

OFFICE NATIONAL D'ASSAINISSEMENT

ONAS

Siège Social Nouakchott

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES ETATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2017 EN MRO

Le Commissaire aux comptes

SID'AHMED OULD HABOTT

SOMMAIRE

	PAGES
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 – 5
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2017	6 – 10
RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	11 – 12
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	13 – 14
NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	15 – 33

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS AU 31 DECEMBRE 2017

Messieurs les membres du conseil d'administration de l'Office National d'Assainissement (ONAS),

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confié par arrêté N° 744/MFE/ DTF du Ministre de l'Economie et des Finances du 21 décembre 2017, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes de l'ONAS au titre de l'exercice allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017.

L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité de la Direction Administrative et Financière de l'ONAS. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

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 instituant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers pris dans leur ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

I - Opinion sur le compte annuel :

A notre avis, les états financiers tels que présentés aux pages 6 à 10 sont réguliers et sincères dans tous leurs aspects significatifs et donnent une image fidèle de la situation financière de l'Office National d'Assainissement (ONAS) au 31 décembre 2017 et du résultat de ses opérations pour la période qui a pris fin à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis.

Sous-réserve de ce qui suit :

- Le non-versement au Trésor Public des différentes retenues d'impôt (ITS, TVA et IMF) opérées sur les salariés et les fournisseurs ainsi que l'absence de collecte de la TVA sur les prestations parafiscales exposent l'Office à des risques de pénalités, d'amendes et de contrôle inopiné de la part de l'Administration Fiscale ;
- Le non-versement des cotisations à caractère social à savoir la CNSS et la CNAM exposerait l'Office à des risques de contrôles inopinés et d'amendes de la part de ces institutions sociales ;
- L'absence d'inventaire physique des immobilisations au cours de l'exercice ;
- L'absence de comptabilisation d'un nombre important de matériels d'exploitation appartenant à l'ONAS non valorisé.

II - Vérifications et informations spécifiques :

1- Vérifications spécifiques :

Nous avons procédé aux vérifications ci-après :

- L'absence de procès-verbaux d'inventaires physiques des immobilisations et de la caisse fait par l'ONAS au cours de l'exercice. En effet, nous n'avons pas reçu de la part de la Direction aucun PV d'inventaire physique lors de notre intervention.
- La comparaison de la valeur des immobilisations selon le fichier comptable (Sage) par rapport au fichier extracomptable (Excel). Ce travail nous a permis de faire ressortir les écarts à régulariser ci-dessous :

- ❖ 1 032 000 MRO sur la valeur du Matériel de Bureau & Informatique
- ❖ 175 144 MRO sur la valeur des amortissements du Matériel de Bureau & Informatique
- ❖ 99 960 MRO sur la valeur des amortissements du Mobilier de Bureau

2- Informations spécifiques :

Lors de notre mission nous avons constaté ce qui suit :

- Le financement de la BAD du don N° 5000199 003418 relatif à l'aide d'urgence pour les victimes des inondations de Nouakchott en 2013 ne figure pas dans les écritures comptables de l'ONAS. Le montant de ce don qui est de 820 000 Dollars US a servi, d'une part, à acquérir 7 camions citernes vidangeurs, 10 motopompes à faible débit, 5 motopompes à haut débit. Et d'autre part, à prendre en charge les frais d'audit ;
- Un don d'un camion hydro cureur IVECO 380 6*6 acquis en décembre 2014 d'un montant de 131 393,31 EUR financé par le PNUD ne figure pas dans les écritures comptables de l'ONAS ;
- La valeur des véhicules rétrocédés par l'Etat à l'ONAS ne figure pas dans les écritures comptables de l'ONAS ;
- Le rapport d'activité de gestion ne nous a pas été présenté pour vérifier sa conformité avec les états financiers présentés.

Nouakchott, le 25 août 2020

Commissaire aux comptes

SID'AHMED OULD HABOTT

MAURITANIENNE DE COMPTABILITÉ

MAURI - COMPTE

CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE

BP 423 TEL 25 57 77 - FAX 25 18 70

NOUAKCHOTT

**ETATS FINANCIERS CLOS
AU 31 DECEMBRE 2017 EN MRO**

ONAS
Nouakchott

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIF	BRUTS	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NETS 2017	NETS 2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais & valeurs incorporelles	22,730,904	3,965,225	18,765,679	1,934,480
Total	22,730,904	3,965,225	18,765,679	1,934,480
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencements et Aménagements des terrains	23,796,146	2,900,409	20,895,737	23,796,146
Constructions	457,982,246	105,613,015	352,369,231	7,461,733
Matériels d'exploitation	153,073,965	44,100,884	108,973,081	116,470,301
Matériels de transport	9,900,000	825,000	9,075,000	-
Matériel de bureau et informatique	7,251,400	4,922,616	2,328,784	3,157,124
Moblier de bureau	11,478,530	7,615,131	3,863,399	5,011,252
Agencements et Aménagements des constructions	1,183,700	645,919	537,781	656,151
Total	664,665,987	166,622,974	498,043,013	156,552,707
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Dépôts et cautionnements versés	245,900		245,900	245,900
Total	245,900		245,900	245,900
VALEURS D'EXPLOITATION				
Stock pièces de rechange et autres matieres	-		-	-
Total	-		-	-
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
Fournisseurs & comptes rattachés	970,402		970,402	195,811,482
Clients et comptes rattachés	5,084,330		5,084,330	6,448,120
Personnel & comptes rattachés	1,111,282		1,111,282	4,216,294
Etats & autres collectivités locales	64,344,863		64,344,863	64,418,041
Disponibilités	3,179,372		3,179,372	7,631,310
Total	74,690,249	-	74,690,249	278,525,247
COMPTES D'ATTENTE & DE REGULARISATION				
Compte d'attente à régulariser	1,692,145		1,692,145	202,687
Total	1,692,145		1,692,145	202,687
TOTAL GENERAL			593,436,986	437,461,021

ONAS
Nouakchott

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

PASSIF	NETS 2017	NETS 2016
<u>CAPITAUX</u>		
_ Capital Social	270,000,000	270,000,000
<u>REPORT A NOUVEAU</u>		
Report à nouveau (Solde débiteur)	- 290,637,236	- 238,369,951
<u>RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION</u>		
_ Résultat net de la période : Perte	- 229,529,683	- 52,267,284
Total situation nette	- 250,166,918	- 20,637,236
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS RECUES</u>		
_ Subventions d'équipements reçues	443,628,854	221,814,427
_ Quote-part subvention d'équipements reçues virée au compte de résultat	- 56,321,580	-
Total	387,307,274	221,814,427
<u>EMPRUNT A LONG ET MOYEN TERME</u>		
_ Emprunt à moyen terme	-	-
Total	-	-
<u>DETTES A COURT TERME</u>		
_ Fournisseurs et comptes rattachés	130,400,537	9,063,652
_ Clients et comptes rattachés	420,000	-
_ Personnel et comptes rattachés	9,422,821	158,400
_ Etat, Impôts et taxes	179,943,613	83,453,575
_ Organismes sociaux	55,084,693	42,375,752
_ Concours bancaires	79,158,966	100,072,450
_ Compte de virements à régulariser	1,160,000	1,160,000
Total	455,590,631	236,283,830
<u>COMPTES D'ATTENTE & DE REGULARISATION</u>		
_ Charges à payer	706,000	-
Total	706,000	-
TOTAL GENERAL	593,436,986	437,461,021

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2017	TOTAL 2016
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-		-	-
Variations de stocks de pièces de rechange	-		-	-
Achats d'approvisionnement non stockés	79 074 051		79 074 051	57 138 120
Charges externes liées à l'investissement	37 570 075		37 570 075	21 227 951
Charges externes liées à l'activité	143 605 255		143 605 255	31 594 708
Sous total consommations intermédiaires	260 249 381		260 249 381	109 960 779
Charges et pertes diverses	16 128 721		16 128 721	804 000
Frais de personnel	127 306 186	7 360 562	134 666 748	135 143 631
Impôts et taxes	548 300		548 300	354 725
Charges financières	-		-	-
Dotation aux amortissements	99 640 870	11 395 981	111 036 851	12 005 667
Totaux	503 873 458	18 756 543	522 630 001	258 268 802
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Solde débiteur : Perte avant impôt			229 529 683	52 267 284
		Total	229 529 683	52 267 284
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Impôt sur le résultat : IMF			-	-
Solde débiteur : Résultat de l'exercice (Perte nette)			229 529 683	52 267 284
		Total	229 529 683	52 267 284

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATION	RS EXPLOITATI	TOTAL 2017	TOTAL 2016
<u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION</u>				
Prestations & productions vendues	78,517,546		78,517,546	83,873,930
Quote-part subvention d'équipements reçues virée au compte de résultat	56,321,580		56,321,580	-
Sous total production	134,839,126		134,839,126	83,873,930
Subvention d'exploitation & d'équilibre	158,261,192		158,261,192	122,127,588
Solde débiteur :	210,773,140	18,756,543	229,529,683	52,267,284
Totaux	503,873,458	18,756,543	522,630,001	258,268,802
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>				
Résultat d'exploitation : Solde débiteur			210,773,140	52,267,284
Résultat hors exploitation : Solde débiteur			18,756,543	-
Total			229,529,683	52,267,284
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>				
Perte avant impôt			229,529,683	52,267,284
Total			229,529,683	52,267,284

RAPPORT SPECIAL
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

ONAS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017

Messieurs les Administrateurs,

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 25 août 2020

Commissaire aux comptes

Sid'Ahmed Ould Habott

MAURITANIE DE COMPTABILITE

MAURI - COMPTE

CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE

SP 42: TEL. 25 51 77 - FAX 25 18 70

NOUAKCHOTT

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1 PRESENTATION de l'ONAS

L'Office National d'Assainissement (**ONAS**) a été créé par le décret N° 2009-122 du 14 avril 2009. Il est soumis à la législation sur les sociétés anonymes, sous réserve des dispositions de l'ordonnance N° 90-09 du 04 avril 1990 portant statut des Etablissements publics et sociétés à capitaux publics et régissant les relations de ses entités avec l'Etat.

L'ONAS exerce son activité sur toute l'étendue du territoire national et a pour objet :

- ❖ La réalisation et la gestion des réseaux d'assainissement pour les eaux usées et les eaux pluviales ;
- ❖ La réalisation et la gestion des stations d'épuration des eaux usées

2 PRINCIPES COMPTABLES

La comptabilité d'ONAS est tenue en conformité des règles telles que prévues par le Plan comptable Mauritanien (PCM).

2.1 Journaux comptables :

Il est ouvert dans les écritures d'ONAS, les journaux suivants :

- Le journal des banques ;
- Le journal report à nouveau ;
- les journaux du trésor ;
- Le journal des ventes ;
- Le journal des salaires ;
- Les journaux de caisse (encaissements et décaissements) ;
- Le journal des opérations diverses.

2.2. Arrêt des comptes

Les comptes sont arrêtés chaque mois et les états comptables mensuels confectionnés au plus tard le dix du mois suivant.

NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS EN MRO

I – ACTIF

NOTE 1 : Frais et valeurs incorporelles

1-1 Description de la rubrique

La rubrique des frais et valeurs incorporels s'élève à 22 730 904 UM au 31 décembre 2017 contre 1 934 480 UM en 2016 ; soit une hausse de 1075% par rapport à l'année 2016.

Le tableau des frais & valeurs incorporels se présente comme suit :

Libellé	31-12-17	31-12-16	Variation	%
Frais à étaler sur plusieurs exos	20,796,424.00	-	20,796,424.00	#DIV/0!
Valeurs incorpelles	1,934,480.00	1,934,480.00	-	0%
Totaux bruts	22,730,904.00	1,934,480.00	20,796,424.00	1075%
Amortissement	3,965,225.00	-	3,965,225.00	#DIV/0!
Net	18,765,679.00	1,934,480.00	16,831,199.00	870%

1-2 Commentaires :

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 20 796 424 UM qui est constitué des acquisitions ci-après :

Designations	Montants
FOURNITURE DE MATERIELS D'ASSAINISSEMENT	9,831,920.00
FOURNITURE DU MATERIEL ET LA REALISATION DE TRAVAUX DE PREPARATION POUR L'HIVERNAGE 2017 MERE ET ENFANTS MISTERE DU PETROLE ET MARRE CE PR1	5,978,824.00
FOURNITURE DU MATERIEL ET LA REALISATION DE TRAVAUX DE LA TRANCHEE DE L'HOTEL EMIRA	4,985,680.00
Total des acquisitions	20,796,424.00

Les amortissements des frais & valeurs immobilisés ont subi une augmentation de l'ordre d'un montant de 3 965 225 UM qui correspond à l'amortissement de 2017. En 2016, l'amortissement des frais immobilisés n'a pas été fait.

NOTE 2 : Immobilisations corporelles

2 1 Description de la rubrique :

Le solde brut des immobilisations corporelles s'élèvent au 31 décembre 2017 et 2016 respectivement à 664 665 987 UM et 216 104 055 UM ; soit une hausse de 208% par rapport à l'année 2016.

Le tableau des immobilisations et des amortissements se présente comme suit :

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2017
(en ouguiya)

LIBELLE	VALEURS BRUTES			
	Brut au 31/12/2016	Acquisition 2017	Sorties 2017	Brut au 31/12/2017
Agencements, aménagements des terrains	23,796,146	-	-	23,796,146 ✓
Constructions	47,765,395	410,216,851	-	457,982,246 ✓
Matériel d'exploitation	124,628,884	28,445,081	-	153,073,965 ✓
Matériel de transport	-	9,900,000	-	9,900,000 ✓
Matériel de bureau et informatique	7,251,400	-	-	7,251,400 ✓
Mobilier de bureau	11,478,530	-	-	11,478,530 ✓
Agencements et Aménagements des constructions	1,183,700	-	-	1,183,700 ✓
	216,104,055	448,561,932	-	664,665,987 ✓

Re
constr
Total

2.2. Commentaire :

Les acquisitions de l'exercice 2017 sont réparties comme suit :

- **Constructions :**

L'augmentation des constructions s'élève à 410 216 851 UM correspondant aux travaux ci-après :

Libellé	Montant
Travaux de réhabilitation du réseau existant	14,993,000
Réhabilitation du réseau d'égouts	195,809,160
Réhabilitation du réseau d'assainissement	178,880,000
Réhabilitation du réseau somagaz	8,716,611
Travaux génie civil site garage Arafat	9,106,000
Travaux raccordement du réseau pluvial garage Arafat	2,712,080
Total	410,216,851

- **Matériel d'exploitation :**

L'augmentation s'élève à 28 445 081 UM correspondant aux acquisitions ci-après :

Désignations	Montants
Matériels d'assainissement et Branchement au réseau	12,530,668.00
Fourniture Matériel et réalisation Travaux Carrefour BMD	9,814,412.00
Fourniture d'une pompe pour STEP	600,000.00
Fourniture matériel et réalisation travaux F Nord+ks	5,500,001.00
Total des acquisitions	28,445,081.00

- **Matériel de transport :**

L'augmentation de cette rubrique s'explique par l'acquisition d'une Mitsubishi new L 200 immatriculée 9306 AV 00 s'élevant à 9 900 000 UM.

✓ **Point d'audit :**

Nous avons procédé au pointage et à la vérification des pièces justificatives.
Nous avons constaté l'absence d'inventaire physique des immobilisations corporelles au cours de l'exercice.

✓ Recommandation :

Nous recommandons de procéder à :

- ✦ un inventaire exhaustif de toutes les immobilisations corporelles ;
- ✦ la codification et à l'identification des immobilisations inventoriées.

NOTE 3 - Immobilisations financière :

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2017 à un montant de 245 900 UM contre le même montant en 2016. ✓ (245 900)

NOTE 4 - Valeurs réalisables & disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 74 690 249 UM contre 278 525 247 UM en 2016 ; soit une baisse de 73% par rapport à 2016. Cette rubrique s'analyse comme suit : ✓ (278 525 247)

Libellé	Notes	31-12-17 (UM)	31-12-16 (UM)	Variation	%
_ Fournisseurs & comptes rattachés	4 - 1	970,402 ✓	195,811,482 ✓	- 194,841,080	-100%
_ Clients et comptes rattachés	4 - 2	5,084,330 ✓	6,448,120 ✓	- 1,363,790	-21%
_ Personnel & comptes rattachés	4 - 3	1,111,282 ✓	4,216,294 ✓	- 3,105,012	-74%
_ Etats & autres collectivités locales	4 - 4	64,344,863 ✓	64,418,041 ✓	- 73,178	0%
_ Disponibilités	4 - 5	3,179,372 ✓	7,631,310 ✓	- 4,451,938	-58%
Totaux		74,690,249 ✓	278,525,247 ✓	(203,834,998)	-73%

4 - 1. Fournisseurs débiteurs :

Le solde de ce poste s'élève à 970 402 UM en 2017 contre 195 811 482 UM en 2016 ; soit une baisse de 100%. Il s'analyse comme suit :

Libellés	Montant
Techno système	3,420.00
Somelec	158,628.00
Fournisseurs, factures à recevoir	808,354.00
Total	970,402.00

✓ Point d'audit :

Nous avons envoyé des correspondances à certains fournisseurs pour vérifier la conformité de leurs soldes. Cependant, nous n'avons pas encore reçu de réponse de la part de ces derniers au moment de l'élaboration de notre rapport.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons d'apurer le solde de ces comptes dont les montants proviennent des exercices antérieurs à l'année 2017.

4 - 2 - Clients et comptes rattachés :

Le solde débiteur de la rubrique « **Clients et comptes rattachés** » se chiffre à 5 084 330 UM au 31/12/2017 contre 6 448 120 UM en 2016 ; ce qui représente une baisse de 21%. Il s'analyse comme suit :

Libellés	Montant
Clients ordinaires	612,000.00
Agrotica	720,000.00
Hôpital l'Amitié	384,000.00
SOMAGAZ	670,330.00
Saymex International	2,430,000.00
ONSER	48,000.00
AF SA	120,000.00
Hôpital Mère et Enfants	100,000.00
Total	5,084,330.00

✓ Point d'audit :

Nous avons circularisé certains de ces clients. Mais nous n'avons pas encore reçu de réponse de leur part au moment de l'élaboration de notre rapport.

Nous avons constaté que le compte « **Clients ordinaires** » qui a un solde de 612 000 UM n'est pas du tout analysé.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons de procéder à l'identification des différents clients qui constitue ce solde.

4 - 3. Personnel et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se chiffre à 1 111 282 UM en 2017 contre 4 216 294 UM en 2016 ; soit une baisse de 74%. Il s'analyse comme suit :

Libellés	Montant
Tiers à créer	343,000.00
Mboïrick O/Baby	46,125.00
Tiers à créer	29,000.00
Wehbe Mint Med Moustapha	1.00
Mohamed O/ Lehbib	1.00
Hayati Mint Med Mahmoud	5,854.00
Brahim Amadou NDiago	1.00
Sall Yéro Mamadou Seidy	60,000.00
Hamzette Ould Amar	336,300.00
Moulaye El Mehdi Dah	20,000.00
Sidi Med Ould Ahmed Kory	30,000.00
Fall Chérif	10,000.00
Mohamed Ould Sidi Mohamed	15,000.00
Ahmed Sidi Taher	15,000.00
Feil Ahmed	35,000.00
Abdellahi Ould Ahmed Doua	70,000.00
Taleb med jidou abdi	50,000.00
Tiers non identifié	46,000.00
Total	1,111,282.00

✓ Point d'audit :

Nous avons demandé au service personnel de nous fournir la liste de suivi des avances du personnel au 31/12/2017 pour la comparer avec le fichier comptable mais ce travail n'a pas été réalisé. Car le service personnel ne dispose pas d'un suivi des avances accordées au personnel.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons de procéder à l'élaboration de cette liste pour permettre au service du personnel de faire un suivi des avances accordées au personnel.

4 - 4 Etat & autres collectivités locales :

Le solde de cette rubrique s'élève 64 344 863 UM en 2017 contre 64 418 041 UM en 2016 ; soit une baisse de 73 178 UM. Cette rubrique s'analyse en 2017 comme suit :

Libellé	Montant
Fonds de dotation et subventions à recevoir	26,178,698
Subventions BCI à recevoir	1,670,482
IMF précompté par l'Etat	5,724,340
TVA précompté par l'Etat	30,595,093
Douanes et autres impôts et taxes	176,250
Total	64,344,863

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons d'analyser ce compte dont le montant remonte à quelques années en vue de l'apurer et de le régulariser.

4 - 5 Disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 179 372 UM en 2017 contre 7 631 310 en 2016 ; soit une baisse de 58% par rapport à l'année 2016. Ce poste s'analyse en 2017 comme suit :

Libellé	Montant
NBM	2,116,234
BCI	133,432
TRESOR REGIE D'AVANCE	774,142.
CAISSE	155,564
Total	3,179,372

✓ Point d'audit :

Les rapprochements bancaires des comptes de la NBM et de du Trésor – Régie d'avance sont faits à la date du 31.12.2017 ce qui confirme l'exactitude des soldes bancaires.

Nous avons constaté, cependant, sur l'état de rapprochement bancaire de la NBM un écart d'un montant de 1 742 177 UM sur le report à nouveau 2017 à identifier exhaustivement.

Par ailleurs, nous avons constaté que le rapprochement de la BCI n'a pas été fait à cause de l'absence de relevé bancaire.

Le procès-verbal d'inventaire de la caisse au 31/12/17 n'existe pas.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons de procéder à la régularisation de l'écart constaté sur l'état de rapprochement bancaire de la NBM.

Nous vous recommandons de récupérer le relevé bancaire de la BCI pour effectuer son rapprochement mensuellement.

Nous vous recommandons de faire l'inventaire physique de la caisse mensuellement.

NOTE 5 - Comptes de régularisation et d'attente :

Cette rubrique se chiffre à 1 692.145 UM en 2017 contre 202 687 UM en 2016 ; soit une hausse de 735%. Ce poste s'analyse en 2017 comme suit : ✓

- Assurance véhicules relative à l'exercice 2018 pour un montant de 1 498 945 UM ;
- Montant antérieur à l'exercice 2017 à régulariser pour un montant de 193 200 UM

II - PASSIF

NOTE 6 - Situation Nette :

La situation nette s'élève à -250 166 919 UM au 31 décembre 2017 contre -20 637 236 UM en 2016 ; soit une baisse de la situation nette de l'ordre de 1112%. La situation nette de l'Office s'analyse comme suit :

Libellés	31-12-17	31-12-16	Variation	%
Capital social	270,000,000 ✓	270,000,000 ✓	0	0%
Reports à nouveau (Pertes)	(290,637,236) ✓	(238,369,951) ✓	(52,267,285)	22%
Résultat net de l'exercice : Perte	(229, 529,683) ✓	(52,267,284) ✓	(177,262,399)	339%
Total Situation Nette	(250,166,919) ✓	(20,637,236) ✓	(229,529,683)	1112 %

Commentaire :

Les pertes cumulées au 31/12/2017 se chiffrent à 520 166 919 UM ; soit près de 1,93 fois le capital social de votre Office.

Ceci étant, il serait nécessaire de convoquer les organes de délibération afin d'augmenter son capital ou de procéder à sa liquidation selon les dispositions de la Loi n° 2000-05 portant code de commerce.

Selon les dispositions de l'article 571 de la Loi n° 2000-05 portant code de commerce, il est stipulé ce qui suit : « Si du fait de pertes constatées dans les états de synthèse, la situation nette de la société devient inférieure au quart du capital social, le conseil d'administration, dans les trois mois qui suivent l'approbation des comptes ayant fait apparaître cette perte, est tenu, de convoquer l'assemblée générale extraordinaire à l'effet de décider, s'il y a lieu, de prononcer la dissolution anticipée de la société.

Si la dissolution n'est pas prononcée, la société est tenue, au plus tard à la clôture du deuxième exercice suivant celui au cours duquel la constatation des pertes est intervenue, et sous réserve des dispositions de l'article 180 de réduire son capital d'un montant au moins égal à celui des pertes qui n'ont pu être imputées sur les réserves si, dans ce délai, les capitaux propres n'ont pas été reconstitués à concurrence d'une valeur au moins égale au quart du capital social.

Dans tous les cas, la décision adoptée par l'assemblée générale est publiée dans un journal d'annonces légales, au journal officiel, déposée au greffe du tribunal compétent et inscrite au registre de commerce.

A défaut de réunion de l'assemblée générale, comme dans le cas où cette assemblée n'a pu délibérer valablement sur dernière convocation, tout intéressé peut demander en justice la dissolution de la société. Il en est de même si les dispositions du deuxième alinéa du présent article n'ont pas été appliquées ».

NOTE 7 – Subventions d'équipements reçues :

Ce compte représente les subventions d'équipements reçues et se chiffre à 443 628 854 UM en 2017 contre 221 814 427 UM en 2016 ; soit une hausse de 100%. Ce poste s'analyse comme suit :

Libellés	31-12-17	31-12-16	Variation	%
Subventions d'équipements reçues	443,628,854	221,814,427	221,814,427	100%
Quote-part subv. Équipement V / CR	(56,321,580)	-	(56,321,580)	#DIV/0!
Total des Subventions d'équip. nettes	387,307,274	221,814,427	165,492,847	75%

Commentaire :

La valeur nette des subventions d'équipements reçues est de 387 307 274 UM au 31/12/2017.

Les investissements effectués sur les subventions d'équipements 2016 sont passé à tort au débit du compte fournisseur au lieu du compte immobilisation. Cette écriture n'a été régularisée qu'en 2017. C'est pour cette raison que la subvention d'équipements reçue en 2016 n'a pas été amortie.

NOTE 8 - Dettes à Court terme :

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2017 à 455 590 631 UM contre 236 283 830 UM en 2016 ; soit une hausse de 93% par rapport à l'année 2016. Ce poste s'analyse comme suit :

Libellés	Notes	31-12-17	31-12-16	Variation	%
Fournisseurs et comptes rattachés	8 - 1	130,400,537	9,063,652	121,336,885	1339% #DIV/0!
Clients et comptes rattachés	8 - 2	420,000	-	420,000	!
Personnels et comptes rattachés	8 - 3	9,422,821	158,400	9,264,421	5849%
Etat et autres collectivités publiques	8 - 4	179,943,613	83,453,575	96,490,038	116%
Organismes Sociaux	8 - 5	55,084,693	42,375,752	12,708,941	30%
Concours financiers	8 - 6	79,158,966	100,072,450	- 20,913,484	-21%
Comptes de virement à régulariser	8 - 7	1,160,000	1,160,000	-	0
Total des dettes à court terme		455,590,631	236,283,830	219,306,801	93%

8.1- Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde de cette rubrique est de 130 400 537 UM au 31/12/2017 contre 9 063 652 UM en 2016 ; soit une hausse de 1339%. Il s'analyse comme suit :

Libellés	Montant
Fournisseurs divers	82,000.00
Mauritel	2,850,714.00
SNDE	3,878.00
Net Audit	300,000.00
Injaz	1,805,113.00
El-hamra	1,368,000.00
Station Service Sabah	1,368,000.00
ETS HAMMED	45,000.00
GAMA Assurance	1,123,083.00
SIGMA	300,520.00
AGENCE DAFFA	555,694.00
Ets Med Hafedh O/ Ahmed Nouh	751,484.00
Groupement Delgas-Sénégal & FSCSarl	8,440,050.00
ABTP Sarl	7,710,345.00
Topièces	124,000.00
SFC Sarl	9,814,412.00
Général des services et des sécurit	18,063,888.00
Amose	12,091,190.00
FAO MOTORS	9,900,000.00
INESCO	600,000.00
SIMA	1,151,114.55
WTC SARL	677,901.00
EN-NOUR	2,086,700.00
DATA PROCESSING SERVICE	1,797,440.00
AGENDA DE L'AMBASSADE DE FRANCE	1,500,000.00
CABINET INFINI	1,000,000.00
Ets Iman	6,175,505.00
SOCOTI	21,650,000.00
SICLO	6,578,824.00
DELTA	10,485,681.00
Total	130,400,536.55

✓ Point d'audit :

Nous avons envoyé des lettres de confirmation de solde à certains de ces fournisseurs. Mais au moment de faire le rapport aucune réponse ne nous a été parvenue de leur part.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons d'identifier les tiers qui constituent le solde des fournisseurs divers.

8.2- Clients & comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève à 420 000 UM au 31 décembre 2017 contre le même montant en 2016. Il s'analyse comme suit :

non ya pas
Ce montant
en 2016

Libellé	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	420 000
Total	420 000

Ce montant figurait dans le compte fournisseur en 2016.

Nous vous recommandons de régulariser ce solde qui remonte aux années antérieures afin d'apurer ce compte.

8.3- Personnel & comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève à 9 422 821 UM au 31 décembre 2017 contre 158 400 UM ; soit une hausse de 5 849%. Il s'analyse comme suit :

Libellés	Montant
Rémunérations dues	8,486,869
Taher Ould Rabi	58,400
Tiers à créer	326,305
Marième Mint Med Mahmoud	94,726
Neziha Mint Med Yedaly	1
Mghaily Mint Cheikh Sidiya	1
Med Ould Med Lemine	97,703
Moulaye O/ Guewad	30,000
Abdellahi O/ Mohamedou	184,097
Ahmed heiba O/ Tourad	4,999
Salka Mint Mohamed El Hafedh	74,860
Fatimetou mint Lemrabott	5,751
Khadi Mint El Hacen	360
El Hacen Ould Oumar	16,999
Cheikh Ould Sweidatt	8,000
Mahmoud Pepe Oumar	15,000
Tiers non identifié	18,750
Total	9,422,821

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons de justifier le solde de ce compte.

8.4 – Etat & autres collectivités locales :

Le solde de ce compte s'élève à 179 943 613 UM au 31 décembre 2017 contre 83 453 575 UM ; soit une hausse de 116%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Retenue à la source ITS	100,728,911
Etat, TVA à décaisser	68,803,884
Etat, impôts et taxes à payer	10,410,818
Total	179,943,613

✓ Point d'audit :

Il faut noter que les différentes retenues d'impôts et de taxes opérées par l'ONAS ne sont pas reversées au trésor public. Ceci pourrait, à l'avenir, constituer un risque de redressement fiscal.

✓ Recommandation :

Pour vous éviter des risques de redressement fiscal nous vous recommandons de procéder au paiement des impôts et taxes dus régulièrement selon les délais fixés par le code général des impôts.

8.5- : Autres organismes sociaux :

Le solde de ce compte s'élève à 55 084 693 UM au 31 décembre 2017 contre 42 375 752 UM ; soit une hausse de 30%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Caisse Nationale Sécurité Sociale (CNSS)	14,447,202
Autres organismes sociaux (CNAM)	40,637,491
Total	55,084,693

✓ Point d'audit :

Nous avons constaté que l'Office ne règle pas les cotisations dues à la CNSS et à la CNAM.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons de procéder au paiement de ces cotisations afin d'éviter

des pénalités de retard de paiement de la part de ces institutions.

8.6 - : Concours bancaires :

Le solde de ce compte s'élève à 79 158 966 UM au 31 décembre 2017 contre 100 072 450 UM ; soit une baisse de 21%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
SOCIETE GENERALE (SGM)	3,537,498
Trésor	75,621,468
Total	79,158,966

✓ **Point d'audit :**

Le rapprochement bancaire du compte Trésor est fait à la date du 31.12.2017 ce qui confirme l'exactitude du solde trésor.

Nous avons constaté, cependant, sur cet état de rapprochement bancaire un écart d'un montant de 3 433 525 UM sur le report à nouveau 2017 à identifier exhaustivement.

Par ailleurs, nous avons constaté que le rapprochement de la SGM n'a pas été fait à cause de l'absence de relevé bancaire.

✓ **Recommandation :**

Nous vous recommandons de procéder à la régularisation de l'écart constaté sur l'état de rapprochement bancaire du Trésor.

Nous vous recommandons de récupérer le relevé bancaire de la SGM pour effectuer son rapprochement mensuellement.

8.7 - : Comptes de virement de fonds :

Le compte de virement de fonds s'élève à 1 160 000 UM contre le même montant en 2016. Le solde provient des exercices antérieurs. Il y a lieu de le régulariser.

NOTE 9 : Comptes d'attente et de régularisation :

Le compte d'attente et de régularisation s'élève à 706 000 UM correspond aux honoraires du commissaire aux comptes d'un montant de 406 000 UM et 300 000 UM représentant les honoraires de décembre 2017 du PCA.

NOTE 10 : Les comptes de résultats :

Les comptes de charges et de produits ont évolué comme suit :

• Charge :

Libellés	2017	2016	VARIATION	%
Achats d'approvisionnements non stockés	79,074,051✓	57,138,120✓	21,935,931	38%
Charges externes liées à l'investissement	37,570,075✓	21,227,951✓	16,342,124	77%
Charges externes liées à l'activité	143,605,255✓	31,306,158✓	112,299,097	359%
Autres charges		288,550	288,550	-100%
Charges et pertes diverses	16,128,721✓	804,000✓	15,324,721	1906%
Frais du personnel	134,666,748✓	135,143,631✓	476,883	0%
Impôts et taxes	548,300✓	354,725✓	193,575	55%
Dotation aux amortissements	111,036,851✓	12,005,667✓	99,031,184	825%
Totaux	522,630,001	258,268,802	264,361,198	102%

• Produits :

Libellés	2017	2016	VARIATION	%
Redevance de l'assainissement	28,878,886	7,000,000	21,878,886	313%
Recettes parafiscales	44,528,120✓	53,695,630	9,167,510	-17%
Produits des travaux et prestations	5,110,540	23,178,300✓	18,067,760	-78%
Quote-part subvention virée au compte résultat	56,321,580✓	-	56,321,580	#DIV/0!
Subventions d'exploitation	49,476,667	56,232,000	6,755,333	-12%
Autres subventions	108,784,525✓	65,895,588	42,888,937	65%
Totaux	293,100,318	206,001,518	87,098,800	42%

✓ Point d'audit :

Nous avons constaté que les primes correspondant au 13^{ème} 2016 et 2017 accordées par le conseil d'administration suivant le PV N° 03/CA/2011 du 03 novembre 2011 n'ont pas fait l'objet de provision au niveau de la comptabilité.

✓ Recommandation :

Nous vous recommandons d'estimer ces montants et de passer les écritures comptables appropriées.

• Résultat :

Les résultats des exercices 2017 et 2016 ont évolué comme suit :

Libellés	2017	2016	VARIATION	%
Perte d'exploitation avant impôt	210,773,140 ✓	52,267,284 ✓	158,505,855	303%
Perte hors exploitation avant impôt	18,756,543 ✓	- ✓	18,756,543	#DIV/0!
Total Perte avant impôt	229,529,683 ✓	52,267,284 ✓	177,262,398	339%
IMF	-	-	-	#DIV/0!
Perte nette	229,529,683 ✓	52,267,284 ✓	177,262,398	339%