

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur-Fraternité-Justice

Agence pour le Développement de l'Électrification Rurale (ADER)

**RAPPORT DU COMMISSARIAT AUX COMPTES
AU TITRE DE L'EXERCICE 2017**

Elaboré par les Commissaires aux Comptes

SID'AHMED HABOTT

*Ilot K N° 178
Cel: +(222) 36 31 10 12
e-mail : boudarque@yahoo.fr*

AHMED DAH ABDERRAHMANE

*TZ : NAJAH B N°1356 A
Cel: +(222) 22 46 60 16
e-mail : olddah@gmail.com*

SOMMAIRE

I. Rapport général des Commissaires aux Comptes	2
II. Rapport spécial des commissaires aux comptes	5
III. Présentation et Principes Comptables	6
IV. Etats financiers	8
V. Notes aux Etats Financiers	13

NB : Toutes les valeurs comprises dans ces rapports, états financiers et notes sont en Ouguiyas en vigueur 2017 (MRO)

I- Rapport général des commissaires aux comptes

*Monsieur le Directeur de la Tutelle Financière
Messieurs les membres de l'Assemblée Générale de L'ADER*

En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié par le Ministère de l'Economie et des Finances, suivant arrêté N°00744 du 21 Dec 2017 et par votre Assemblée Générale, nous avons procédé à l'audit des états financiers de l'ADER arrêtés au 31/12/2017, ci-joints.

Notre rapport porte sur :

- Le contrôle des états financiers de synthèse
- Les vérifications des obligations légales et réglementaires

1- CONTROLE DES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE

Responsabilité de la Direction dans l'établissement et la présentation des états financiers
Les organes de Direction et d'Administration de votre Agence sont responsables de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au Plan Comptable Mauritanien. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi des procédures relatives à l'établissement et à la présentation sincère de ces états.

Responsabilité des commissaires aux comptes
Sur la base de notre audit, notre responsabilité consiste à exprimer une opinion indépendante sur les Etats Financiers tels qu'ils nous ont été présentés par la Direction de l'ADER
Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables qui requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les Etats Financiers ne comportent pas d'anomalies

significatives.

Nous avons procédé tout d'abord, conformément aux règles d'usage en matière d'audit, à la vérification des procédures poursuivies par les écritures comptables et l'existante de documents justificatifs correspondant, en vu de s'assurer que ces procédures et documents ne présentent pas d'inconvénients majeurs susceptibles de donner suite à l'établissement d'états financiers de synthèse qui ne reflètent pas la réalité exacte du patrimoine de l'Agence et des résultats de l'exercice

A l'issue de notre Audit nous avons rédigée une lettre de Management, adressée à la Direction de l'Agence, récapitulant des faiblesses constatées au sujet de certaines écritures comptables (Voir les points d'audit dans la Partie V de ce rapport "Notes aux Etats Financiers"), les risques qui leur sont associés et les recommandations jugées nécessaires pour améliorer la tenue de la Comptabilité de l'Agence.

Nous estimons que tous les éléments probants, recueillis au cours de notre Audit, sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Opinion sur les comptes annuels

Nous estimons que les Etats Financiers, tels que présentés par de l'ADER et repris dans la partie IV du présent rapport, avec un total de Bilan de 259.840.659,60 MRO et un Résultat Déficitaire de 15.816.448,17 MRO, sont réguliers et présentent dans leurs aspects significatifs sa situation patrimoniale et financière au 31 Décembre 2017, conformément aux principes admis du Plan Comptable.

2- VÉRIFICATION DES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

- L'ADER s'expose à des risques, en vertu du droit commun, dans la mesure où elle ne déclare pas correctement la totalité des cotisations sociales à la CNSS et les redevances fiscales relatives à l'ITS.
- Aussi l'IRF qu'elle précompte sur le loyer n'est pas reversé au Trésor.
- Elle n'adhère pas à l'assurance maladie (CNAM) qui, en plus de son caractère obligatoire, permettrait la mise à la disposition de l'Agence d'une couverture des soins médicaux de ses employés sans avoir recours à ses propres ressources financières

Fait à Nouakchott, le 30 Avril 2018

SID'AHMED HABOTT

Ilot K N° 178
Cel: +(222) 36 31 10 12
e-mail : boudarque@yahoo.fr

P-D
MAURITANIENNE DE COMPTABILITÉ
MAURI-COMPTÉ
CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE
BP 423 TÉL. 25 51 77 - FAX 25 18 70
NOUAKCHOTT

AHMED DAH ABDELLAHMANE

TZ : NAJAH B N°1356 A
Cel: +(222) 22 46 60 16
e-mail : olddah@gmail.com



II-RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

*Monsieur le Directeur de la Tutelle Financière
Messieurs les membres de l'Assemblée Générale de L'ADER*

En exécution de la mission de commissariat aux comptes, qui nous a été confiée par le Ministère de l'Economie et des Finances suivant arrêté N°00744 du 21 Dec 2017 et par votre Assemblée Générale, relative à l'exercice clos le 31 Décembre 2017 et en application des dispositions des articles 438 et 439 de la loi 2000-05 abrogée, modifiée et complétée par loi 2015-032, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués.

Notre responsabilité est de vous faire part de la transcription de ces conventions dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues à travers nos procédures d'audit, leurs traduction en terme de valeur , sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et à la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

Au cours de notre intervention nous avons constaté la traduction en termes de valeurs de certaines obligations et engagements, dont les autorisations remontent aux exercices antérieurs, accordées en faveur des dirigeants de l'Agence.

La traduction de ces obligations et engagements qui ressort des états financiers pour l'exercice clos le 31 Décembre 2017, se présente comme suit :

1. Pour le Président de l'Assemblée Générale :

- Avantages mensuels cumulés : 3 300 000 MRO
- Transport : 1 733 500 MRO
- Ameublement : 300 000 MRO

Total 5 333 500 MRO

2. Pour le Directeur Général : 29 626 649 MRO

Salaires et Primes diverses

- Salaires	: 4 389 600 MRO
- Prime de Rendement	: 1 500 000 MRO
- Prime Logement, Eau et Elec	: 3 780 000 MRO
- Prime d'Astreinte	: 2 000 000 MRO
- Prime d'Assiduité	: <u>1 200 000 MRO</u>
Total	12 869 600 MRO

Soins médicaux 8 915 200 MRO

Frais de Mission 7.841.849 MRO

SID'AHMED HABOTT

*Ilot K N° 178
Cel: +(222) 36 31 10 12
e-mail : boudaraue@yahoo.fr*

MAURITANIENNE DE COMPTABILITE
MAURITANIE - COMPTES
CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE
BP 423 TÉL. 25 57 77 - FAX 25 18 70

Fait à Nouakchott, le 30 Avril 2018

AHMED DAN ABDERRAHMANE

TZ MAJAH B N°1356 A
Cell # (222) 22 46 60 16
e-mail : olddah@gmail.com

III- PRÉSENTATION ET PRINCIPES COMPTABLES

1 : Présentation de l'ADER

- **Création**

L'Agence pour le Développement de l'Electrification Rurale (ADER) a été créée le 15 février 2000 par les membres fondateurs ci-après :

- Confédération Générale des Employeurs de Mauritanie (CGEM)
- Association des Maires de Mauritanie (AMM)
- Centre Mauritanien d'Information pour le Développement Economique et Technique (CIMDET)
- Union des Coopératives d'Eau et d'Electricité du Trarza (Nassim)

Sont membre de droit :

- Le Directeur Général dès sa nomination
- Les Unions Régionales des Coopératives d'Eau et d'Electricité
- Les Représentants des Collèges Techniques de l'ADER élus chaque année par les représentants des villages électrifiés organisés en coopératives notamment :
 - . Collège technique des coopératives « Charge-batteries »
 - . Collège technique des coopératives « mini-réseaux »
 - . Collège technique des coopératives « photovoltaïques »

L'ADER est une agence de droit privé mauritanien régie par la loi 64 - 098 du 9/6/64 et reconnue d'utilité publique suivant le décret N° 2001-065 du 18/06/2001.

Elle est gérée par un Directeur Général nommée par l'Assemblée Générale des membres qui tient lieu du Conseil d' Administration.

- **Mission**

Elle a pour mission la coordination et l'animation du processus d'électrification rurale décentralisée en Mauritanie et a bénéficiée à cet effet d'une convention avec le Gouvernement Mauritanien le 11 Mai 2000 suivant laquelle l'Etat a délégué à l'ADER la maîtrise d'ouvrage du programme national d'électrification rurale. Cette convention a été renouvelée le 07 Juin 2004.

- **Ressources**

Pour l'exécution du Programme d'Electrification rurale l'Agence est dotée de quatre comptes:

- Un compte « Fonctionnement » : alimenté par la subvention annuelle de l'Etat
- Un compte : « Fonds D'électrification Rurale Décentralisée (FERD) » : alimenté par les dotations du Gouvernements, les éventuelles contributions des bailleurs de fonds et par la participation initiale (contribution villageoise aux investissements).
- Un compte: « Maintenance » : approvisionné par les versements en provenance des abonnés de l'électrification rurale.

- Régime Fiscal

L'ADER bénéficie de l'exonération des charges fiscales liées à la réalisation des marchés exécutés par elle ou pour son compte suivant les prévisions des conventions signées avec l'Etat.

2 : Principes Comptables

- Comptabilité

La comptabilité de l'ADER est tenue suivant un plan comptable particulier inspiré du PCM.

Elle est saisie depuis sa création selon le système comptable informatisé SAGE SAARI qui nécessite un paramétrage nouveau ou l'acquisition d'une version nouvelle mieux adaptée aux besoins de l'Agence.

- Base d'établissement des comptes annuels

Les états financiers sont établis suivant le principe de la partie double sur la base des prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les méthodes d'évaluation des postes du bilan sont faites suivant les principes comptables particuliers ci-après :

- Les immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leurs coûts d'acquisition et les taux d'amortissement déterminés en fonction de la durée de vie de chacune des catégories concernées suivants les taux ci-après:

.Matériel d'exploitation	33,3% - 20% -10% -12,50%
.Matériel de transport	25%
.Matériel et mobilier de bureaux	10%



- Dettes créances :

Les dettes et créances sont comptabilisées, en vertu du nominalisme, dans une monnaie unique : l'Ouguiya (MRO).

- Disponibilités

Les disponibilités sont comptabilisées à leur valeur nominale

- Subventions.

Les subventions relatives à des investissements sont comptabilisées dans le compte « 140 Subventions d'équipement ». Elles sont soldées au moyen du compte « 149 Subventions d'équipement amorties » en contrepartie du compte « 744 Subvention d'équipement : Quote-part virée au résultat de l'exercice »

. Les subventions de fonctionnement sont directement comptabilisées dans les produits de l'exercice au compte « 760 Subventions d'Exploitation » en contrepartie soit du compte « 430 Etat » ou des comptes tiers ou financiers concernés.



IV- ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017					
ACTIF	BRUT	AMORTISSEMENT ET PROVISION	Notes	NET 31/12/2017	NET 31/12/2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			1.1		
Accompagnement IPES rurale	48.263.371,13	18.969.940,57		29.293.430,57	0,00
Sous total	48.263.371,13	18.969.940,57		29.293.430,57	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations complexes Tighent	10.814.064,00	10.814.064,00		0,00	0,00
Installations complexes Nouagmghar	20.847.918,00	20.847.918,00		0,00	0,00
Matériel d'exploitation	115.944.045,00	115.944.045,00		0,00	0,00
Matériel d'exploitation 6 reseaux	1.037.458.100,00	1.037.458.100,00		0,00	0,00
Clôture de 6 reseaux	43.650.000,00	43.650.000,00		0,00	0,00
Mat, d'exploit, Fad Esp 4000 Kits	740.233.723,75	740.233.723,75		0,00	9.265.094,25
Matériel d'exploitation 2950 Kits	219.355.906,00	172.483.993,60		46.871.912,40	90.743.093,60
Materiel de transport	35.675.703,00	35.675.703,00		0,00	0,00
Matériel de Bureau et Informatique	21.939.890,00	21.575.490,00		364.400,00	691.300,00
Agencement Aménagement	6.823.310,00	6.823.310,00		0,00	100.699.487,85
Sous total	2.252.742.659,75	2.205.506.347,35	1.2	47.236.312,40	10.699.487,85
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Electrification des nouveaux sites	0,00			0,00	37.939.881,13
Sous total	0,00			0,00	37.939.881,13
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Depôt et cautionnement	184.646,00			184.646,00	184.646,00
Sous total	184.646,00			184.646,00	184.646,00
VALEURS REALISAB, à C.T. et DISPONIB					
Fournisseurs debiteurs				0,00	968.000,00
Clients et Comptes rattachés	12.691.487,00		1.3.1	12.691.487,00	14.172.687,00
Clients douteux	47.309.185,00	9.507.337,00		37.801.848,00	37.801.848,00
Etat subvention à recevoir	79.464.863,00		1.4	79.464.863,00	10.862.099,00
Debiteurs Divers	25.347.521,69		1.5	25.347.521,69	25.182.912,69
BAMIS FONCTIONNEMENT ADER			1.6		92.228.807,77
BAMIS EURO			"		405.537,48
BNM VERS VILLAGEOIS	20.760,01		"	20.760,01	
Chinguitty bank	4.838,16		"	4.838,16	606.805,16
BCI	62.029,87		"	62.029,87	816.323,87
BAMIS AREDDUN	2.542.141,90		"	2.542.141,90	
Trésor Public			"		1.388.928,92
Caisses	1.969.706,00		1.7	1.969.706,00	1.830.346,00
Sous total	169.412.532,63	9.507.337,00		159.905.195,63	186.264.295,89
COMPTE ATTENTE ET REGULARISATION			1.8		
Compte d'attente à régulariser	23.221.075,00			23.221.075,00	300.000,00
Sous total	23.221.075,00			23.221.075,00	300.000,00
		TOTAL GENERAL		259.840.659,60	325 388 310,87

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

PASSIF	Notes	NET 31/12/2017	NET 31/12/2016
CAPITAL			
Fond de dotation	1.9	15.518.047,00	15.518.047,00
Report à Nouveau : Solde débiteur	1.10	27.214.394,05	17.471.313,17
Résultat de la période: Perte	1.11	-15.816.448,17	9.743.080,88
		TOTAL SITUATION NETTE	
		26.915.992,88	42.732.441,05
Subvention d'équipement reçue	1.12		
Subventions d'équipement reçues		2.814.278.565,75	2.732.573.370,87
Subventions d'équipement inscrites au compte de résultat		-2.668.336.215,80	-2.580.461.276,04
		145.942.349,95	152.112.094,83
DETTES A COURT TERME			
Fournisseurs et comptes rattachés	1.13	1.942.500,00	1.200.000,00
Etat, Impôts et Taxes	1.14	1.314.150,00	666.150,00
Caisse nationale de sécurité sociale	1.15	1.808.070,00	589.920,00
Crediteurs divers	1.16	67.617.308,12	127.887.650,22
BAMIS IPES	1.17	250.355,37	200.054,77
BAMIS fonctionnement	'	13.956.366,20	
TRESOR public	'	93.567,08	
		86.982.316,77	130.543.774,99
COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION			
Compte d'attente à régulariser		0,00	0,00
		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		259.840.659,60	325.388.310,87

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2017

DEBIT	Notes	EXPLOITATION	HORS EXPLOITAT	31/12/2017	31/12/2016
<u>DETERMINATION DES RESULTATS</u>					
<u>D'EXPLOIT. & HORS EXPL.</u>					
Achats d'approvisionts. non stockés	2.1	12.642.057,00		12.642.057,00	16.130.269,00
Charges externes liées à l'investiss.t	2.2	10.565.988,62		10.565.988,62	14.377.404,00
Charges externes liées à l'activité	2.3	31.357.385,42		31.357.385,42	22.257.932,79
SOUS TOTAL CONSOMMATIONS INT.		54.565.431,04		54.565.431,04	52.765.605,79
Charges et pertes diverses	2.4	2.318.349,00		2.318.349,00	1.000.000,00
Frais de personnel	2.5	69.740.382,00		69.740.382,00	78.813.867,00
État, Impôts et Taxes	2.6	29.700,00		29.700,00	100.012,00
Dotations aux amortissements	2.7	72.433.116,02		72.433.116,02	192.350.673,29
Dotat Provision dépréciation Clients	2.8			-	4.730.918,50
Solde Créditeur: Bénéfice			3.761.763,87	3.761.763,87	9.643.080,88
TOTAUX		199.086.978,06	3.761.763,87	202.848.741,93	339.404.157,46
<u>DETERMINATION DES RÉSULTATS sur cession d'éléments de l'Actif</u>					
Valeur des éléments cédés				5.200.000,00	8.200.000,00
Solde créiteur: Plus-value de cession				50.000,00	100.000,00
			TOTAL	5.250.000,00	8.300.000,00
<u>DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT</u>					
Résultat d'exploitation : solde débiteur				19.578.212,04	
Solde créiteur : Bénéfice avant impôt					9.743.080,88
			TOTAL	19.578.212,04	9.743.080,88
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>					
Perte avant Impôt				15.816.448,17	
Impôt sur le résultat					9.743.080,88
Solde créiteur : Résultat net de la période (Bénéfice)			TOTAL	15.816.448,17	9.743.080,88

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2017

CREDIT	NOTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITAT	31/12/2017	31/12/2016
SOUS Total PRODUCTION					
Quote part subv d'équipement virée	2.9	72.433.116,02		72.433.116,02	192.350.673,29
au cpt de résultat	2.10		3.761.763,87		24.061.884,17
Produits & Profits Divers	2.11	107.025.650,00		110.787.413,87	108.772.000,00
Subvention Fonctionnement État					14.219.600,00
Contribution des usagés					
Solde débiteur: Perte		19.628.212,04		19.628.212,04	
TOTAUX		199.086.978,06	3.761.763,87	202.848.741,93	339.404.157,46
<u>DETERMINATION DES RÉSULTATS sur cession d'éléments d'Actif</u>					
Produit de cession des éléments de l'actif				50.000,00	100.000,00
Amortissements correspondants des éléments de l'actif				5.200.000,00	8.200.000,00
Solde Créditeur					
<u>DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT</u>					
Résultat d'exploitation: solde créiteur					9 643 080,88
Résultat hors exploitation: solde créiteur					
Plus-value de cession	2.12			3.761.763,87	
Solde débiteur :Perte avant impôt				50 000,00	100 000,00
				15.816.448,17	
			TOTAL	19.578.212,04	9 743 080,88
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>					
Bénéfice avant impôt					9 743 080,88
Solde débiteur : Résultat net de la période : Perte				15.816.448,17	
			TOTAL	15.816.448,17	9 743 080,88

V- NOTES AUX ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2017
-ACTIFS-

1.1: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Ce poste représente les frais immobilisés relatifs au suivi et maintenance du projet d'électrification rurale des zones isolées (IPES), achèvé le 30 Septembre 2015 et intéressant les sites Nebaguyas, Kser Tourchane et El Ghediya. Les travaux de suivi ont commencé en 2016 avec un coût de 37 939 881,13 MRO (figurant sous rubriques immobilisations en cours en 2016), complété en 2017 par un montant de 10 323 490 MRO

Désignation	2017	2016	Réalisations 2017
Accompagnement IPES	48.263.371,13	37.939.881,13	10.323.490,00
Valeur Brute	48.263.371,13	37.939.881,13	10.323.490,00
Amortissements	<18 969 940,57>	immo en cours en 2016	
Valeur Nette Comptable	29.293.430,57	37.939.881,13	

1.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Ce poste a connu la cession d'une **NISSAN SUNNY** d'une valeur Brute de 5 200 000 MRO

Désignation	2017	2016	Variations
Installations complexes Tighent	10.814.064,00	10.814.064,00	0,00
Installations complexes Nouamghar	20.847.918,00	20.847.918,00	0,00
Matériel d'exploitation	115.944.045,00	115.944.045,00	0,00
Matériel d'exploitation 6 réseaux	1.037.458.100,00	1.037.458.100,00	0,00
Clôture de 6 réseaux	43.650.000,00	43.650.000,00	0,00
Matériel d'exploitation Fad Esp 4000 Kits	740.233.723,75	740.233.723,75	0,00
Matériel d'exploitation 2950 Kits	219.355.906,00	219.355.906,00	0,00
Matériel de transport	35.675.703,00	40.875.703,00	5.200.000,00
Matériel de Bureau et Informatique	21.939.890,00	21.939.890,00	0,00
Agencement Aménagement	6.823.310,00	6.823.310,00	0,00
Valeur Brute	2.252.742.659,75	2.257.942.659,75	5.200.000,00
Amortissements	<2 205 506 347,35>	<2 157 243 171,00>	<5.200.000,00>
Valeur Nette Comptable	47.236.312,40	100.699.487,85	0,00

1.3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	2017	2016	Recouvrés 2017
1.3.1 Clients Solvables			
Valeur Brute	12.691.487,00	14.172.687,00	1.481.200,00
Clients 2900 Kits ASSABA	12.691.487,00	14.172.687,00	1.481.200,00
Clients 2900 Kits GORGOL	-196.000,00	-196.000,00	0,00
Clients 2900 Kits BRAKNA	2.511.550,00	2.511.550,00	0,00
Clients IPES Kits SOLAIES	447.737,00	447.737,00	0,00
Clients IPES FRIGOS	2.893.200,00	2.893.200,00	0,00
Clients IPES MOULINS	5.460.200,00	6.570.200,00	1.110.000,00
Valeur Nette Comptable	12.691.487,00	14.172.687,00	1.481.200,00
1.3.2 Clients douteux	47.309.185,00	47.309.185,00	0,00
Valeur Brute	47.309.185,00	47.309.185,00	0,00
Provisions	<9 507 337,00>	<9 507 337,00>	0,00
Valeur Nette Comptable	37.801.848,00	37.801.848,00	0,00

Point d'Audit

La faiblesse du niveau de recouvrement des dettes clients, qui alimentent le compte « Maintenance » constitue un risque d'interruption du service lorsque les versements en provenance des abonnés de l'électrification rurale ne sont pas obtenus; Beaucoup de clients sont déjà passés dans la catégorie "Clients douteux", alors que les versements de ceux considérés solvables ne représentent que **1.481.200MRO**; soit 2,4% de l'encours total.

1.4 DEBITEURS DIVERS

Cette rubrique d'un montant de **25.347.521,69 MRO** représente des frais engagés sur l'exploitation de Tiguent avec 11.567.124 MRO et de Nouamghar avec 12.946.484 MRO; le solde débiteur du projet appui club IED avec 699.304,69 MRO et le solde accompagnement ligne N'Diagou avec 164.609 MRO.

Désignation	2017	2016	Variations
Débiteurs Divers	25.347.521,69	25.182.912,69	164.609,00
Valeur Brute	25.347.521,69	25.182.912,69	164.609,00
Tiguent Exploitation	10.545.024,00	10.545.024,00	0,00
Carburant Tiguent	992.100,00	992.100,00	0,00
Nouamghar Exploitation	4.570.024,00	4.570.024,00	0,00
Carburant Nouamghar	7.810.760,00	7.810.760,00	0,00
Transport Carburant Nouamghar	565.700,00	565.700,00	0,00
Projet Appui Club IED	699.304,69	699.304,69	0,00
5% Acompt Projet N'dagou	164.609,00	0,00	164.609,00
Valeur Nette Comptable	25.347.521,69	25.182.912,69	164.609,00

1.5 : ETAT SUBVENTION A RECEVOIR

0.464.863 MRO composé de:

- Subvention Etat fonctionnement 2007 non payée de 10.513.750 UM
- Subvention Etat accopagement IPES 2017 non payée de 50 000 000 UM relative aux travaux de suivi IPES de 48.263.371,13 engagés en 2016, passés comme travaux en cours et 1.736.628,87 passé comme produit en 2017
- Subvention Etat accopagement projet 2900 Kits 2017 non payée de 18.000.000 UM relative au suivi du projet 2900Kits
- Trop réglé sur ITS de 951.113 UM : Il s'agit d'un excédent d'ITS payé en sus des montants comptablement constatés.

Désignation

Subventions à recevoir

Valeur Brute

- Subvention Etat fonctionnement 2007 non payée
- Subvention Etat accopagement IPES 2017 non payée
- Subvention Complémentaire Etat Accompagnement IPES, non payée, passée comme produit 2017
- Subvention Etat accopagement projet 2900 Kits 2017 non payée
- Trop réglé sur ITS

Valeur Nette Comptable

	2017	2016	Variations
79.464.863,00	10.862.099,00	68.602.764,00	
79.464.863,00	10.862.099,00	68.602.764,00	
10.513.750,00	10.513.750,00	0,00	
48.263.371,13	0,00	48.263.371,13	
1.736.628,87	0,00	1.736.628,87	
18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	
951.113,00	348.349,00	602.764,00	
79.464.863,00	10.862.099,00	68.602.764,00	

1.6 BANQUES

Les soldes des comptes bancaires débiteurs au 31/12/2017 se présentent comme suit

	2017	2016	Variations
Soldes bancaires cumulés	2.629.769,94	95.467.163,21	-92.837.393,27
Total	2.629.769,94	95.467.163,21	-92.837.393,27
• BAMIS Fonctionnement ADER	0,00	92.228.807,77	-92.228.807,77
• BAMIS EURO	0,00	405.537,48	-405.537,48
• BNM Versements Villageois	20.760,01	20.760,01	0,00
• Chinguitty Bank	4.838,16	606.805,16	-601.967,00
• BCI	62.029,87	816.323,87	-754.294,00
• BAMIS AREDDUN	2.542.141,90	0,00	2.542.141,90
• TRESOR PUBLIC	0,00	1.388.928,92	-1.388.928,92
Total	2.629.769,94	95.467.163,21	-92.837.393,27

1.7 CAISSES

Les soldes des caisses au 31/12/2017 se présentent comme suit

	2017	2016	Variations
Soldes cumulés des caisses	1.969.706,00	1.830.098,00	139.608,00
Total	1.969.706,00	1.830.098,00	139.608,00
• CAISSE PRINCIPALE	558.698,00	180.394,00	378.304,00
• CAISSE MAINTENANCE	18.200,00	18.200,00	0,00
• CAISSE AREDDUN CARBURANT	178.000,00	0,00	178.000,00
• CAISSE AREDDUN FONCTIONNEMENT	62.000,00	0,00	62.000,00
• CAISSE CARB FONCTIONNEMENT	198.214,00	677.158,00	-478.944,00
• CAISSE VILLAGEOIS	954.594,00	954.346,00	248,00
Total	1.969.706,00	1.830.098,00	139.608,00

1.8 COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION

Ce compte présente un solde de 23.221.075MRO détaillé comme suit

	2017	2016	Variations
Cumul des opérations en attente de régularisation	23.221.075,00	300.000,00	22.921.075,00
Total	23.221.075,00	300.000,00	22.921.075,00
• SALAIRE GARDIEN A REMBOURSER	300.000,00	300.000,00	0,00
• SUBVENTION AREDDUN EN COURS	22.921.075,00	0,00	22.921.075,00
Total	23.221.075,00	300.000,00	22.921.075,00

-PASSIF-**1.9 FONDS DE DOTATION**

Ce poste, qui s'élève à **15.518.047 MRO**, représente la différence entre l'Actif et le Passif du Bilan d'ouverture de l'Agence au 10 Juillet 2000.

	2017	2016	Variation
Fonds de Dotation	15.518.047,00	15.518.047,00	0,00
Total	15.518.047,00	15.518.047,00	0,00

1.10 REPORT A NOUVEAU

Ce poste s'élève à **27.214.394,05** correspondant au cumul des résultats de l'Agence depuis sa création

	2017	2016	Variation
Report à Nouveau	27.214.394,05	27.214.394,05	0,00
Total	27.214.394,05	27.214.394,05	0,00

1.11 RESULTAT DE LA PERIODE

Le résultat de l'exercice 2017 est une perte, qui s'élève à **15.816.448,17** analysée dans le tableau qui suit:

<u>Désignation</u>	<u>PRODUITS</u>	2017	2016	Variations
	Total	183.270.529,89	339.604.157,46	-156.233.627,57
• Quote part Subventions virées au compte de Résultat		72.433.116,02	192.350.673,29	-119.917.557,27
• Produits et Profits Divers Hors Exploitation		3.761.763,87	38.281.484,17	-34.519.720,30
• Plus Value sur cession d'une NISSAN SUNNY		50.000,00	100.000,00	-50.000,00
• Subvention de Fonctionnement Etat		107.025.650,00	108.772.000,00	-1.746.350,00
	Total des Produits (A)	183.270.529,89	339.604.157,46	-156.233.627,57
<u>CHARGES</u>		2017	2016	Variations
	Total	199.086.978,06	329.791.076,58	-130.704.098,52
• Achats D'approvisionnements non stockés		12.642.057,00	16.130.269,00	-3.488.212,00
• Charges Externes liées à l'Investissement		10.565.988,62	14.377.404,00	-3.811.415,38
• Charges Externes liées à l'Activité		31.357.385,42	22.257.932,79	9.099.452,63
• Charges et Pertes Diverses		2.318.349,00	1.000.000,00	1.318.349,00
• Frais du Personnel		69.740.382,00	78.813.867,00	-9.073.485,00
• Etat Impots et Taxes		29.700,00	100.012,00	-70.312,00
• Dotation aux Provisions		0,00	4.730.918,50	-4.730.918,50
• Dotation aux Amortissements		72.433.116,02	192.350.673,29	-119.917.557,27
	Total des Charges (B)	199.086.978,06	329.791.076,58	-130.674.098,52
Résultat Avant Impôts (A) - (B)		-15.816.448,17	9.743.080,88	-6.073.367,29
Impôts sur le Résultat		0,00	0,00	
Résultat après Impôts		-15.816.448,17	9.743.080,88	-6.073.367,29

1.12 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT REÇUES

Le solde de ce poste s'élève à **145.942.349,88 MRO** et s'analyse comme suit:

Valeur Brute des Subvent. d'Equipement reçues ou à recevoir	2.814.278.565,75	2.732.573.370,87	81.705.194,88
• Subventions d'Equipement reçues jusqu'au 31/12/2016	2.732.573.370,87	2.732.573.370,87	0,00
• Régularisation Subvention FAD Espagnol	15.441.823,75	0,00	15.441.823,75
• Subvention Etat 2017 Accompagnement IPES à recevoir	48.263.371,13	0,00	48.263.371,13
• Subvention Etat 2017 Accompagnem. 2900 Kits à recevoir	18.000.000,00		18.000.000,00
Subventions inscrites aux compte de résultat			
Total	<-2.668.336.215,80>	2.580.461.276,04	-87.874.939,76
	145.942.349,95	152.112.094,83	-6.169.744,88

1.13 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'élève à **1.942.500 MRO** et s'analyse comme suit:

Fournisseurs Collectifs

- Mauri-Compte (Assistance Comptable)
- Commissariat aux Comptes
- DERAPLUS
- Ba Hamady
- BUREAUPLUS
- Solutions Informatiques

Total

	2017	2016	Variation
1.942.500,00	1.200.000,00	742.500,00	
600.000,00	600.000,00	0,00	
600.000,00	600.000,00	0,00	
150.000,00	0,00	150.000,00	
160.000,00	0,00	160.000,00	
240.000,00	0,00	240.000,00	
192.500,00	0,00	192.500,00	
1.942.500,00	1.200.000,00	742.500,00	

1.14 ETAT, IMPOT ET TAXES

Ce compte créditeurs de **1.314.150 MRO** correspond aux retenues sur le loyer d'IRF non reversé

Impots sur les revenus fonciers (IRF)

- IRF 2016 non reversé
- IRF 2017 non reversé

Total

	2017	2016	Variation
1.314.150,00	666.150,00	648.000,00	
666.150,00	666.150,00	0,00	
648.000,00	0,00	648.000,00	
1.314.150,00	666.150,00	648.000,00	

1.15 CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE (CNSS)

Ce compte crediteurs de **1.808.070 MRO** correspond aux retenues ouvrière et cotisations patronales CNSS dues non payées

Créances CNSS

- Retenues et cotisations CNSS 2016 dues non encore payées
- Retenues et cotisations CNSS 2017 dues non encore payées

Total

	2017	2016	Variation
1.808.070,00	589.920,00	1.218.150,00	
589.920,00	589.920,00	0,00	
1.218.150,00	0,00	1.218.150,00	
1.808.070,00	589.920,00	1.218.150,00	

Point d'Audit

Les retards de versement des cotisations sociales peuvent soumettre l'AGENCE aux poursuites et pénalités pour non paiement

1.16 CREDITEURS DIVERS

Le solde de ce poste s'élève à **67.617.308,12 MRO** et s'analyse comme suit:

Crediteurs

- Reliquat projet AREDDUN en cours
- Reliquat projet extension N'DIAGOU
- Reliquat GROSSE MAINTENANCE

Total

	2017	2016	Variation
67.617.308,12	127.887.650,22	-60.270.342,10	
25.703.216,90	0,00	25.703.216,90	
41.914.091,22	114.978.650,22	-73.064.559,00	
0,00	12.909.000,00	-12.909.000,00	
67.617.308,12	127.887.650,22	-60.270.342,10	

1.17 CONCOURS BANCAIRES COURANTS

Le cumul des concours bancaires courant s'élève à **14.300.288,65 MRO** composé comme suit:

Cumul des concours bancaires

- BAMIS IPES
- BAMIS Fonctionnement
- TRESOR PUBLIC

Total

	2017	2016	Variation
14.300.288,65	200.054,77	14.100.233,88	
250.355,37	200.054,77	50.300,60	
13.956.366,20	0,00	13.956.366,20	
93.567,08	0,00		
14.300.288,65	200.054,77	14.100.233,88	

-COMPTE D'EXPLOITATION: CHARGES-

Les charges de l'AGENCE au 31/12/2017 s'élèvent à **199.086.978,06 MRO** et se détaillent comme suit:

Total des charges

- 2.1 • Achats D'approvisionnements non stockés
- 2.2 • Charges Externes liées à l'Investissement
- 2.3 • Charges Externes liées à l'Activité
- 2.4 • Charges et Pertes Diverses
- 2.5 • Frais du Personnel
- 2.6 • Etat Impots et Taxes
- 2.7 • Dotation aux Provisions
- 2.8 • **Dotation aux Amortissements**

Total

	2017	2016	Variation
199.086.978,06	329.761.076,58	-130.674.098,52	
12.642.057,00	16.130.269,00	-3.488.212,00	
1.892.618,00	1.950.920,00	-58.302,00	
4.819.444,00	6.058.659,00	-1.239.215,00	
571.400,00	1.738.340,00	-1.166.940,00	
5.358.595,00	6.382.350,00	-1.023.755,00	
12.642.057,00	16.130.269,00	-3.488.212,00	

2.1 / ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Ce poste qui se lève à **12.642.057 MRO** se compose des rubriques suivantes:

Montant Total du poste

- Eau et Electricité
- Carburant et Lubrifiant
- Produits d'Entretien
- Fournitures de Bureaux

Total

	2017	2016	Variation
12.642.057,00	16.130.269,00	-3.488.212,00	
1.892.618,00	1.950.920,00	-58.302,00	
4.819.444,00	6.058.659,00	-1.239.215,00	
571.400,00	1.738.340,00	-1.166.940,00	
5.358.595,00	6.382.350,00	-1.023.755,00	
12.642.057,00	16.130.269,00	-3.488.212,00	

2.2 / CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Ce poste qui se lève à **10.565.988,62 MRO** se compose des

Montant Total du poste

- Loyer et Charges Locatives
- Entretien Batiment
- Entretien et Reparation Vehicules
- Entretien Materiel Bureau et Informatique
- Assurances Véhicules
- Documentation
- Formation Colloques et Seminaires

Total

	2017	2016	Variation
10.565.988,62	14.377.404,00	-3.811.415,38	
3.600.000,00	3.600.000,00	0,00	
1.276.010,00	1.023.010,00	253.000,00	
3.236.700,00	5.877.600,00	-2.640.900,00	
1.357.700,00	1.194.000,00	163.700,00	
224.449,00	406.229,00	-181.780,00	
194.000,00	167.200,00	26.800,00	
677.129,62	2.108.665,00	-1.431.535,38	
10.565.988,62	14.376.704,00	-3.810.715,38	

2.3 / CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Ce poste qui se lève à 10.565.988,62 MRO se compose des

	Montant Total du poste	2017	2016
		31.357.385,42	22.257.932,79
• Voyages et Déplacement	7.525.248,00	5.385.490,00	2.139.758,00
• Frais de Mission	8.099.749,00	5.860.324,00	2.239.425,00
• Reception	1.442.210,00	460.150,00	982.060,00
• Frais Postaux et Téléco,unication	2.407.633,00	2.442.056,00	-34.423,00
• Rémunération d'Intermediaires et Honoraires	1.260.000,00	1.130.000,00	130.000,00
• Honoraires	600.000,00	600.000,00	0,00
• Publicité et Propogande	788.800,00	816.000,00	-27.200,00
• Services Bancaires	990.470,21	238.126,64	752.343,57
• Frais Divers et Imprévus	8.243.275,21	3.579.436,15	4.663.839,06
• Fonds Valorisation Prod DGB/NLE	0,00	1.746.350,00	-1.746.350,00
Total	31.357.385,42	22.257.932,79	9.099.452,63

Point d'Audit

Le poste "Frais Divers et Imprévus" Comprend une dépense de **5.000.000 MRO** correspondant à l'ameublement triennal des Directeurs qui devait figurer à l'Actif amortissable; notamment dans le compte "2181 Mobilier de Logement"

2.4 / CHARGES ET PERTES DIVERSES

Ce poste qui se lève à **2.318.349** MRO se compose des

	Montant Total du poste	2017	2016	Variation
		2.318.349,00	1.000.000,00	1.318.349,00
• Jeton de Présence	190.000,00	820.000,00	-630.000,00	
• Dons et Subventions	1.780.000,00	180.000,00	1.600.000,00	
• Pertes et Profit	348.349,00	0,00	348.349,00	
Total	2.318.349,00	1.000.000,00	1.318.349,00	

2.5 / FRAIS DU PERSONNEL

Ce poste qui se lève à **69.740.382** MRO se compose des

	Montant Total du poste	2017	2016	Variation
		69.740.382,00	78.813.867,00	-9.073.485,00
• Salaires et Appointements	51.455.821,00	63.640.029,00	-12.184.208,00	
• Heures Supplémentaires	191.333,00	215.051,00	-23.718,00	
• Charges Sociales (CNSS)	2.079.000,00	2.212.200,00	-133.200,00	
• Charges Sociales Hors exploitation	483.990,00	399.040,00	84.950,00	
• Soins Médicaux	9.346.738,00	8.197.547,00	1.149.191,00	
• Aides Sociales	850.000,00	550.000,00	300.000,00	
• Avantages PCR	5.333.500,00	3.600.000,00	1.733.500,00	
Total	69.740.382,00	78.813.867,00	-9.073.485,00	

Points d'Audit

Les bases de calcul d'ITS sont à revoir pour correspondre aux prescriptions du Code Général des Impôts sous peine de sanctions fiscales correspondantes.

Le poste Frais du Personnel Comprend des frais de 3.600.000 MRO correspondant aux honoraires sur "Contrat Elazhar Elhoussein". Ces frais devaient figurer aux Compte 633 "Rémunération d'Intermediaire et Honoraires"

2.6 / ETAT IMPOTS ET TAXES

Ce poste qui se lève à **29.700** MRO se compose comme suit:

	Montant Total du poste	2017	2016	Variation
		29.700,00	100.012,00	-70.312,00
• Taxes sur Véhicules à Moteur	29.700,00	100.012,00	-70.312,00	
Total	29.700,00	100.012,00	-70.312,00	

2.7 / DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS

Ce poste qui se lève à **72.433.116,02** MRO se compose des

	Montant Total du poste	2017	2016	Variation
		72.433.116,02	192.350.673,29	-119.917.557,27
• Dotation Amort. Frais Immobilisés Accompagnement IPES	18.969.940,57	63.640.029,00	-44.670.088,43	
• Dotation Amort. Matériel Exploitation FAD Espagnole	9.265.094,25	215.051,00	9.050.043,25	
• Dotation Amort. Matériel Exploitation 2950Kits	43.871.181,20	2.212.200,00	41.658.981,20	
• Dotation Amort. Mobilier et Matériel Bureaux	326.900,00	399.040,00	-72.140,00	
Total	72.433.116,02	66.466.320,00	5.966.796,02	

2.8 / DOTATIONS AUX PROVISIONS

Ce poste se présente comme suit:

	Montant Total du poste	2017	2016	Variation
		0,00	4.730.918,50	-4.730.918,50
• Dotation aux Provisions pour Clients Douteux	0,00	4.730.918,50	-4.730.918,50	
Total	0,00	4.730.918,50	-4.730.918,50	

-COMPTE D'EXPLOITATION: PRODUITS-

Les Produits de l'AGENCE au 31/12/2017 s'élèvent à **183.270.529,02 MRO** et se détaillent comme suit:

Total des Produits	2017	2016	Variation
2.9 • Quote Part Subvention Equipement Virée au Cpte Résultat	183.270.529,89	339.404.157,46	-156.133.627,57
2.10 • Subvention Fonctionnement Etat	72.433.116,02	192.350.673,29	-119.917.557,27
2.11 • Produits et Profits Hors Exploitation	107.025.650,00	108.772.000,00	-1.746.350,00
2.12 • Plus Value sur Cession Element Actif	3.761.763,87	24.061.884,17	-20.300.120,30
• Contribution des Usagés	50.000,00	100.000,00	-50.000,00
	0,00	14.219.600,00	-14.219.600,00
Total	183.270.529,89	339.504.157,46	-156.233.627,57

2.9 / QUOTE PART SUBVENTIONS VIREES AU CPTE DE RESULTAT

Ce poste qui se lève à **72.433.116,02 MRO** se compose des rubriques

Montant Total du poste	2017	2016	Variation
• QUOTE PART SUBV/FRAIS IMMOBILIS ACCOMP.IPES VIREE AU CPTE DE RESULTAT	72.433.116,02	192.350.673,29	-119.917.557,27
• QUOTE PART SUBVENT.MATERIEL EXPLOITATION FAD ESPAGNOL VIREE AU CPTE DE RESULTAT	18.969.940,57	0,00	18.969.940,57
• QUOTE PART SUBVENT.MATERIEL EXPLOITATION 2950KITS	9.265.094,25	148.046.744,75	-138.781.650,50
• QUOTE PART SUBVENT.MOBILIER ETMATERIEL VIREE	43.871.181,20	43.871.181,20	0,00
• QUOTE PART SUBVENT.AGENCEM. AMENAGEMENT VIREE	326.900,00	411.960,00	-85.060,00
	0,00	20.787,34	-20.787,34
Total	72.433.116,02	192.350.673,29	-119.917.557,27

2.10 / SUBVENTION FONCTIONNEMENT ETAT 2017

Ce poste représente la subvention de fonctionnement Etat 2017

Montant Total du poste	2017	2016	Variation
• Subvention fonctionnement Etat 2017 reçue	107.025.650,00	108.772.000,00	-1.746.350,00
Total	107.025.650,00	108.772.000,00	-1.746.350,00
	107.025.650,00	108.772.000,00	-1.746.350,00

2.11 / PRODUITS ET PROFITS HORS EXPLOITATION

Ce poste qui se lève à **3.761.763,87 MRO** se compose des

Montant Total du poste	2017	2016	Variation
• Complément sur subv. Etat Accompagnement IPES	3.761.763,87	24.061.884,17	-20.300.120,30
• Excedent sur Grosses réparations	1.736.628,87	22.748.883,18	-21.012.254,31
• Divers régularisations d'écritures	2.025.135,00	0,00	2.025.135,00
	0,00	313.000,99	-313.000,99
Total	3.761.763,87	23.061.884,17	-19.300.120,30

Point d'Audit

Le complément de **1.736.628,87** ne doit être comptabilisé comme produit qu'après avoir été encaissé conformément au principe comptable de Prudence, édicté par le Plan Comptable, en matière de Produits.

2.12 / PLUS VALUE SUR CESSION ELEMENT ACTIF

Ce poste qui se lève à **50.000 MRO** représente une plus value sur cession d'une voiture SUNNY aquise à **5.200.000 MRO** et cedée à **5.250.000 MRO**

Montant Total du poste	2017	2016	Variation
• Plus Value sur cession élément d'actif	50.000,00	100.000,00	-50.000,00
Total	50.000,00	100.000,00	-50.000,00
	50.000,00	100.000,00	-50.000,00