diesel DG		7 700 000		7 700 000
01 VEHICULE BERLINE PEUGEOT 301 DIESEL		7 380 000		7 380 000
01 Renault Léger Diesel		6 300 000		6 300 000
Total Matériel de transport	156 276 457,00	21 380 000	0	177 656 457

L'exercice a enregistré les acquisitions ci-après :

01 HYUNDAI 1,6 CRDI Diesel DG / voir BC N° 18/DU 13/01/2016 : 7 700 000

01 VEHICULE BERLINE PEUGEOT 301 DIESEL / VOIR PV DE RECEPTION DU 29/02/2016 à 16 h : 7 380 000

01 Renault Léger Diesel / VOIR PV DE RECEPTION PROVISOIRE DU 15/03/2016 à 12 h : 6 300 000

4/ Matériel de bureau et informatique

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	30/12/2016
01 Imprimantes Canon LASER / RECEVEUR AKJOUJT		127 600,00		127 600
02 Ordinateurs hp 13/ 19 POUCES / RECEVEUR DU KSAR		740 080,00		740 080
01 PHOTOCOPIEUSE CANON MF 4410/RECEVEUR KSAR		174 000,00		174 000
01 Imprimantes Canon ibp 6030 / bureau DIAGUILY		110 000,00		110 000
02 Onduleurs APC 650 AV (SERVEUR VPN/ salle Informatique)		78 000,00		78 000
01 ECRAN PORABLE /CHEF SERVICE COMPTABLE		89 320,00		89 320
01 Ordinateur portable 15P /DIRECTEUR DU RESEAU		295 800,00		295 800
01 ONDULEUR APC 10 KVA/ HOTEL DES POSTES/ SALLE INF		2 400 000,00		2 400 000
01 Ordinateur hp 13/ 20 POUCES / CHEF SERVICE MAINTENANCE		266 800,00		266 800
01 Imprimante Canon LASER LBP 6020 / CHEF SERVICES MAINTENANCE		69 600,00		69 600
02 Imprimantes KYOCERA / DSFP		190 000,00		190 000
02 PHTOCOPIEUSES KYOCERA /DSFP		480 000,00		480 000
01 RETROPROJECTEUR / SALLE DE CONFERENCE		336 400,00		336 400
02 ORDINATEUR HP /CNE		614 800,00		614 800
01 IMPRIMANTE CANON LBP 6030/CNE		87 000,00		87 000
01 IMPRIMANTE HP 1102 /RECEVEUR ALEG		85 000,00		85 000
01 IMPRIMANTE HP 6020/AGENT ALEG		65 000,00		65 000
01 IMPRIMANTE HP 1102 /RECEVEUR		85 000,00		85 000

ZOUERATT				
01 IMPRIMANTE HP 6020/AGENT				65 000
ZOUERATT		65 000,00		
02 ORDINATEURS HPJ3 /DCE		580 000,00		580 000
02 IMPRIMANTES CANON 6020 / DSFP		92 800,00		92 800
PHOTOCOPIEUR KYOCERA/DCE		243 600,00		243 600
01 IMPRIMANTE KYOCERA/DCE		162 400,00		162 400
01 ORDINATEUR PORTABLE				
/CONSEILLER CHARGE DES AFFAIRES				272 600
POSTALE		272 600,00		
01 ORDINATEUR BUREAU / RECEVEUR				278 400
ATAR		278 400,00		
01 IMPRIMANTE NOIR ET BLANC		87 000,00		87 000
02 ORDINATEURS (STATION DE TRAVAIL)		1 600 000,00		1 600 000
01 ONDULEUR APC POUR SERVICE DE				2 600 000
TRAVAIL TECHNOLOGIE		2 600 000,00		
01 ORDINATEUR PORTABLE DG		396 720,00		396 720
01 IMPRIMANTE LBP 6030 /DIRECTEUR				98 600
DU RESEAU		98 600,00		
02 BANCS / KAEDI		20 000,00		20 000
Total Materiel de bureau et informatique	211 890 739	12 791 520	0	224 682 259

Ce poste a enregistré des acquisitions pour 12 791 520 détaillée selon le tableau ci-dessus.

5/ Mobilier de bureau et de logement

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Cessions 2016	30/12/2016
01 ORDINATEUR PC COMPLET/KSAR		336 400		336 400
02 CHAISES DE 3 PLACES/KSAR		348 000		348 000
02 CHAISES VISITEURS /KSAR		67 280		67 280
01 TABLEAU BUREAU /KSAR		87 000		87 000
01 BUREAU AVEC RETOUR/ DIRECT GENERALE		52 200		52 200
01 FAUTEUIL DIRECTEUR / DG		110 200		110 200
02 CHAISES VISITEURS /BUREAU KIFFA		67 280		67 280
3 CHAISES VISITEURS /BUREAU NDB		67 280		67 280
01 BUREAU AVEC RETOUR /CHEF SERVICE MAINTENANCE		174 000		174 000
01 FAUTEUIL / CHEF SERVICE MAINTENANCE		75 400		75 400
02 CHAISES VISITEURS / CHEF SERVICE MAINTENANCE		23 200		23 200
TAPIS 4M*4 / CHEF SERVICE MAINTENANCE		23 200		23 200
01 ARMOIRE METALIQUE / CHEF SERVICE MAINTENANCE		81 200		81 200
01 FAUTEUIL /CCB		75 000		75 000
10 FAUTEUIL /DSFP		696 000		696 000
01 BUREAU /CHINGUITY		110 200		110 200
Total mobilier de bureau	126 626 843	2 393 840	0	129 020 683

Ce poste a enregistré des acquisitions pour 2 393 840 détaillée selon le tableau ci-dessus.

6/ Immobilisations en cours

Ce compte n'a enregistré aucun mouvement en 2016 il s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Acquisitions 2016	Transferts 2016	31/12/2016
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 31/12/2016, il est conforme à l'inventaire comptable.

NOTE 9 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Ce compte a enregistré les mouvements ci-après :

Libellé	31/12/2015	Prets 2016	Remboursements 2016	30/12/2016
Prets	33 448 630			33 448 630
Mohamed Ould Amar(DGA)	6 200 000	2 500 000		8 700 000
Prêt ISSELMOU DAC NKTT	5 500 000	900 000		6 400 000
El Mounne Mint Henoune Agent Postal	900 000	400 000		1 300 000
Participations IMT GIE	2 395 383 311		205 275 000	2 190 108 311
Etghana Ould Saadna (Receveur Néma)	800 000	700 000		1 500 000
Khadijetou Mint Mohamed (Aide comptable)	600 000	400 000		1 000 000
Neine Mint Cheikh (Chef de sce)	1 200 000	400 000		1 600 000
Mohamed Ould Mohamed Mahmoud (Agent Postal)	400 000	800 000		1 200 000
Abdallahi Ould Mohamed Nahah (Inspect zone 2)	3 500 000	3 200 000		6 700 000
Sidi Mohamed O/Mohamed (receveur de NDB)	900 000	1 200 000		2 100 000
Serigne Gueye (Comptable)	1 400 000	400 000		1 800 000
Bamby Camara (receveur de Kaédi)	1 200 000	800 000		2 000 000

Abou Samba Diallo (Chef de Svce Comptabilité)	2 100 000	150 000	2 250 000
Mohamed Salem Ould Mohamed Vadel)	1 800 000	400 000	2 200 000
Ahmed Ould Moustapha (chef svce réseau Inf)	400 000	600 000	1 000 000
Alioune Ould Mohamed (chef svce DED)	1 200 000	1 600 000	2 800 000
Ahmed Ould Mohameden	500 000	500 000	1 000 000
Beyni Ould Maouloud	800 000	400 000	1 200 000
Aboubek Ould Hemeth /Planton	400 000	120 000	520 000
Jiddou O/ Mohameden	400 000	300 000	700 000
Saleck O/ Med Mahmoud	200 000	400 000	600 000
Moulkheiry M/ Sidi Moustapha	1 100 000	500 000	1 600 000
Naji O/ Tayib	400 000	300 000	700 000
Houda M/ Mohamed /CHEF DEVISION	800 000	400 000	1 200 000
	150 000	300 000	450 000
DAH O/ MOHAMED MAHMOUD			
NIDI O/ AHMED SALEM	300 000	300 000	600 000
MOHAMED SALECK O/ABDELLAHI /CHEF DEP TRAIT DES OP	600 000	500 000	1 100 000
Mohamed Lemine O/ Sidi Med /CAISSIER	300 000	200 000	500 000
ALIOUNE SOUMARE /CHAUFFEUR		200 000	200 000
FATIMETTOU MOHAMED EL MOUCTAR AUDITRICE		400 000	400 000
FATIMETTOU MINT AHMED SALEM AIDE COMPTABLE		200 000	200 000
MOHAMED LEMINE OULD MOTY / AGENT POSTALE		160 000	160 000
HOULEYMATA KANGA AGENT DSFP		300 000	300 000
CHEIKNA OULD SIDI LIMAM		300 000	300 000
MOHAMEDOU OULD ABDELLAHI /RECEVEUR		900 000	900 000
ENEBOUYA OULD MOHAMED ADDAHI /CAISSIER		300 000	300 000
CHEIKH OULD MOUSTAPHA/RECEVEUR BARKEOL		300 000	300 000
AICHA BOUNA MOCTAR		200 000	200 000
ISSELKOU OULD EREBANE /PCA		2 200 000	2 200 000
BOCAR KASSE /AGENT POSTAL		400 000	400 000
CHRIV AHMED OULD MOHAMEDOU		500 000	500 000
CHEIK OULD KHATTARY / CONSEILLER		1 000 000	1 000 000
AMINETOU MINT LEHBIB		200 000	200 000
MARIEME MINT MOHAMED EL MOUSTAPHA /AGENT POSTAL		300 000	300 000
MOHAMED SALECK OULD SIDI /RECEVEUR		300 000	300 000
MOUSTAPHA OULD CHEIK MEMINE / CHEF DIVISION		200 000	200 000

MOHAMED OULD SIDI AHMED /RECEVEUR TAINANE		300 000		300 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2015	- 14 306 000			- 14 306 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2016			13 286 423	- 13 286 423
Total immobilisations financières	2 511 657 588	27 330 000	218 561 423	2 320 426 165

Les prêts accordés en 2016 se chiffrent à 27 330 000 et ont été accordés par décisions du Directeur Général., les remboursements enregistrés en 2016 sont de 13 286 423

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 205 275 000 correspondant au remboursement effectuée par IMT GIE en conformité avec le. PV du CA de l'IMT GIE du 15 juin 2015, résolution numéro 2.

NOTE 10 VALEURS D'EXPLOITATION

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentation 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Timbres et coupons réponses	821 528	0	0	821 528
Matières et fournitures consommables	4 952 850	0	4 151 250	801 600
Total valeurs d'exploitation	5 774 378	0	4 151 250	1 623 128

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 2015.

Le stock caveau se chiffre à 151 237 940, il représente les timbres disponibles et qui ne seront valorisés dès la réalisation de leur vente.

L'augmentation du stock des matières et fournitures consommables est détaillée comme suit :

05 Carnets AV7 (EMS) 500 Feuilles	750,00
300 Carnets distribution envoi EMS	210 000,00
100 Carnets 759 distribution	20 000,00
80 Régistres de dépôt EMS	117 200,00
20 Régistres paiement Mandat 1442	46 000,00
50 Livres C	60 000,00
40 Carnets 510	8 000,00
120 CPL2 (Colis)	72 000,00
20 Carnets 1108 Gros	50 000,00
80 Carnets de reçue CNE	132 000,00
20 Carnets 1103 ter	21 000,00
190 CPL8 bis	4 750,00
20 Avis de Versement 1120	500,00
80 Carnets de versement borde J CNE 4/5	48 000,00
Carnets de remboursement bordereau CNE 1/16	3 000,00
70 Bordereaux règlement Locaux	8 400,00
Total	801 600,00

NOTE 11 VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES

Ce poste s'analyse ainsi :

LIBELLES	30/12/2016	31/12/2015	variation valeur absolue	Variation en %
Fournisseurs débiteurs	2 711 830	-	2 711 830	#DIV/0!
Clients et comptes rattachés	50 211 848	66 031 663	-15 819 815	-24%
Correspondants Etrangers	273 313 608	245 072 403	28 241 204	12%
Personnel	439 145 331	444 296 337	-5 151 006	-1%
moins provisions	-370 507 726	-370 507 726	0	0%
Etat	80 036 217	65 326 939	14 709 278	23%
Débiteurs divers	181 991 868	179 820 668	2 171 200	1%
ASD Islamique	680 893 327	1 389 273 464	-708 380 137	-51%
ASD Classique	23 823 769	23 823 769	0	0%
Comptes CCP débiteurs	1 761 056 051	1 503 024 148	258 031 903	17%
Chèque Certifié	286 949 469	300 991 613	-14 042 144	-5%
Mandats et virements postaux	77 390 395	78 508 401	-1 118 006	-1%
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	#DIV/0!
Banques et comptes à vue	227 791 601	162 240 655	65 550 946	40%
Treésor public	132 568	0	132 568	#DIV/0!
Caisses	998 010 138	572 863 648	425 146 490	74%
Virements de fonds	9 665 345	7 573 787	2 091 558	28%
TOTAL	4 722 615 639	4 668 339 770	54 275 869	1%

a) Fournisseurs débiteurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Fournisseurs débiteur		2 711 830,00		2 711 830 0
Total Fournisseurs débiteurs	0	2 711 830	0	2 711 830

Ce compte correspond à des avances sur travaux qui seront réalisés en 2017 et à la fin des travaux et prestations ces avances seront régularisées par le compte fournisseurs.

Ce montant représente une avance de 30% pour le fournisseur Tramontina pour la réhabilitation logement du bureau Sebkha

b) Clients

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Clients collectifs DCE NKTT	65 002 600	-	15 845 315	49 157 285
Clients collectifs NDB	1 029 063	25 500,00		1 054 563
Total Clients	66 031 663	25 500	15 845 315	50 211 848

Ce compte s'analyse comme suit :

Collectif Nktt

AGENCE NLE DE L'AVIATION CIVILE	475 000,00
ATTM - EMS	3 600,00
BCM-NKTT	1 689 206,98
BMCI-EMS	8 930,00
BSD & ASSOCIES	11 000,00
CILSS EMS NKTT	16 000,00
CLINIQUE KISSI	783 000,00
CNSS-EMS	1 111 025,00
COMMUNE DE NOUAKCHOTT	353 250,00
IMPRIMERIE - CONSEIL EMS	33 000,00
EDITION TROIS FLEUVES	427 350,00
FEDERATION MAURITANIENNE DE FOOTBAL	263 000,00
FEDERATION NATIONALE DE PECHE	377 300,00
GHA - RIM (EX BDS)	408 900,00
GROUPE CHINGUITTY PHARMA EMS	174 000,00
HAUTE AUTORITE DE LA PRESS AUDIOV	12 000,00
PROGRAMME DE DEVELOP DES ZONES FRON	8 000,00
LYCEE FRANCAISE THEODORE MONOD	162 000,00
MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES E	3 250 000,00
MINISTERE des AFFAIRES ECONOMIQ DEV	375 000,00
MATTEL - EMS	1 578 808,70
MAURITEL-EMS	29 368 874,00
MINISTERE DE LE CULTURE DE LA JEUNE	0,36
MINISTERE DE L'ENVIRONEMENT ET DU D	600 000,00
MINISTERE DELEGUE AUPRE PM	13 800,00
MINSTERE DE LA FORMATION ET PROFESS	37 030,00
MINISTERE DE L'EQUIP ET DU TRANSP	201 000,00
MINISTERE DE L'HYDRO.ENER. ET TIC	93 200,00
MINITERE DE LA SANTE	1 250 000,00
NASR - EMS	1 070 150,00
NOSOMACI - E M S	218 000,00
ORGANISAT° ARABE P/LE DEVELOP AGRIC	27 000,00
PARQUET GENERAL-EMS	1 165 400,00
PHARMAGEST / BARRY	37 000,00
PREMIER MINISTRE	1 500 000,00
RECOURS	293 000,00
SNIM ATTACHE DE DIRECTION	46 000,00
SOMAGAZ	22 100,00
SOMELEC - EMS	14 700,00
DIRECT° GENERAL DU TRESOR ET DE LA	2 500 000,00
UNICEF EMS	33 000,00
Ecart	- 853 340,00
Total	49 157 285,04

Collectif NDB

Agm Ndb	2 200,00
Bcm Ndb	514 950,00
Cnss ndb	231 543,00
Commune de Ndb	39 000,00
Ets Baham O/Abaidine Ndb	10 000,00
Mauritel Ndb	93 670,00
Pana Pesca Spa Ndb	16 000,00
Parquet de NDB	20 000,00
Ecart	127 200,00
Total	1 054 563,00

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des clients.
Certains écarts doivent être identifiés en vue de les régulariser.

c) Correspondants étrangers

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Correspondants étrangers courrier	163 173 248	28 241 204	0	191 414 452
Créances Mauritel fixe	1 607 187	0		1 607 187
Correspondants étrangers mandats	68 514 328	0		68 514 328
Correspondants étrangers Courriers express	11 777 640	0		11 777 640
Total Correspondants étrangers	245 072 403	28 241 204,33	0	273 313 607,78

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

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Correspondants étrangers courrier

Corresp Etrangers Courrier Ant à 2010	94 073 997
RFA	8 887 722
Jordanie	47 244
Canada	530 541
Maroc	73 261
Algerie	-50 214
Suisse	6 175 572
USA	3 524 330
Sénégal	4 443 724
France	22 096 987
Belgique	-254 074
Tunisie	696 283
Emirat Arabe Unis	3 374 637
Grande Bretagne	5 863 906
Espagne	3 037 636
Danemark	435 160

Suède	558 250
Pays Bas	9 911 509
Arabie Saoudite	22 801 850
Libye	302 928
Thine	1 143 881
Egypte	4 366 110
Cote D'Ivoire	1 640 191
Dubai	-1 143
Autres Administrations	-4 555 055
Italie	76 026
Île Maurice	-167 166
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
OR RGT FR TERMINAUX EGYPTTE 14	411 080
OR RGT FR TERMINAUX GRANDE BRETA 14	1 421 150
OR RGT FR TERMINAUX USA 14	915 470
OR RGT FR TERMINAUX SUEDE 14	113 520
OR RGT FR TERMINAUX SENEGAL 14	787 760
OR RGT FR TERMINAUX SUISSE 14	1 235 390
OR RGT FR TERMINAUX FRANCE 14	3 653 280
OR RGT FR TERMINAUX BELGIQUE 14	1 845 130
OR RGT FR TERMINAUX PAYS BAS 14	1 200 130
Total	191 414 452,33

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
RÉGULE SUR BIC TOURS	91 770
RÉG / 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

Suède	558 250
Pays Bas	9 911 509
Arabie Saoudite	22 801 850
Libye	302 928
Thine	1 143 881
Egypte	4 366 110
Cote D'Ivoire	1 640 191
Oubai	-1 143
Autres Administrations	-4 555 055
Italie	76 026
Ile Maurice	-167 166
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
OR RGT FR TERMINAUX EGYPT 14	411 080
OR RGT FR TERMINAUX GRANDE BRETA 14	1 421 150
OR RGT FR TERMINAUX USA 14	915 470
OR RGT FR TERMINAUX SUEDE 14	113 520
OR RGT FR TERMINAUX SENEGAL 14	787 760
OR RGT FR TERMINAUX SUISSE 14	1 235 390
OR RGT FR TERMINAUX FRANCE 14	3 653 280
OR RGT FR TERMINAUX BELGIQUE 14	1 845 130
OR RGT FR TERMINAUX PAYS BAS 14	1 200 130
Total	191 414 452,33

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	11 777 639,94

d) Personnel

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Caution de garantie de salarié	350 000		285 000	65 000
Collectif caissier Occasionnel	70 000			70 000
Avances et acomptes	64 886 329		5 705 005	59 181 324
Déficits et débits	378 990 008	20 886 099	20 047 100	379 829 007
Sous-totaux	444 296 337			439 145 331
Provisions	-370 507 726			-370 507 726
Total Personnel	73 788 611	20 886 099	26 037 105	68 637 605

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 2017.

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

Le compte déficits s'analyse comme suit :

	Brut	Remb	Net
Le déficit et débets ant à 2010	209 969 766,51		209 969 766,51
Déficite 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 Lehtany	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		-0,80
Déficit 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	4 162 269,95		4 162 269,95
Déficite Timera silla(EX Caissier C C)	20 886 098,61	20 047 100,00	838 998,61
Total	399 876 106,97	20 047 100,00	379 829 006,97

le mouvement de ce compte correspond essentiellement au déficit de Timera Silla (Caisse Centrale) et son remboursement

les déficits de caisses cumulés depuis la création de l'entreprise s'élèvent au 31/12/2016 à **379 829 006,97 UM** contre **378 990 008,36 UM** en 2015 et sont provisionnés pour un montant de **370 507 726 UM**.

l'augmentation du compte déficits et débits s'explique par le reliquat du caissier Temera non remboursé en 2016 ci-après :

Déficit Temera	838 998,61
Total	838 998,61

e) Etat et organismes sociaux

Ce poste s'analyse comme suit et comprend essentiellement :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Etat Subvention d'Equipement à recevoir	15000000	15 000 000		30000000
UPU	23 268 641			23 268 641
TVA DEDUCTIBLE	3 400 320			3 400 320
TVA A DECAISSER	1 267 256			1 267 256
COLLECTIF VICTIMES EVENEMENT 89	22 100 000			22 100 000
Retenues Cotisations CNAM	290722		290722	0
Caisse de retraite des fonctionnaires				0
Total Etat	65 326 939	15 000 000	290 722	80 036 217

Ce compte correspond à la subvention d'équipement accordée par l'Etat dans le BCI 2013 et 2015 alloué à la Mauripost et qui n'est pas encore viré dans le compte trésor de Mauripost, à cela s'ajoute la requête pour intéresser les victimes de 1989 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	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Décompte pour personnel	8 024			8 024
Avance/salaires domiciliés ASD classique	23 823 769			23 823 769
Avance/salaires domiciliés ASD islamique	1 389 273 465		708 380 138	680 893 327
Produits à recevoir frais terminaux	104 187 644	2 171 199,60		106 358 843
Compte CCP débiteur	1 503 024 148	258 031 902		1 761 056 051
GIMTEL TITRES DE PARTICIPATION	75 625 000			75 625 000
Chèques certifiés	300 991 613		14 042 144	286 949 469
Total Débiteurs divers	3 396 933 663	260 203 102	722 422 282	2 934 714 483

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.

les chèques certifiés se chiffrent à 286 949 469 .

le système informatique ne permet pas la classification des ASD Islamiques et CCP débiteurs, cependant un début de travail manuel est en cours pour pouvoir provisionner les comptes à risque.

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.

Mandats et virements postaux

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augment 2016	Diminut2016	30/12/2016
Mandats internationaux Emis Antérieur à 2003	6 070 898			6 070 898
Mandats internationaux recus/ Antérieur à 2003	1 282 981			1 282 981
Mandats internationaux recus/ paiements	68 509 865	-	1 444 772	67 065 093
MandatsVirement postaux Internationaux	2 644 657	326 766		2 971 423
Total Mandats et virements postaux	78 508 401	326 766	1 444 772	77 390 395

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.

i) Banques, CCP et Trésor

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
VIREMENTS INTERNES CCP	0			0
BNCI	37 827 890	8 637 036		46 464 926
BNM	1 030 077	176 630		1 206 707
BAMIS	2 468 369	93 774		2 562 143
GBM	327 466	76 630		404 096
COMPTE MAURIPOST AUX CCP	92 419 683			92 419 683
CCP COMPTE 28725	28 167 171			0
BCM USD	0			0
BCM EURO	0	84 734 047		84 734 047
TRESOR	0	132 568		132 568
Total Disponibilités	162 240 655	93 850 685	0	227 924 169

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 2016.

li) Caisses
le compte s'analyse comme suit :

Libellé	Solde comptable 31/12/2016	Inventaires physiques au 31/12/2016	ECARTS au 31/12/2016
Caisse MENUE dépenses	283 953	283 960	-7
Caisse CCP NKTT	693 768 046	699 185 027	-5 416 981
Caisse courrier express	13 800 019		0
Caisse Receveur NKTT DACN	23 051 603	22 612 733	438 870
Caisse Receveur bureau KSAR	4 559 762	4 559 615	147
Caisse SEBKHA	8 899 692	8 899 690	2
Caisse d'ARAFAT	9 061 962	8 991 460	70 502
Caisse Receveur ATAR	8 110 031	8 110 031	0
Caisse Receveur CHINGUITTI	4 564 018	4 564 018	0
Caisse Receveur KIFFA	8 728 181	8 698 182	30 000
Caisse Receveur GUERROU	1 301 705	1 301 705	0
Caisse Receveur ALEG	5 560 737	5 560 737	0
Caisse Receveur BOGHE	14 192 947	14 400 649	-207 702
Caisse Receveur BABABE	4 182 572	4 182 571	1
Caisse Receveur NDB	26 034 860	26 059 891	-25 031
Caisse Receveur CHAMI	17 794 979	17 794 979	0
Caisse Receveur KAEDI	16 940 524	16 940 524	0
Caisse Receveur MAGHAMA	3 323 447	3 323 447	0
Caisse Receveur M'BAGNE	648 068	-	648 068
Caisse Receveur M'BOUT	457 537	457 537	0
Caisse Receveur BARKEOL	16 268 878	16 268 878	0
Caisse Receveur SELIBABY	13 130 982	13 092 442	38 540
Caisse Receveur OULD YENGE	11 527 413	11 527 413	0
Caisse Receveur DIAGUILY	1 898 230	1 854 222	44 008
Caisse Receveur KHABOU	2 627 262	2 627 299	-37
Caisse Receveur NEMA	14 475 910	14 475 910	0
Caisse Receveur TIMBADRA	248 000	248 000	0
Caisse Receveur AIOUNE	12 568 420	12 588 421	-20 001
Caisse Receveur TINTANE	3 096 971	3 096 971	0
Caisse Receveur KOBENI	8 144 589	8 144 590	-1
Caisse Receveur AKJOUJT	14 235 948	14 235 950	-2
Caisse Receveur TIDJEKJA	11 450 515	11 450 515	0
Caisse Receveur ZOUERATT	13 828 477	13 828 480	-3
Caisse Receveur ROSSO	7 999 935	7 999 935	0
Caisse Receveur BOUTILIMITE	1 243 965	1 245 465	-1 500
sous-total	998 010 138	988 611 247	- 4 401 127
Provisions			
Total Caisses	998 010 138	988 611 247	- 4 401 127

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 1 270 137,78 UM et des excédents pour 5 671 265,13 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 693 755 574,63 alors que l'inventaire comptable est de 693 768 045,91 ce qui dégage un écart de 12 471,28

Le solde de l'inventaire physique est de 699 185 027 soit un écart avec le solde comptable de 5 416 981, cet écart excédentaire doit être expliqué.

III Virements de fonds

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Virements de fonds	7 573 787	2 091 558		9 665 345
Total Virements de fonds	7 573 787	2 091 558	0	9 665 345

Le compte virements de fonds représente les ventes EMS en décembre 2016 elles seront reversées en janvier 2017.

IV Charges constatées d'avance

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Dotation carburant janvier 2014	1 050 000		1 050 000	-
Dotation carburant janvier 2015	1 170 000	-	1 170 000	-
Dotation carburant janvier 2017	-	1 350 000		1 350 000
Règlement Loyer bureaux Arafat 1 ^{er} trimestre 2017		562 500		562 500
Allocation experts Tunisiens		700 000		700 000
Carburant Experts Tunisiens 01/2017		60 000		60 000
Total	2 220 000	2 672 500	2 220 000	2 672 500

Ce compte représente la dotation carburant janvier 2017 qui sera prise en charge en 2017 à cela s'ajoute le loyer des bureaux d'Arafat 1^{er} trimestre 2017, l'Allocation des Experts tunisiens et la dotation carburant des Experts tunisiens janvier 2017.

IV Compte d'attente à régulariser

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	30/12/2016
Compte d'assainissement CNE	152 987 239		0	152 987 239,38
Total comptes d'attente à régulariser	152 987 239	-	0	152 987 239,38

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

NOTE 12 LES COMPTES DE RESULTATS**121 Charges**

les comptes de charges ont évolué comme suit :

LIBELLES	30/12/2016	31/12/2015	variation	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières consommables	57 992 549,00	50 615 037,00	7 377 512,00	15%
Emballages	10 361 120,00	9 784 430,00	576 690,00	6%
Variation de stocks	4 151 250,00	144 000,00	4 007 250,00	2783%
Achats d'approvisionnements non stockés	33 329 093,00	35 049 314,00	- 1 720 221,00	-5%
Achat de sous traitance	7 027 293,00	6 942 000,00	85 293,00	1%
Charges externes liées à l'investissement	62 890 816,00	63 142 630,00	- 251 814,00	0%
Charges externes liées à l'activité	261 005 641,74	228 530 391,48	32 475 250,26	14%
Charges et pertes diverses	50 047 304,00	20 085 181,00	29 962 123,00	149%
Frais de personnel	457 448 657,00	438 460 881,00	18 987 776,00	4%
Impôts et taxes	5 385 010,00	5 327 066,00	57 944,00	1%
Charges financières	67 134 349,23	60 163 014,00	6 971 335,23	12%
Dotations aux amortissements et provisions	84 633 117,00	99 165 004,00	- 14 531 887,00	-15%
IMF	24 505 589,00	27 454 008,00	- 2 948 419,00	-11%
TOTAL	1 125 911 788,97	1 044 862 956,48	81 048 832,49	8%
RESULTAT : BENEFICE	23 785 262,52	4 559 213,09	19 226 049,43	422%
TOTAL	1 149 697 051,49	1 049 422 169,57	100 274 881,92	

Les charges ont augmenté de 5% par rapport à l'exercice 2015 c'est du essentiellement à l'augmentation de certaines dépenses telle que:

- ❖ Achats de matières consommables
- ❖ Emballages
- ❖ Achat de sous traitance
- ❖ Frais de personnel
- ❖ Impôts et taxes
- ❖ Charges externes liées à l'activité

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

JETONS DE PRESENCE	4 780 000,00
DONS ET SUBVENTIONS ACCORDES	4 651 000,00
RABAIS, REMISES ET RISTOURNES ACCOR	2 325,00
PERTES ET CHARGES DIVERSES	8 794 413,50
Total	18 227 738,50

le compte charges hors exploitation s'analyse comme suit :

REGLEMENT FACTURE N° 133/2015 /BUREAU ENAMA	1 335 856,00
CONTRIBUTION EMS 2015	136 913,54
REGLEMENT CARBURANT 2014 /OD1	1 050 000,00
REGLEMENT LOYER 2015 /CCP 51	78 000,00
REGLEMENT LOYER BARKEOL 4T 2015 /CCP 52	187 500,00
REGLEMENT LOYER BARKEOL 4T 2015 /CCP 119	240 000,00
REGLEMENT LOYER GUICHET ANNEX NDB 2015 /CCP 117	250 000,00
REGLEMENT ARRIEREES FACTURE SOMELEC BUREAU NDB DEPUIS 2008/CCP145	1 203 198,00
REGLEMENT ARRIEREES FACTURE MAURITEL 2015/CCP149	4 840 072,00
REGLEMENT ARRIEREES FACTURE TUNIS-AIR /CCP172 2014 ET 2015	3 047 105,23
REGLEMENT PATENTE 2014/2015/SEILIBABY/CCP 738	163 617,00
REGLEMENT REDEVANCE ACTIVITE POSTALE/2015/CCP 713	2 379 538,00
REGLEMENT ARRIEREES FACTURE SNDE BUREAU ROSSO DEPUIS 2008/397	726 329,00
REGLEMENT FACTURE AGENCE EL EMEL DE VOYAGE AVRIL 2015/DG/DED /DSFP	1 385 974,00
REGLEMENT ARRIEREES FACTURE TUNIS-AIR /CCP172 MOIS DE MAI ANOVEMBRE 2015	1 671 296,73
REGLEMENT ARRIEREES FACTURE MAURITEL 2015/299	1 810 340,00
REGLEMENT FACTURE FGTVN DEC 2015	660 000,00
REGLEMENT FACTURE SNDE DECEMBRE 15 HOTEL DE POSTES	81 699,00
REGLEMENT FACTURE SOMELEC SIEGE DEC 15	439 777,00
REGLEMENT FACTURE SOMELEC DOMICILE DG DEC 15	100 763,00
REGLEMENT PRORATA CONGE 2015/DIENG	18 839,00
REGLEMENT FACTURE MANSOUR SECURITE	180 000,00
REGLEMENT HONORAIRES AVOCAT 2015	1 375 000,00
REGLEMENT QP MDTs MEI FRCE 10/15	2 340,00
REGLEMENT QP MDTs MEI FRCE 11/15	5 636,00
REGLEMENT QP MDTs MEI FRCE 09/15	4 818,00
REGLEMENT QP MDTs MEI FRCE 12/15	8 660,00
REGLEMENT QP MDTs MEI SENEGAL 09/15	1 037,00
REGLEMENT QP MDTs MEI FRCE 08/15	4 855,00
REGLEMENT QP MDTs MEI TUNIS 10/15	541,00
REGLEMENT FACTURE MAURITEL 2015	915 133,00
REGLEMENT FACTURE GFU MAURITEL 2015	548 532,00
REGLEMENT FACTURE DHL SEP/DEC 15	5 771 874,00
REGLEMENT HONORAIRES AVOCAT 2015/6 % REMB MOUSSA O/ AHMED	210 000,00
REGLEMENT HONORAIRES AVOCAT 2015/6 % REMB ETGHANA	573 600,00
REGLEMENT FACTURE GUISSSE 2015	120 000,00
Régularisations sur compte CNAM	290 722,00
Total	31 819 565,50

22 Produits

les comptes de produits ont évolué comme suit :

PRODUITS D'EXPLOITATION	30/12/2016	31/12/2015	variation	%
Produits des services postaux	113 844 476,30	118 298 453,13	- 4 453 976,83	-3,77%
Produits des services financiers postaux	401 043 909,75	477 526 322,47	- 76 482 412,72	-16,02%
Produits du courrier express	53 865 991,92	40 337 427,93	13 528 563,99	33,54%
Autres produits	178 012 420,62	81 215 113,00	96 797 307,62	119,19%
Quote part subvention d'équipement	19 938 470,32	23 685 608,00	- 3 747 137,68	-15,82%
Subvention d'exploitation	382 663 000,00	382 663 000,00	-	0,00%
Produits financiers	328 782,58	-	328 782,58	#DIV/0!
Reprises sur provisions et Amort	-	-	-	#DIV/0!
TOTAL	1 149 697 051,49	1 123 725 924,53	25 971 126,96	2%
RÉSULTAT : PERTE				
TOTAL	1 149 697 051,49	1 123 725 924,53		

Les comptes de produits ont augmenté de l'ordre de 2% par rapport à l'exercice 2015

Certains produits ont diminué par rapport à l'exercice 2015, cela s'explique par la baisse d'activité constatée au niveau national et international une diminution aussi des taxes sur avances de salaires.

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

RGT QP MDTS FRCE 06/15	1 032 901,00
ENC AB BP 2015	100 000,00
PRD HORS EXPLOITATION	1 112 281,00
ENC RGT BP 2015	50 000,00
POSTE MANDATS ALGERIE	4 953 197,88
EMS AUTRES PAYS	466 773,95
CHRONOPOST - NIGER	12 036,60
POSTE COURRIER RUSSIE ANT 03	2 198 037,53
POSTE COURRIER ESPAGNE ANT 03	5 507 554,03
Fournisseurs ECART CONV.(2002)	1 061 914,00
ANT A 2016/TPS/ASD	21 905 683,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	4 667 576,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	6 368 273,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	8 048 690,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	4 323 333,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	179 876,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	4 251 732,00
SUIVANT PROTOCOLE DGI	865 401,00
GAIN DE CHANGE	3 701 242,50
GAIN DE CHANGE	801 564,47
POSTE COURRIER AUTRICHE ANT 03	2 372 621,45
POSTE COURRIER DANEMARK ANT 03	3 364 750,42
POSTE COURRIER ESPAGNE ANT 03	5 507 554,03
POSTE COURRIER ARABIE SAOUDITE ANT03	27 906 572,05
POSTE COURRIER GREAT BRITAIN ANT 03	11 238 519,00
Total	121 998 083,91

le résultat net comptable, à la clôture de l'exercice sous - revue s'établit à UM 23 785 262,52 (bénéfice).

Il comprend :

† Un résultat d'exploitation (solde débiteur)	- 41 887 666,89
† Un résultat hors exploitation (solde créditeur)	90 178 518,41
† IMF	- 24 505 589,00

Résultat net (bénéfice)	23 785 262,52
-------------------------	---------------

Le résultat de l'exercice 2016 est passé d'un bénéfice de 4 559 213,09 à un bénéfice de 23 785 262,52 soit une augmentation de 19 226 049,43

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.