



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur - Fraternité - Justice
MINISTERE DES TRANSPORTS ET DE L'EQUIPEMENT



LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS



Rapport des Commissaires aux comptes Exercice 2017

Réalisé par les Experts Comptables, Commissaires aux Comptes

Zeine El Abidine Ahmed El hadi
Expert Comptable

Mohamed Mahmoud Sidi Maouloud
Expert Comptable

mai 2018

Sommaire

1.	Aux Administrateurs	3
2.	OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS	4
3.	OPINION SUR LES RELEVES DES DEPENSES	4
4.	RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017	5
5.	ETATS FINANCIERS	6
A.	BILAN ACTIF ARRETE AU 31/12/2017	7
B.	BILAN PASSIF ARRETE AU 31/12/2017	8
C.	TABLEAU DE RESULTAT DEBIT ARRETE AU 31/12/2017	9
D.	TABLEAU DE RESULTAT CREDIT ARRETE AU 31/12/2017	10
E.	TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31/12/2017	11
F.	TABLEAU DE FINANCEMENT (II)	12
6.	NOTES EXPLICATIVES	13
A.	NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	14
	Présentation du Laboratoire	14
B.	LES COMPTES DE L'ACTIF	16
	NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16
	NOTE 2 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	18
	NOTE 3 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	19
	NOTE 4 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	20
	NOTE 5: DISPONIBILITES	20
	NOTE 6 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	21
C.	LES COMPTES DU PASSIF	21
	NOTE 7 : SITUATION NETTE :	21
	NOTE 8 : DETTES A COURT TERME	22
	8-1 Compte fournisseurs :	23
	8-2 Etat et Organismes Sociaux :	23
	8-3 Les charges à payer :	23
D.	LES COMPTES DE RESULTAT	24
	NOTE 9 : CHARGES	24
	9-1 Les achats et approvisionnements non stockés	25
	9-2 Les charges liées à l'investissement	25
	9-3 Les charges liées à l'activité	26
	9-4 Charges et pertes diverses	26
	9-5 Les frais de personnel	26
	9-6 Impôts et taxes	27
	9-7 Les dotations aux amortissements et provisions	27
	NOTE 10 : LES PRODUITS	27
	10-1: HONORAIRES TRAVAUX	28
	10-2 : AUTRES PRODUITS ET PROFITS EXCEPTIONNELS	28
	10-3 : SUBVENTION	28
E.	EXECUTION DU BUDGET 2017	29
a.	EXECUTION DU BUDGET 2017 INVESTISSEMENTS ET CHARGES AU 31 DÉCEMBRE 2017	29
b.	EXECUTION DU BUDGET 2017 RECETTES AU 31 DÉCEMBRE 2017	30
F.	ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION	31
	- Autres procédures de révision	32
G.	NOTES SUR LE CONTRÔLE INTERNE	32

RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2017 (Y COMPRIS LES RELEVES DE DEPENSES)

Laboratoire National des Travaux Publics

Adresse : Ksar ancien

Nouakchott

1. Aux Administrateurs

- En exécution de la mission d'audit confiée par le Ministre des Finances et en application des dispositions du Décret n° 2009 038 du 28/01/2009, portant création du LNTP et fixant les règles de son fonctionnement, nous avons procédé à la révision des états financiers du Laboratoire National des Travaux Publics pour l'exercice clos le 31 décembre 2017.
- l'établissement de ces états financiers relève de la responsabilité de la Direction du Laboratoire. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.
- Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit (I.S.A) et aux normes couramment admises en Mauritanie. Ces normes imposent de planifier et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les états financiers ne comportent pas d'erreurs significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les pièces justificatives des montants et des informations contenues dans les états financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

Les états financiers ci-joints faisant apparaître un total bilan de **994 744 057**

MRO et un bénéfice de l'exercice de MRO : **86 786 774**, ont été établis conformément aux principes comptables généralement admis en la circonstance.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

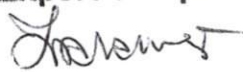
4. sur la base des diligences que nous avons effectuées, nous certifions que les états financiers du LNTF pour l'exercice clos le 31 Décembre 2017, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière des opérations réalisées en cours d'exercice, et des changements intervenus dans cette situation pour l'exercice clos à cette date.

OPINION SUR LES RELEVES DES DEPENSES

5. A l'issue de nos travaux, nous sommes d'avis que les états certifiés des dépenses pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017 ont été appuyés par des pièces justificatives suffisantes et probantes et correctement établies conformément aux règles comptables en vigueur en République Islamique de Mauritanie.

Nouakchott, le 21/03/2017

Zein El Abidine Ould Ahmed El Hadi, Expert Comptable, Commissaire aux comptes



Mohamed Mahmoud Sidi Maouloud , Expert Comptable, Commissaire aux comptes



RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

Messieurs les Actionnaires du Laboratoire National des Travaux Publics « LNTTP »,
Selon les dispositions de l'article 441 la loi 2000-05 modifié par l'article 441 (Nouveau) de la loi 2015-032, portant code du commerce, toute convention passée entre la société et l'un de ses administrateurs ou une autre entreprise dont l'un des administrateurs est propriétaire, associé, gérant, administrateur doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration qui doit en aviser les commissaires aux comptes.

Votre Conseil d'Administration ne nous a donné avis d'aucune convention régie par l'article précité.

Par ailleurs, au cours de nos investigations, nous n'avons relevé aucune opération régie par les dispositions de l'article sus-indiqué.

Nouakchott, le 21 Mars 2018

Les Commissaires aux Comptes

Zeine El Abidine Ahmed El hadi
Expert Comptable



Mohamed Mahmoud Sidi Maouloud
Expert Comptable



5. ETATS FINANCIERS

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2017
ETATS FINANCIERS

A. BILAN ACTIF ARRETE AU 31/12/2017

DESIGNATION	ACTIF			
	BRUT	AMTS	NET 2017	2016
<u>IMMOBILISATIONS CORP</u>	-	-	-	-
CONSTRUCTONS	104 789 463	39 014 791	65 774 672	70 022 781
INSTALLATIONS SPECIALISEES	7 700 000	6 352 500	1 347 500	2 117 500
MATERIEL D'EXPLOITATION	274 652 791	201 326 985	73 325 806	87 028 175
MATERIEL DE CHANTIER	2 800 000	2 800 000	-	-
MAERIEL DE TRANSPORT	162 378 014	139 977 448	22 400 566	29 694 790
MATERIEL DE BUREAU ET INFO	23 216 360	12 563 833	10 652 527	12 445 013
AUTRES IMMOB CORPORELLES	54 681 485	44 289 247	10 392 238	13 205 833
IMMOBILISATIONS EN COURS	52 100 690	-	52 100 690	-
<u>TOTAUX DES IMMOB CORP</u>	682 318 803	446 324 804	235 993 998	214 514 093
<u>REALISABLES ET DISPONIBLES</u>				
CLIENTS	686 748 062	-	686 748 062	591 752 855
CLIENTS DOUTEUX	131 957 790	131 957 790	-	-
AVANCES AU PERSONNEL	250 000	-	250 000	250 000
TVA DEDUCTIBLE	8 667 666	-	8 667 666	1 393 584
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER	-	-	-	258 966
DISPONIBILITES	63 084 331	-	63 084 331	12 242 258
TOTAL REALISABLES ET DISPONIBLES	890 707 849	131 957 790	758 750 059	605 897 663
TOTAUX	1 573 026 652	578 282 594	994 744 057	820 411 756

B. BILAN PASSIF ARRETE AU 31/12/2017

DESIGNATION	PASSIF	
	NET 2017	NET 2016
<u>CAPITAUX ET RESERVES</u>	81 013 600,00	81 013 600,00
CAPITAL	11 500 000	11 500 000
FONDS DE DOTATION	66 300 000	66 300 000
RESERVES LEGALES	3 213 600	3 213 600
<u>REPORT A NOUVEAU (solde créditeur)</u>	183 330 300	183 330 300
<u>RESULTAT EN ATTENTE D AFFECTATION</u>	289 113 500	246 248 633
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>	86 785 774	77 202 517
TOTAL SITUATION NETTE	640 243 174	587 795 051
<u>DETTES A COURT TERME</u>	354 500 884	232 616 705
<u>FOURNISSEURS</u>	69 844 775	8 292 989
<u>CLIENTS CREDITEURS</u>	575 814	575 814
REMUNERATION DUE AU PERSONNEL	36 429 978	18 940 194
<u>ETAT ET ORGANISMES SOCIAUX</u>	247 650 316	204 807 707
ETAT TVA FACTUREE NON COLLECTEE	178 542 633	156 104 636
TVA A DECAISSER	5 422 226	657 824
IMF PRECOMPTE	4 409 547	1 890 662
TAXE D'APPRENTISSAGE	1 737 688	1 416 459
BIC	28 928 591	24 234 625
ITS PERSONNEL	8 305 526	5 084 648
CHARGES A PAYER	12 518 777	14 189 657
CNSS	2 962 815	1 133 619
CNAM	4 822 513	95 577
TOTAL GENERAL	994 744 057	820 411 756

C. TABLEAU DE RESULTAT DEBIT ARRETE AU 31/12/2017

	EXPLOITATION	H EXPLOIT	TOTAL 2017	2 016
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT				
ACHATS ET APP NON STOCKES	19 703 298	800 000	20 503 298	16 563 210
CHARGES EX LIEES A L'INVESTIS	17 429 189		17 429 189	11 247 922
CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACT	22 838 318		22 838 318	26 851 304
<u>SOUS T: CONSOMATIONS INTER</u>	59 970 805	800 000	60 770 805	54 662 436
CHARGES ET PERTES DIVERSES	11 140 000	259 088	11 399 088	17 041 653
FRAIS DU PERSONNEL	289 741 130		289 741 130	257 526 262
IMPOTS ET TAXES	3 195 188		3 195 188	4 373 449
DOT AUX AMORTIS ET PROVISIONS	92 739 192		92 739 192	42 407 265
RESULTAT D'EXPLOITATION ET H EXP	114 875 377	838 988	115 714 365	105 377 644
TOTAUX	571 661 692	1 898 076	573 559 768	481 388 709
<u>DETERMINATION DU RESULTAT AVANT IMPOTS</u>				
RESULTAT H EXPLOITATION				2 440 954
RESULTAT NET AVANT IMPOT			115 714 365	102 936 690
TOTAL			115 714 365	105 377 644
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET</u>				
IMPOTS SUR LE RESULTAT			28 928 591	25 734 173
RESULTAT NET DE L'EXERCICE			86 785 774	77 202 517
TOTAUX			115 714 365	102 936 690

D. TABLEAU DE RESULTAT CREDIT ARRETE AU 31/12/2017

		EXPLOITATION	H EXPLOIT	TOTAL 2017	2 016
DETERMINATION DES RESULTATS					
D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT					
TRAVAUX		546 548 692		546 548 692	451 283 084
SOUS TOTAL		546 548 692		546 548 692	451 283 084
SUBVENTION S		23 337 000		23 337 000	23 437 000
POFITS DIVERS		1 776 000	1 898 076	3 674 076	4 227 671
RESULTAT H .EXPLOITATION bv			-	-	2 440 954
	TOTAUX	571 661 692	1 898 076	573 559 768	481 388 709
DETERMINATION DU RESULTAT AVANT IMPOTS					
RESULTAT D'EXPLOITATION				115 651 011	105 377 644
RESULTAT HORS EXPLOITATION				838 988	
	TOTAL			116 489 999	105 377 644
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE L'EXERCICE					
RESULTAT NET AVANT IMPOTS				116 489 999	102 936 690
	TOTAUX			116 489 999	102 936 690

E. TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31/12/2017

DETERMINATION DE LA CAPACITE DE FINANCEMENT		2017	
Résultat net de l'exercice		86 785 774	
Dotations aux amortissements & provisions		92 739 192	
TOTAL I		179 524 965	
A Déduire			
- Gain de change			
- Reprise sur amortissements & provisions		13 311	
-Plus value de cession			
TOTAL II		13 311	
CAPACITE DE FINANCEMENT		179 511 654	
TABLEAU DE FINANCEMENT I			
EMPLOIS FIXES	2017	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2017
1-Intéressement du personnel	34 337 651	1-CAPACITE DE FINANCEMENT	179 511 654
2- ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE		2- CESSIONS DES ELEMENTS DE L'ACTIF	
- Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés		- Cessions d' immobilisations	
-Immobilisations corporelles	6 968 517		
-Immobilisations Financières		3- SUBVENTIONS RECUES	
-Immobilisations en cours	52 100 690		
3 - RESTITUTION DES CAPITAUX		4- ENCAISSEMENTS SUR PRETS	
4- REMBOURSEMENT DES DETTES A LONG ET MT		5-AUGMENTATIONS DES CAPITAUX	
		-Apports en espèces ou en nature	
SOLDE CREDITEUR: Accroissement du fonds de roulement	86 104 796	SOLDE DEBITEUR: Diminution fonds de roulement	
TOTAL DES EMPLOIS	179 511 654	TOTAL DES RECETTES	179 511 654

F. TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

			2 017
EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)
ACTIF CIRCULANT			
Actif d'exploitation & réalisables	670 217 648	827 623 518	157 405 870
-Stocks et encours			
-Fournisseurs débiteurs			
-Clients et comptes rattachés	668 574 065	818 705 852	150 131 787
-Autres débiteurs	1 393 583	8 667 666	7 274 083
-Personnel et comptes rattachés	250 000	250 000	-
-Valeurs mobilières de placement			
-Disponibilité	12 242 258	63 084 331	50 842 073
- Compte de régularisation et d'attente	258 966	-	- 258 966
TOTAL = FRB(I) OU AC	682 718 872	890 707 849	207 988 977
DETTES A COURT TERME			
°Dettes d'Exploitation et Hors exploitation			
°Clients créditeurs	575 814	575 814	-
°Fournisseurs et comptes rattachés	8 292 989	69 844 775	61 551 786
°Autres créanciers	223 747 900	284 080 294	60 332 394
°Compte d'attente et de régularisation			
*Emprunt à cours terme			
°Provisions			
TOTAL DETTES A C.T.(II)	232 616 703	354 500 883	121 884 181
Fonds de Roulement Net:FRN=(I)-(II)	450 102 169	536 206 966	86 104 796

6. NOTES EXPLICATIVES

A. NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

Présentation du Laboratoire1.1 Présentation

Le laboratoire national de travaux publics (LNTTP) est créé par le décret 70 142 du 04/05/1970.

Érigé en EPIC puis en EPA en 1979, il est redevenu un EPIC en 2009.

Le LNTTP a pour mission entre autres :

- La mise au point de techniques et normes nouvelles.
- L'adaptation des normes et méthodes internationales aux conditions locales.
- La capitalisation de l'expérience et des renseignements tirés des projets notamment en matière d'utilisation des matériaux locaux.
- Le développement du partenariat et le transfert du savoir.
- Le développement de la documentation et des bases de données.

Le LNTTP est une institution de recherche, de contrôle et d'assistance au service des autorités contractantes et des opérateurs du secteur privé, son intervention est rendue obligatoire par les différents décrets.

Tout maître d'ouvrage et maître d'œuvre est tenu de s'y conformer.

Le LNTTP est administré par un organe exécutif et délibérant ; son organisation et son fonctionnement sont définis par les dispositions suivantes :

- Ordonnance 90 009 du 04/04/1990
- Décret 90 118 du 19/08/1990
- Décret 2009 038 du 28/01/2009.

Les ressources de LNTTP proviennent, en plus de la subvention de l'État Mauritanien, de la rémunération de ses prestations. Les équipements et matériels d'exploitation sont souvent fournis par l'État.

1.2 Principes Comptables

Les comptes du LNTTP sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers en fin d'exercice sont les suivants:

- La continuité de l'exploitation
- La stabilité de l'unité monétaire
- La permanence des méthodes
- L'indépendance des exercices
- La prudence

- La non compensation
- L'importance relative

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivants :

* Unité Monétaire

Les états financiers sont exprimés en ouguiya.

Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours d'utilisation.

Les créances et les dettes sont converties au cours du jour de clôture de l'exercice.

* Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition,

L'amortissement commence à partir de la date de mise en service, et est calculé en fonction de la durée de vie estimée du bien concerné.

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

- Immobilisations incorporelles	20%
- Constructions	4%
- Installations complexes spécialisées	5%
- Matériel d'Exploitation	20%
- Matériel et Mobilier de logement	10%
- Matériel de Transport	25%
- Matériel de bureau	10%
- Matériel Informatique	20%
- Logiciel	33%

* Valeurs d'Exploitation

Les valeurs d'exploitation englobent les comptes des clients, du personnel, de l'état et organismes sociaux, d'attente et de régularisations et les disponibilités et sont enregistrés à leurs valeurs nominales, des provisions sont constituées pour les créances des clients douteux.

B. LES COMPTES DE L'ACTIF**NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent au 31 décembre 2017 à **UM:183 893 308** contre **UM : 214 514 092** au 31 décembre 2016, enregistrant ainsi une augmentation nette de **UM: 30 620 785** soit **14%**.

Les immobilisations s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur Nette</u>
- Constructions	104 789 463	(39 014 791)	65 774 672
- Installations, Agencements et Amenag.	7 700 000	(6 352 500)	1 347 500
- Matériel d'exploitation	274 652 791	(201 326 985)	73 325 806
-Matériel de chantier	2 800 000	(2 800 000)	
- Matériel de Transport	162 378 014	(139 977 448)	22 400 566
- Matériel de bureau et Informatique	23 216 360	(12 563 833)	10 652 527
- Autres Immobilisations Corporelles	54 681 485	(44 289 247)	10 392 238
TOTAUX	630 218 213	(446 324 804)	183 893 308

Les mouvements intervenus sur les immobilisations durant l'exercice 2016 s'analysent comme suit :

	Valeur Brute	Amortissement	Valeur Nette
Solde au 31/ 12 /2017	682 318 803	(446 324 804)	235 993 998
Solde au 31 / 12 / 2016	623 249 595	(408 735 503)	214 514 092

1-1 Les additions de l'exercice

Les additions de 2017 s'élèvent à **UM: 59 069 207.**

-Agencement et aménagements	0
- Constructions	0
-Matériel d'Exploitation	0
-Matériel de transport	6 465 517
- Matériel de bureau et informatique	503 000
- Autres immobilisations corporelles	
-Immobilisations en cours	52 100 690
TOTAL	59 069 207

1-2. Amortissement de l'exercice

Les amortissements de l'exercice 2017 s'élèvent à **UM : 37 602 612** et se détaillent ainsi :

- Constructions		4 261 420
- Installations complexes spécialisées		770 000 13 702 369
- Matériel d'exploitation		13 759 742
- Matériel de transport		2 295 486
- Matériel de bureau et informatique		2 813 595
- Autres immobilisations corporelles		
<u>TOTAL</u>		<u>37 602 612</u>

NOTE 2 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le poste «clients et comptes rattachés » accuse au 31 décembre 2017 un solde débiteur, net de provisions **d'UM : 686 748 062** contre **UM 591 752 855** au 31 Décembre 2016

CLIENTS ORDINAIRES DEBITEURS

ATTM	27 704 937,00
COVEC	2 702 120,00
ARAB CONTRACTOR	10 038 428,00
CONVENTION MET	302 370 129,00
ENER	80 812 525,00
EGBR TP	2 386 420,00
SCET TUNISIE	7 788 469,90
AZIMA	93 180,00
AGRINEQ	812 000,00
MCE	1 392 030,00
ELECNR	101 500,00
GTM	21 430 311,00
BATIR	4 793 360,00
ALPHA CONSULT	15 537 570,00
CDE	237 130,00
BIS TP	5 698 952,00
ETS ALI MAGOU	792 015,00
SNAAT	11 536 049,00
ANESP	28 703 200,00

ETS CHOUROUK	108 300,00
INMA TRAVAUX	86 710,00
SOCETRA	105 700,00
GROUP CID SCET RIM	106 666,00
KASSION	52 080,00
EGIS INTERNAT	4 288 770,00
DAR	21 598 809,00
JEUNES ENTREPRENEURS	575 928,00
CCC/CDE	481 220,00
INTERNATIONAL TRAD SERVICE	952 350,00
SAM	5 844 080,00
SAMCO TP	572 544,00
DIRECTION DES TRAVAUX DE L'ARMEE NATIONAL	89 725 445,00
TNCA	9 920 870,00
GENISERVICES	2 300,00
NAJAH MAJOR	701 800,00
ENNAJAH	482 566,00
ETS MD LEMINE FRERES	37 620,00
COMESA	545 400,00
S E B S	601 635,00
UNIVERSITE ABDELLAHI IBN YAHYA	519 564,00
DTP/LTP	4 134 239,00
CDD	211 616,00
ETRML	7 561 000,00
STAM	2 147 920,00
ELVEWZ	614 098,00
PASK II	128 800,00
MINISTERE AGRICULTURE	7 787 776,00
STE AGIR	1 638 090,00
SCG	220 400,00
2KSN	37 440,00
GIZ	26 000,00
TOTAL CLIENTS ORDINAIRES DEBITEURS	686 748 061,90

NOTE 3 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste « Personnel et comptes rattachés » s'élève au 31 décembre 2017 à **UM : 250 000** et ne présente aucun changement par rapport au 31 décembre 2016 et se détaille comme suit :

	2017	2016
- Boy Bocar Harouna	240 000	240 000
- Ethman Ould Ethman	10 000	10 000
Total	250 000	250 000

NOTE 4 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « état et autres collectivités publiques » s'élève au 31 décembre 2017 à un solde débiteur de **UM : 8 667 666** contre **UM : 1 393 583** au 31 décembre 2016 et se détaille comme suit :

	2017	2016
- Etat TVA déductible	8 667 666	690 220
- Crédit TVA à reporter		703 363
TOTAL	8 667 666	1 393 583

NOTE 5: DISPONIBILITES

Les disponibilités se présentent au 31 décembre 2017 à **UM : 63 084 331** contre **UM 12 242 258** au 31 décembre 2016 et s'analysent comme suit :

	2017	2016
- Banques	61 145 725	11 528 353
- Caisse	1 938 606	713 905
<u>TOTAL</u>	63 084 331	12 242 258

5.1: Banques

Les soldes des comptes bancaires s'analysent au 31 décembre 2017 comme suit:

- B.M.C.I	48 359 258
- BCI	7 254 752
- ATTIJARI BANK	4 161 457
- TRESOR	1 370 258
<u>TOTAL</u>	61 145 725

Les rapprochements bancaires sont établis à la fin de chaque mois.

5.2 : Caisse

Le solde de la caisse s'élève au 31 décembre 2017 à **UM: 1 938 606**

Ce solde a fait l'objet d'un procès-verbal d'arrêté de caisse.

NOTE 6 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Cette rubrique présente au 31 décembre **2017** un solde nul contre un solde en 2016 d'UM : **258 966**.

	2016
- Reliquat du redressement fiscal du 29/08/2013	258 966

C. LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 7 : SITUATION NETTE :

La situation nette s'élève au 31/12/2017 à **640 243 174 UM** contre à **587 795 050 UM** en 2016 soit une augmentation relative **52 448 123 UM** et une hausse du résultat net de **9 583 257 UM**.

Cette situation s'analyse comme suit

7-1 Capitaux et réserves :

	PASSIF	
	2017	2016
<u>Capitaux et réserves</u>	81 013 600	81 013 600
Capital	11 500 000	11 500 000
Fonds de dotation	66 300 000	66 300 000
Réserves légales	3 213 600	3 213 600
REPORT A NOUVEAU (solde créditeur)	183 330 300	183 330 300
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION	289 113 500	246 248 633
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	86 785 774	77 202 517
TOTAL SITUATION NETTE	640 243 174	587 795 050

Le résultat en attente d'affectation fait ressortir un accroissement de **42 864 866 UM** comparé à 2016. Cette augmentation résulte de l'affectation du résultat net de 2016 (34 337 651 UM pour le personnel et 42 864 866 UM en attente d'affectation soit un total de 77 202 517 UM).

NOTE 8 : DETTES A COURT TERME

Les Dettes à Court Terme :

Les dettes à court terme sont d'UM : 354 500 884 contre UM : 232 616 704.73 en 2016.

	2017	2016
Fournisseurs	69 844 775	8 292 989,29
Clients créditeurs	575 814	575 814,00
Personnel & cptes rattachés	36 429 978	18 940 194.00
Etat tva facturée à collecter	178 542 633	156 104 636,00
Tva à décaisser	5 422 226	657 824.00
Impôts fonciers		
Imf précompte	4 409 547	1 890 662,00
Pension		
Taxe apprentissage	1 737 688	1 416 459,00
Bic /Imf	28 928 591	24 234 625.44
Its personnel	8 305 526	5 084 648,00
Cnss	2 962 815	1 133 619,00
Cnam	4 822 513	95 577,00
Charges a payer	12 518 777	14 189 657.00
TOTAL	354 500 884	232 616 704.73

La situation des dettes à court terme s'analyse ainsi :

8-1 Compte fournisseurs :

Ce compte enregistre un solde de **69 844 775 UM** contre **8 292 989.29 UM** en 2016 soit une augmentation de **61 551 786 UM** dont **52 100 690 UM** sont relatif aux immobilisations en cours.

8-2 Etat et Organismes Sociaux :

Ce solde dégage un montant de **235 131 539** et se compose, pour une large part, d'une TVA facturée à collecter de **178 542 633 UM** et d'un BIC/IMF de **28 928 591 UM**.

Il se décompose comme suit :

- Etat 227 346 211 UM
- Organismes Sociaux :
 - CNSS 2 962 815 UM
 - CNAM 4 822 513 UM

TOTAL GENERAL UM 235 131 539

8-3 Les charges à payer :

Enregistrent un solde de **12 518 777 UM** représentant des indemnités de congé à payer au 31/12/2017 pour un montant de **4 728 777 UM**, **3 000 000UM** relatif à la patente 2015 à 2017, vêtements de travail **1 590 000 UM**, ainsi que les honoraires CAC 2017 pour **3 200 000UM**.

D. LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 9 : CHARGES

ACHATS ET APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	20 503 298,00
EXPLOITATION	19 703 298,00
EAU ET ENERGIE	4 235 432,00
CARBURANT ET LUBRIFIANT	12 460 226,00
FOURNITURE DE BUREAU	453 700,00
FOURNITURE D'ATELIER	1 112 540,00
VETEMENT DE TRAVAIL	1 350 000,00
AUTRES FOURNITURES ET MATERIELS DIVERSES	91 400,00
HORS EXPLOITATION	800 000,00
VETEMENT DE TRAVAIL	800 000,00
CHARGES EXT LIEES A L'INVESTISSEMENT	17 429 189,00
ENTRETIEN ET REP DES CONSTRUCTIONS	5 280 000,00
ENTRETIEN ET REP DU MAT EXPLOITATION	1 337 900,00
ENTRETIEN ET REP VEHICULES	3 881 293,00
ENTRET REPARATIONS DIVERSES	1 488 850,00
ASSURANCES	472 206,00
FRAIS ETUDES ET RECHERCHES	4 300 000,00
ABONNEMENT ET DOCUMENTATION	368 940,00
FRAIS SEMINAIRES COLLOQUES ET CONF,	300 000,00
CHARGES EXT LIEES A L'ACTIVITE	22 838 318,42
TRANSPORT AERIEN	859 420,00
FRAIS DE MISSION ET DEPLACEMENT	7 155 000,00
FRAIS DE RECEPTION ET D' HEBERGEMENT	375 220,00
FRAIS POSTAUX	2 829 579,00
HONORAIRES	9 160 000,00
PUBLICITE	1 733 700,00
SERVICES BANCAIRES COURANTS	125 399,42
AUTRES CHARGES DIVERSES	600 000,00

CHARGES ET PERTES DIVERSES	11 399 087,56
EXPLOITATION	11 140 000,00
JETONS DE PRESENCE	11 140 000,00
HORS EXPLOITATION	259 087,56
AUTRES CHARGES ET PERTES EXEPTI	259 087,56

FRAIS DU PERSONNEL	289 741 130,00
REMUNERATION	218 780 526,00
MAIN D'OEUVRE OCCASIONNELLE	62 000,00
RETRAITES	36 429 978,00
AVANTAGES DIVERS	6 580 000,00
CNSS CNAM	20 505 498,00
MEDECINE DU TRAVAIL	1 438 473,00
AUTRES CHARGES SOCIALES	2 974 655,00
FRAIS DE RECYCLAGE	2 970 000,00
IMPOTS ET TAXES	3 195 188,00
EXPLOITATION	3 195 188,00
IMPOTS TAXES ASSIMILEES	457 500,00
TAXE D'APPRENTISSAGE	1 737 688,00
PATENTE	1 000 000,00
DOTAT AUX AMTS ET PROVISIONS	92 739 191,31
DOTATIONS AUX AMORTS	37 602 612,31
DOTATIONS AUX AMORT CONSTRUCTIONS	3 500 020,28
AMENAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS	761 400,00
DOTATIONS AUX AMORT INST COMPLEXES	770 000,00
DOTATIONS AUX AMORT M EXPLOITATION	13 702 369,00
DOTATIONS AUX AMORT M TRANSPORT	13 759 741,83
DOTATIONS AUX AMORT MAT BUR ET INFORM	2 295 486,00
DOTATIONS AUX AMORT MOB DE BUREAU	1 989 859,60
DOTATIONS AUX AMORT MOBDE LOGEMENT	218 000,00
DOTATIONS AUX AMORT A A INSTALLATIONS	605 735,60
DOTATIONS AUX PROVISIONS	55 136 579,00
TOTAL DES CHARGES EX ET H,EXP	457 845 402,29

9-1 Les achats et approvisionnements non stockés

Leur niveau d'exécution est supérieur de 24%(3 940 088) par rapport à 2016 et comprend pour plus de 63% de consommations de carburants et de lubrifiants.

9-2 Les charges liées à l'investissement

Elles ont augmenté de 55% par rapport à 2016, passant de **11 247 922 UM** à **17 429 189 UM** en 2017. Ces charges comprennent essentiellement, des travaux de remise en état des constructions à hauteur de 5 280 000 UM, des entretiens et réparations du parc roulant pour un montant de 3 881 293 UM, frais des études et recherches pour 4 300 000 UM et s'analysent comme suit :

Entretien et réparation des constructions	5 280 000,00
Entretien et réparation du matériel d'exploitation	1 337 900,00
Entretien et réparation des véhicules	3 881 293,00
Autres entretien et réparations	1 488 850,00
Assurances	472 206,00
Etudes et recherches	4 300 000,00
Abonnement et documentation	368 940,00
Frais séminaires colloques et conférences	300 000,00

9-3 Les charges liées à l'activité

Elles dégagent un solde de **22 838 318 UM** en 2017 contre **26 851 303 UM** en 2016 soit une baisse de 15% (4 012 985 UM) et sont composées, en grande partie, par des interventions opérées par des tiers :

Transport aérien	859 420,00
Frais de mission et déplacement	7 155 000,00
Frais de réception et d'hébergement	375 220,00
Frais postaux	2 829 579,00
Honoraires	9 160 000,00
Publicité	1 733 700,00
Services bancaires courants	125 399,42
Autres charges diverses	300 000,00

9-4 Charges et pertes diverses

Les charges et pertes diverses s'élèvent à 11 399 088 UM en 2016 contre 17 041 653 UM en 2016 soit une baisse de 5 642 565 UM qui se décompose comme suit :

Jetons de présence	5 540 000,00
Indemnités PCA -PCS	6 600 000,00
Autres charges H.Expl.	259 087,56

9-5 Les frais de personnel

Les frais du personnel sont passés de **257 526 262 MU** à **289 741 130 MU** en 2017.

Ils ont connu une hausse de 32 214 868 UM essentiellement au niveau des indemnités et avantages .Ces frais s'analysent comme suit :

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2017

Rémunération du Personnel	218 780 526,00	212 473 379,00	2,97%
MAIN OEUVRES OCCASIONNELLES	62 000,00	117 224,00	-47,11%
PRIMES ET GRATIFICATIONS			
INDEMNITES DE PEAVIS ET DE LICENCI.	36 429 978,00	18 940 194,00	92,34%
INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	6 580 000,00	480 000,00	1270,83%
Cotisations C.N.S.S.	20 505 498,00	20 283 368,00	1,10%
Medecine travail	1 438 473,00	1 364 537,00	5,42%
AUTRES CHARGES SOCIALES	2 974 655,00	2 722 560,00	9,26%
FRAIS RECYCLAGE ET FORMATION	2 970 000,00	1 145 000,00	159,39%
Total 65	289 741 130	257 526 262	12,51%

9-6 Impôts et taxes

Leur solde s'élève à **3 195 188 UM** en 2017 contre **4 060 477 UM** en 2016. Il est constitué essentiellement de Patente –Taxe d'apprentissage-Enregistrements.

9-7 Les dotations aux amortissements et provisions

Elles font ressortir un solde de **92 739 191.62 UM** en 2017 contre **42 407 265 UM** en 2016, soit une hausse de **50 331 927 UM** y compris une provision clients douteux de **55 138 579 UM** soit une baisse de **4 804 652 UM** pour les dotations aux amortissements.

NOTE 10 : LES PRODUITS

	2017	2016
TRAVAUX	546 548 692,00	451 283 084,00
Etudes et expertises	52 408 408,00	21 277 900,00
Bâtiments	20 254 400,00	24 036 800,00
Routes	339 626 384,00	337 335 392,00
Ouvrages	52 519 000,00	49 064 182,00
Ports et aéroport	81 740 500,00	20 568 810,00
AUTRES PRODUITS	24 541 000,00	24 541 000,00
Subvention	23 437 000,00	23 437 000,00
Produits divers	1 776 000,00	1 104 000,00
RRR Obtenus		
Produits exceptionnels (H.E)	1 898 076,00	3 123 671,00
TOTAL PRODUITS	573 559 767,00	478 947 755,00

Le volet travaux (chiffre d'affaires) représente 95% des produits et les autres éléments accessoires des produits (subvention, profits divers, reprises sur créiteurs divers) en constituent 5 %.

Le total des produits en 2017 est supérieur à celui de 2016, soit une hausse de 94 612 013 UM au niveau surtout des postes Etudes et expertises et Ports et aéroports

10-1: HONORAIRES TRAVAUX

Les honoraires travaux de l'exercice 2017 s'élèvent à **UM : 546 548 692** contre **UM : 451 283 084** au 31 décembre 2016 enregistrent ainsi une hausse de **UM : 95 265 608** soit **21%**.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2017	2016
- Études et Expertises	52 408 408,00	21 277 900,00
- Bâtiments	20 254 400,00	24 036 800,00
- Routes	339 626 384,00	337 335 392,00
- Ouvrages et ménagements	52 519 000,00	49 064 182,00
- Ports et Aéroports	81 740 500,00	20 568 810,00
TOTAUX	546 408 408	451 283 084

10-2 : AUTRES PRODUITS ET PROFITS EXCEPTIONNELS

Les produits et profits exceptionnels s'élèvent au 31 Décembre 2017 à **UM : 3 674 076** contre au 31 Décembre 2016 **UM : 4 227 671** et se détaillent comme suit :

	2017	2016
- Produits divers	1 776 000,00	1 104 000,00
- R.R.R. obtenus		
- Produits hors exploitation	1 898 076,00	3 123 671,00
TOTAL	3 674 076,00	4 227 671,00

10-3 : SUBVENTION

Le poste « Subvention d'exploitation » s'élève au 31 décembre 2017 à **UM : 23 437 000** contre **UM : 23 347 000** au 31 décembre 2016 donc sans changement se détaille comme suit :

	2017	2016
SUBVENT° ETAT 1ER ET 2EME TRANCHE PERSO.	6 718 500 ,00	3 359 250,00
SUBVENT° ETAT 4EME TRANCHE	2 475 000,00	3 359 250,00
SUBVENT° ETAT 3EME TRANCHE PERS.	3 359 250,00	3 359 250,00
SUBVENT° ETAT EXERCICE 2017	7 425 000,00	7 500 000,00
SUBVENT.ETAT.3EME TRANCHE PERS.	3 359 250,00	3 359 250,00
SUBVENT.4EME TRANCHE FONCTIONNEMENT		2 500 000,00
TOTAL	23 437 000	23 347 000

E. EXECUTION DU BUDGET 2017

a. EXECUTION DU BUDGET 2017 INVESTISSEMENTS ET CHARGES AU 31 DÉCEMBRE 2017

Compte	Désignation	Prévisions 2017	Exécution 2017	Reliquat	Taux Exécution
21	Immobilisations corporelles	8 000 000	5 906 921,00	- 2 093 079	73,84%
	S/total Immos Corporelles	8 000 000	5 906 921	-2 093 079	73,84%
60	Achats et appro.non stockes	2 150 000	1 979 652	-170 348	92,08%
62	Charges externes liées a l'investissement	2 300 000	1 742 919	-557 081	75,78%
63	Charges externes liées à l'activité	2 500 000	2 274 510	-225 490	90,98%
64	Charges et pertes diverses	1 400 000	1 114 000	-286 000	79,57%
65	Frais du personnel	29 000 000	28 974 114	-25 886	99,91%
66	Impôts et taxes	450 000	319 519	-130 481	71,00%
67	Frais financiers H.Explotation		0	0	
68	Dotations aux amortissements&provisions	6 200 000	9 273 919	3 073 919	149,58%
	S/total Charges	44 000 000	45 678 633	1 678 633	103,82%
	TOTAUX	52 000 000	51 585 554	- 414 446	99,20%

b. EXECUTION DU BUDGET 2017 RECETTES AU 31 DÉCEMBRE 2017

Compte	Désignation	Prévisions 2017	Exécution 2017	Reliquat	Taux Exécution
701010	Etudes et expertises	2 500 000	5 240 841	2 740 841	210%
702010	Bâtiments	3 000 000	2 025 440	-974 560	68%
703010	Routes	26 500 000	33 962 638	7 462 638	128%
704010	Ouvrages et aménagements	5 000 000	5 251 900	251 900	105%
705010	Ports et aéroports	1 000 000	8 174 050	7 174 050	817%
706010	Subvention de l'état	2 200 000	2 333 700	133 700	106%
704000	Produits et profits divers	200 000	177 600	-22 400	89%
	S/total Produits	40 400 000	57 166 169	16 766 169	142%
550	Solde de trésorerie au 31/12/2017	2 000 000	6 308 433	4 308 433	315%
410	Recouvrements exercices antérieurs	9 600 000	5 089 167	- 4 510 833	53%
	TOTAUX	52 000 000	68 563 769	16 563 769	132%

F. ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION

Ainsi qu'il est mentionné dans le troisième paragraphe de notre rapport général, notre examen a été effectué en observant les normes de révision comptable généralement admises, à savoir les normes de l'I.F.A.C, et a comporté le contrôle des documents comptables et toutes les autres procédures de vérification que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.

Nous présentons ci-après quelques commentaires concernant l'application de certaines de ces vérifications.

- Immobilisations

Nous avons analysé et vérifié la réalité des mouvements de l'exercice avec les pièces justificatives.

Nous avons revu le calcul des amortissements pratiqués au cours de l'exercice.

- Clients :

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec celui de la comptabilité auxiliaire.

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentant 80% du solde global.

- Banques

Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires au 31/12/2017.

- Fournisseurs

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec celui de la comptabilité auxiliaire.

Nous avons pointé les soldes des comptes fournisseurs aux factures correspondantes et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Situation Fiscale

Nous avons vérifié la situation de la société eu égard aux différents impôts et taxes auxquels elle est soumise.

Nous avons revu les déclarations fiscales de l'exercice et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Autres procédures de révision

Nous avons procédé à la vérification par sondage des opérations relatives aux achats, aux ventes et aux frais généraux dans la mesure où nous l'avons jugé nécessaire eu égard au dispositif du contrôle interne actuellement en vigueur.

G. NOTES SUR LE CONTROLE INTERNE

Après examen du schéma de contrôle interne, il nous a été donné de faire des remarques ci-après :

- (i) Il n'existe pas de service de contrôle à priori des écritures comptables ni des dépenses, ce qui fragilise la sécurité des opérations financières du LNTP.
- (ii) Les droits acquis du personnel autres que ceux relatifs aux congés n'ont jamais fait l'objet de constat comptable, ce qui est de nature à fausser la vérité de certaines écritures comptables.
- (iii) Nous avons relevé l'existence d'un manuel de procédures administratives et comptables, ce document gagnerait à être complété d'un manuel de procédures comptables, qui définit notamment les différentes affectations comptables.
- (iv) Le Processus des achats est effectué par un Service Logistique en charge des achats et commandes du LNTP, avec les organes suivants : (i) Une Commission des marchés du Laboratoire, chargée d'effectuer les achats dans le cadre du seuil réglementaire de l'ordonnateur du Laboratoire qui est de 10 millions d'Ouguiyas, (ii) étant entendu que les acquisitions supérieures à ce seuil sont du ressort de la Commission de passation des marchés du département de tutelle. Ce dispositif en place est conforme aux normes en vigueur en Mauritanie.