



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 |

Le commissaire aux comptes
Sid' Ahmed ould Habott

MAURITANIENNE 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 MAURITANIENNE 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

- 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 la 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 NCORPORELLES | | | | |
| Valeurs incorporelles immobilisées | 90 009 146,97 | 72 576 160,38 | 17 432 986,59 | 17 216 975,83 |
| MMOBILISATIONS. 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 | TOTALX | NET | NET |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 30/12/2016 | 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 Equipment 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 |
| Déférence 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 Créditeur : 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 Créditeur : 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 |
| NOTE 2 | PRINCIPES COMPTABLES |
| NOTE 3 | SITUATION NETTE |
| NOTE 4 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT |
| NOTE 5 | DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS |
| NOTE 6 | EMPRUNTS A LONG ET MOYEN TERME |
| NOTE 7 | DETTES A COURT TERME ET CAR PASSIF |
| NOTE 8 | FRAIS ET VALEURS IMMOBILISES |
| NOTE 9 | IMMOBILISATIONS FINANCIERES |
| NOTE 10 | VALEURS D'EXPLOITATION |
| NOTE 11 | VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES |
| NOTE 12 | COMPTES DE RESULTATS |

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**

| | |
|---|-------------------------|
| <input type="checkbox"/> Capital social | 500 000 000,00 |
| <input type="checkbox"/> Résultats des exercices antérieurs | (740 476 827,02) |
| <input type="checkbox"/> 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 1,43 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 Entrepreneur09 | 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"epargne | 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 YEHDIH | 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 |
| CHEY WYATT BRITN | 21 022,00 |
| D/R.CORREOS Espagne | 16 429,00 |
| EL KWTAR | 2 309 212,00 |
| ETS MED BADALLAHI 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 Courier EMS | 0 | 1 311 269 | (1 311 269) | -100% |
| Correspondant Etranger Courier 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 |
| Algérie | (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 | (3 364 750) |
| 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 |
|--|------------|-------------|--------------|
| IMF et impôt sur les bénéfices | 24 505 589 | 27 454 008 | (2 948 419) |
| IMF/CA des fournisseurs | 990 016 | 18 357 124 | (17 367 108) |
| ITS | 910 319 | 466 047 | 444 272 |
| TVA collectée | | 4 667 576 | (4 667 576) |
| Impôts fonciers | | 4 885 202 | (4 885 202) |
| Droits d'enregistrement/baux | | 6 527 719 | (6 527 719) |
| IMF retenu sur honoraires | | 0 | 0 |
| TPS sur ASD | 25 949 348 | 33 905 683 | (7 956 335) |
| Impôt /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

Ce 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) Créditeurs 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 Maurit | -58 674 | -58 674 | 0 | 0 |
| QP rgt CP 2°T /2012 Sénégal | -2 286 | -2 286 | 0 | 0 |
| QP rgt CP 2°T /12 Chine | -9 525 | -9 525 | 0 | 0 |
| QP Rgt Emirat Arabe Uni | -6 450 | -6 450 | 0 | 0 |
| QP Rgt Maroc 1er et 2ème Trimestre 2013 | -2 700 | -2 700 | 0 | 0 |
| QP Rgt Spagne 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 /3eme + 4eme 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 /2eme 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 /4eme 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.

I Concours bancaires

Ce 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 CPTE 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 Débiteur 2010 | -8 215 124 |
| Fds Versé à DFA S/AV N° 03/15/2011 | -44 972 |
| Fds Versé à DFA S/AV N° 06/88 | -90 000 |
| Fonds Reçu du DACN | 90 000 |
| Encaissement Chq n° 2508 | 86 700 |
| Fonds reçu DACN (GBM) | 60 000 |
| Fonds reçu DACN (BMCI) | 1 752 000 |
| Fonds reçu DACN (BNM) | 60 000 |
| Fds Versé à DFA | -1 815 500 |
| Fonds reçu DACN (BMCI) | 90 000 |
| Fds Versé à DFA | -390 000 |
| Fonds reçu DACN (TRESOR) | 60 000 |
| Fonds reçu DACN (TRESOR) | 120 000 |
| Fonds reçu DACN (TRESOR) | 120 000 |
| Fonds reçu DACN (BAMIS) | 60 000 |
| Fonds reçu DACN (BMCI) | 150 500 |
| Fonds reçu DACN (BMCI) | 210 000 |
| Fonds reçu DACN (TRESOR) | 153 500 |
| IE 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 À 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 regularisés par solde du virement de fonds

I) 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 2005 | 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 Mds 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 | en % |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------|
| | | | valeur absolue | |
| 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'hôtel des Postes | | 2 787 503,00 | | 2 787 503,00 |
| Travaux Complementaire 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 |
| CONFECTON 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 DRAPAX / 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 HYUNDAY 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 Materiel de transport | 156 276 457,00 | 21 380 000 | 0 | 177 656 457 |

L'exercice a enregistré les acquisitions ci-après :

01 HYUNDAY 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 AKIOUJT | | 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 | | 65 000,00 | | 65 000 |
| ZOUERATT | | | | |
| 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 | | | | |
| ATAR | | 278 400,00 | | 278 400 |
| 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 | | | | |
| TRAVAIL TECHNOLOGIE | | 2 600 000,00 | | 2 600 000 |
| 01 ORDINATEUR PORTABLE DG | | 396 720,00 | | 396 720 |
| 01 IMPRIMANTE LBP 6030 /DIRECTEUR | | | | |
| DU RESEAU | | 98 600,00 | | 98 600 |
| 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 Moumne 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 | 300 000 | 300 000 | 600 000 |
| NIDI O/ AHMED SALEM | 600 000 | 500 000 | 1 100 000 |
| MOHAMED SALECK O/ABDELLAHI /CHEF DEP TRAIT DES OP | 300 000 | 200 000 | 500 000 |
| Mohamed Lemine O/ Sidi Med /CAISSIER | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| ALIOUNE SOUMARE /CHAUFFEUR | 400 000 | 400 000 | 400 000 |
| FATIMETTOU MOHAMED EL MOUCTAR AUDITRICE | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| FATIMETTOU MINT AHMED SALEM AIDE COMPTABLE | 160 000 | 160 000 | 160 000 |
| MOHAMED LEMINE OULD MOTY / AGENT POSTALE | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| HOULEYMATA KANGA AGENT DSFP | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| CHEIKNA OULD SIDI LIMAM | 900 000 | 900 000 | 900 000 |
| MOHAMEDOU OULD ABDELLAHI /RECEVEUR | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| ENEBOUYA OULD MOHAMED ADDAHI /CAISSIER | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| CHEIKH OULD MOUSTAPHA/RECEVEUR BARKEOL | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| AICHA BOUNA MOCTAR | 2 200 000 | 2 200 000 | 2 200 000 |
| ISSELKOU OULD EREBANE /PCA | 400 000 | 400 000 | 400 000 |
| BOCAR KASSE /AGENT POSTAL | 500 000 | 500 000 | 500 000 |
| CHRIV AHMED OULD MOHAMEDOU | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| CHEIK OULD KHATTARY / CONSEILLER | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| AMINETOU MINT LEHBIB | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| MARIEME MINT MOHAMED EL MOUSTAPHA /AGENT POSTAL | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| MOHAMED SALECK OULD SIDI /RECEVEUR | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| MOUSTAPHA OULD CHEIK MEMINE / CHEF DIVISION | 200 000 | 200 000 | 200 000 |

| | | | | |
|--|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| MOHAMED OULD SIDI AHMED /RECEVEUR TANTANE | | 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 effectué 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 ditribution | 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 bord 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 | <u>-370 507 726</u> | <u>-370 507 726</u> | 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 debiteurs | 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 |
| 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 |
| MINISTERE 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 :

| <i>Libellé</i> | <i>31/12/2015</i> | <i>Augmentations 2016</i> | <i>Diminutions 2016</i> | <i>30/12/2016</i> |
|--|--------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 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 |
| Algérie | -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 | |
| Isles Bas | 558 250 |
| Arabie Saoudite | 9 911 509 |
| Syrie | 22 801 850 |
| Thine | 302 928 |
| Egypte | 1 143 881 |
| Côte D'Ivoire | 4 366 110 |
| Dubai | 1 640 191 |
| Autres Administrations | -1 143 |
| Italie | -4 555 055 |
| Île Maurice | 76 026 |
| Régul TNT Poste 2011 | -167 166 |
| Régul QP CP 2 T 2011 | 12 573 |
| Frais Terminaux 09/2010 | 128 397 |
| Eric CN 52/Tunisie | -5 166 358 |
| Eric rgt Poste Courrier France | -292 098 |
| OR RGT FR TERMINAUX EGYpte 14 | -3 885 064 |
| OR RGT FR TERMINAUX GRANDE BRETA 14 | 411 080 |
| OR RGT FR TERMINAUX USA 14 | 1 421 150 |
| OR RGT FR TERMINAUX SUEDE 14 | 915 470 |
| OR RGT FR TERMINAUX SENEGAL 14 | 113 520 |
| OR RGT FR TERMINAUX SUISSE 14 | 787 760 |
| OR RGT FR TERMINAUX FRANCE 14 | 1 235 390 |
| OR RGT FR TERMINAUX BELGIQUE 14 | 3 653 280 |
| OR RGT FR TERMINAUX PAYS BAS 14 | 1 845 130 |
| Total | 1 200 130 |
| | 191 414 452,33 |

Correspondants étrangers mandats

| | |
|---|---------------|
| APPUREMENT COMPTE MDT MAROC | |
| APPUREMENT AVCE SUR RGT MDTS ANT A 2003 | 33 424 991 |
| APPUREMENT COMPTE MDT ALGERIE | 34 442 257 |
| REGULE SUR BIC TOURS | 540 356 |
| REG / QP MANDAT POSTE | 91 770 |
| RG / OR MANDAT BENIN | 48 375 |
| Régule /Mandat ant à 2002 | 2 680 |
| Alignement Cpte MDATS Ant 2003 | 55 670 |
| Total | -91 770 |
| | 68 514 328,10 |

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Suède | 558 250 |
| Pays Bas | 9 911 509 |
| Arabie Saoudite | 22 801 850 |
| Syrie | 302 928 |
| Thine | 1 143 881 |
| Egypte | 4 366 110 |
| Côte D'Ivoire | 1 640 191 |
| Toubai | -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 |
| Eric CN 52/Tunisie | -292 098 |
| Eric rgt Poste Courrier France | -3 885 064 |
| OR RGT FR TERMINAUX EGYpte 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 cpté EMS RFA ANT 2003 | 1 693 605 |
| Appurt cpté 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 :

| <i>Libellé</i> | <i>31/12/2015</i> | <i>Augmentations</i> | <i>Diminutions</i> | <i>30/12/2016</i> |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| | | <i>2016</i> | <i>2016</i> | |
| 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 :

| | <i>Brut</i> | <i>Remb</i> | <i>Net</i> |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Le déficit et débets ant à 2010 | 209 969 766,51 | | 209 969 766,51 |
| Déficit El Bouh O/ Oumar | 131 012 392,33 | | 131 012 392,33 |
| Reliquat Déficit Sy Abdoul Karim | 4 186 879,90 | | 4 186 879,90 |
| Reliquat Déficit Isselmou O/ Oumeira | 946 944,83 | | 946 944,83 |
| Reliquat Déficit Lehertany | 82 275,00 | | 82 275,00 |
| Deficit 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 |
| Deficit 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 |
| Déficit Marie Diabaté | 329 169,66 | | 329 169,66 |
| Régul /déficit Saleck O/ Sidi | 0,98 | | 0,98 |
| Déficit Moussa O/ Ahmedou O/ Bilal | 2 430 659,93 | | 2 430 659,93 |
| Déficit EL Etghana O/ Saadna | 4 162 269,95 | | 4 162 269,95 |
| Déficit 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 DECAISSE | 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, a 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 | Diminut 2016 | 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/ payements | 68 509 865 | - | 1 444 772 | 67 065 093 |
| Mandats Virement 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 |
| BMCI | 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.

ii) Caisse

(Le compte s'analyse comme suit :

| Libellé | Solde comptable 31/12/2016 | Inventaires physiques au 31/12/2016 | ECARTS au 31/12/2016 |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Caisse MENUUE 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 DIAGUILLY | 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 Caisse | 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 :

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

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 :

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

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 :

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

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 | % |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|
| (HARGES 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% |
| dotation 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 a l'activité

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

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| JETONS DE PRESENCE | 4 780 000,00 |
| DONS ET SUBVENTIONS ACCORDÉS | 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 ETEL 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 FGTN 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 HONORAIRE 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 HONORAIRE AVOCAT 2015/6 % REMB MOUSSA O / AHMED | 210 000,00 |
| REGLEMENT HONORAIRE AVOCAT 2015/6 % REMB ETGHANA | 573 600,00 |
| REGLEMENT FACTURE GUISSE 2015 | 120 000,00 |
| Régularisations sur compte CNAM | 290 722,00 |
| Total | 31 819 565,50 |

122 Produits

les comptes de produits ont évolué comme suit :

| PRODUITS D'EXLPOITATION | 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 MDT5 FRCE 06/15 | 1 032 901,00 |
| ENC AB BP 2015 | 100 000,00 |
| PRO 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 AN T 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.