

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur-Fraternité-Justice

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

**RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
AU TITRE DE L'EXERCICE 2018**

Elaboré par les Commissaires aux Comptes

SID'AHMED HABOTT

Ilôt 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	4
III. Présentation et Principes Comptables	5
IV. Etats financiers	8
V. Notes sur les Etats Financiers	12

NB : Toutes les valeurs comprises dans ces rapports, états financiers et notes sont en MRU

I- Rapport général des commissaires aux comptes

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 31/12/2018, ci-joints.

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'existence de documents justificatifs correspondant, en vue 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.

Suite à notre lettre de Management, adressée à la Direction de l'Agence relative à l'exercice 2017, récapitulant des faiblesses constatées au sujet de certaines écritures comptables, les risques qui leur sont associés et les recommandations jugées nécessaires pour améliorer la tenue de la Comptabilité de l'Agence, nous avons constatés des améliorations notables au sujet desdits constats et recommandations.

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 l'ADER et repris dans la partie IV du présent rapport, avec un total net du Bilan de **17.476.633.83 MRU** et un Résultat Bénéficiaire de **554.534.70 MRU**, sont réguliers et présentent dans leurs aspects significatifs sa situation patrimoniale et financière au 31 Décembre 2018, conformément aux principes admis par le Plan Comptable Mauritanien.

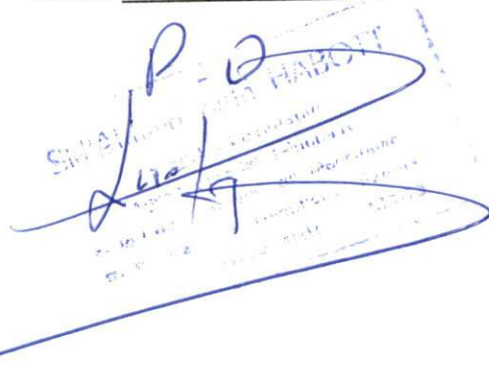
Nouakchott le, 31 Juillet 2019

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



II-RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

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 2018 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.

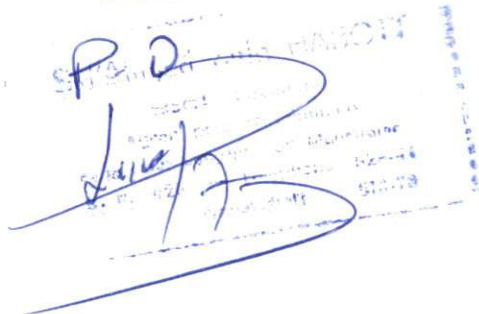
Notre responsabilité est de vous faire part de la transcription de ces conventions dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui 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 que la traduction en termes de valeurs des obligations et engagements dont jouissent le DG et le Président de l'Assemblée Générale sont identiques à ceux énumérés dans notre rapport relatif à l'exercice 2017. Les autorisations correspondantes à ces avantages accordés aux dirigeants de l'Agence remontent aux exercices antérieurs.

Nouakchott le, 31 Juillet 2019

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



III- PRESENTATION 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 nommé 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 bénéficié 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 et créances :**

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

- **Disponibilités**

Les disponibilités sont comptabilisées à leur valeur nominale

– *Subventions.*

Les subventions relatives à des investissements sont comptabilisées dans le comptes « 140 Subventions d'équipement ». Elles sont soldées au moyens 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 2018					
ACTIF	BRUT	AMORTISSEMENT ET PROVISION	Notes	NET 31/12/2018	NET 31/12/2017
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Accompagnement IPES rurale	4.826.337,11	4.826.337,11	1.1	0,00	2.929.343,06
Sous total	4.826.337,11	4.826.337,11		0,00	2.929.343,06
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Matériel d'exploitation 2950 Kits	21.935.590,60	21.635.517,48		300.073,12	4.687.191,24
Matériel de transport	1.732.951,00	1.732.951,00		0,00	0,00
Matériel de Bureau et Informatique	1.530.956,50	1.518.516,50		12.440,00	36.440,00
Agencement Aménagement				0,00	0,00
Sous total	25.199.498,10	24.886.984,98	1.2	312.513,12	4.723.631,24
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Electrification des nouveaux sites	0,00			0	0,00
Sous total					0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Depôt et cautionnement	18.464,60			18.464,60	18.464,60
Sous total	18.464,60			18.464,60	18.464,60
VALEURS REALISAB, à C.T. et DISPONIBLES					
Fournisseurs debiteurs					0,00
Clients et Comptes rattachés	1.269.148,70		1.3.1	1.269.148,70	1.269.148,70
Clients douteux	4.730.918,50	950.733,70	1.3.2	3.780.184,80	3.780.184,80
Etat subvention à recevoir	7.923.111,50		1.4	7.923.111,50	7.946.486,30
Debiteurs Divers	2.534.752,17		1.5	2.534.752,17	2.534.752,17
BAMIS FONCTIONNEMENT ADER			1.6	0,00	0,00
BAMIS EURO			"	0,00	0,00
BNM VERS VILLAGEOIS			"	0,00	2.076,00
Chinguitty bank			"	0,00	483,82
BCI			"	0,00	6.202,99
BAMIS AREDDUN	1.186.697,15		"	1.186.697,15	254.214,19
Trésor Public	119.064,99		"	119.064,99	0,00
Caisses	302.696,80		1.7	302.696,80	196.970,60
Sous total	18.066.389,81			17.115.656,11	15.990.519,56
COMPTE ATTENTE ET REGULARISATION					
Compte d'attente à régulariser	30.000,00		1.8	30.000,00	2.322.107,50
Sous total	30.000,00			30.000,00	2.322.107,50
TOTAL GENERAL	48.140.689,62	29.713.322,09		17.476.633,83	25.984.065,96

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

PASSIF	Notes	NET 31/12/2018	NET 31/12/2017
<u>CAPITAL</u>			
Fond de dotation	1.9	1.551.804,70	1.551.804,70
Report à Nouveau : Solde créditeur	1.10	1.139.794,59	2.721.439,41
Résultat de la période: Bénéfice	1.11	554.534,70	-1.581.644,82
TOTAL SITUATION NETTE		3.246.133,99	2.691.599,29
<u>Subvention d'équipement reçue</u>	1.12		
Subventions d'équipement reçues		281.427.856,58	281.427.856,58
Subventions d'équipement inscrites au compte de résultat		-274.174.082,76	-266.833.621,58
Sous-total		7.253.773,82	14.594.235,00
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	1.13	215.000,00	194.250,00
Etat, Impôts et Taxes	1.14	131.415,00	131.415,00
Caisse nationale de securite sociale	1.15	130.638,50	180.807,00
Crediteurs divers	1.16	5.370.304,27	6.761.730,81
BAMIS IPES	1.17	24.548,82	25.035,54
BAMIS fonctionnement	'	1.104.383,16	1.395.636,62
TRESOR public	'		9.356,71
Chinguity Bank		436,27	
Sous total		6.976.726,02	8.698.231,68
<u>COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION</u>			
Compte d'attente a regulariser		0,00	0,00
Sous total		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		17.476.633,83	25.984.065,96

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2018

DEBIT	Notes	EXPLOITATION	HORS EXPLOITAT	31/12/2018	31/12/2017
<u>DETERMINATION DES RESULTATS</u>					
<u>D'EXPLOIT. & HORS EXPL.</u>					
Achats d'approvisionts. non stockés	2.1	1.081.277,30		1.081.277,30	1.264.205,70
Charges externes liées à l'investiss.t	2.2	1.163.704,00		1.163.704,00	1.056.598,86
Charges externes liées à l'activité	2.3	2.584.270,68		2.584.270,68	3.135.738,54
SOUS TOTAL CONSOMMATIONS INT.		4.829.251,98		4.829.251,98	5.456.543,10
Charges et pertes diverses	2.4	71.000,00		71.000,00	231.834,90
Frais de personnel	2.5	6.194.529,70		6.194.529,70	6.974.038,20
État, Impôts et Taxes	2.6	6.979,40		6.979,40	2.970,00
Dotations aux amortissements	2.7	7.340.461,18		7.340.461,18	7.243.311,60
Dotat Provision dépréciation Clients	2.8				-
Solde Créditeur: Bénéfice					376.176,39
TOTAUX		18.442.222,26		18.442.222,26	20.284.874,19
<u>DETERMINATION DES RÉSULTATS sur cession d'éléments de l'Actif</u>					
Valeur des éléments de l'actif sortis ou cédés				200.074.767,88	520.000,00
Solde créditeur: Plus-value de cession				951.800,00	5.000,00
TOTAL				201.026.567,88	525.000,00
<u>DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT</u>					
Résultat d'exploitation : solde débiteur				397.265,30	1.957.821,20
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				554.534,70	
TOTAL				951.800,00	1.957.821,20
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>					
Perte après Impôt					1.581.644,82
Impôt sur le résultat					
Solde créditeur : Résultat net de la période (Bénéfice)				554.534,70	
TOTAL				554.534,70	1.581.644,82

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2018

CREDIT	NOTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITAT	31/12/2018	31/12/2017
SOUS Total PRODUCTION					
Quote part subv d'équipement virée au cpt de résultat	2.9	7.340.461,18		7.340.461,18	7.243.311,60
Subvention Fonctionnement État	2.10	10.702.564,00		10.702.564,00	11.078.740,39
Produits & Profits Divers	2.11	1.930,78		1.930,78	
Contribution des usagés		0,00		0,00	0,00
Solde débiteur: Perte		397.265,30		397.265,30	1.962.821,20
TOTAUX		18.442.221,26	0,00	18.442.221,26	20.284.874,19
<u>DETERMINATION DES RÉSULTATS sur cession d'éléments d'Actif</u>					
Produit de cession des éléments de l'actif				951.800,00	5.000,00
Amortissements correspondants aux éléments de l'actif sorties ou cédés				200.074.767,88	520.000,00
Solde Crédeur					
TOTAL				201.026.567,88	525.000,00
<u>DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT</u>					
Résultat d'exploitation: solde créditeur					376.176,39
Résultat hors exploitation: solde créditeur					
Plus-value de cession	2.12			951.800,00	5.000,00
Solde débiteur :Perte avant impôt					1.581.644,82
TOTAL				951.800,00	1.962.821,20
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>					
Bénéfice après impôt				554.534,70	
Solde débiteur : Résultat net de la période : Perte					1.581.644,82
TOTAL				554.534,70	1.581.644,82

V- NOTES AUX ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2018

-ACTIFS-

1.1: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

le 30 Septembre 2015 et intéressant les sites Nebaguyas, Kser Tourchane et El Ghediya.

Les travaux de suivi et de maintenance ont commencé en 2016 avec un coût de **3.793.988,11 MRU** (figurant sous rubriques immobilisations en cours en 2016, complété en 2017 par un montant de **1.032.349.00 MRU**, **totalelement amortis en 2018 et sortis à la fin de cet exercice**

Désignation	2018	2017	Variations
Accompagnement IPES	4.826.337,11	4.826.337,11	0,00
Valeur Brute	7.652.974,30	4.826.337,11	0,00
Amortissements	-4.826.337,11	-1.896.994,06	-2.929.343,05
Valeur Nette Comptable	0,00	2.929.343,05	-2.929.343,05

1.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Ce poste à connu la sortie des ouvrages totalement amorties de valeurs **200.074.767,88 MRU** (Installations Complexes Tiguent et Nouamghar; Materiel Exploitation Initial, Mat Exploitation 6réseaux et leurs clôtures, Materiel Exploitation Fad Esp 4000Kits, Poste Agencement et Aménagement, des éléments du materiel de transport et du mobilier de bureaux)

Ces Immo. sorties comprennent des éléments cédés de valeur initiale **4.152.821 MRU**, totalement amortis, à un prix de cession de **951.800 MRU** constituant ainsi une plus-value de **951.800 MRU** (4 Groupes Electrogènes , 1 GX, 2 Land-Cruiser et des éléments de Materiel de Bureaux et Informatiques)

Désignation	2018	2017	Variations
Installations complexes Tighent	0,00	1.081.406,40	-1.081.406,40
Installations complexes Nouamghar	0,00	2.084.791,80	-2.084.791,80
Matériel d'exploitation	0,00	11.594.404,50	-11.594.404,50
Matériel d'exploitation 6 réseaux	0,00	103.745.810,00	-103.745.810,00
Clôture de 6 réseaux	0,00	4.365.000,00	-4.365.000,00
Matériel d'exploitation Fad Esp 4000 Kits	0,00	74.023.372,38	-74.023.372,38
Matériel d'exploitation 2950 Kits	21.935.590,60	21.935.590,60	0,00
Matériel de transport	1.732.951,00	3.567.570,30	-1.834.619,30
Matériel de Bureau et Informatique	1.530.956,50	2.193.989,00	-663.032,50
Agencement Aménagement	0,00	682.331,00	-682.331,00
Valeur Brute	25.199.498,10	225.274.265,98	-200.074.767,88
Amortissements	-24.886.984,98	-220.550.634,73	-195.663.649,75
Valeur Nette Comptable	312.513,12	4.723.631,25	-4.411.118,13

1.3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Désignation	2018	2017	Recouvrés 2018
1.3.1 Clients Solvables	1.269.148,70	1.269.148,70	0,00
Valeur Brute	1.269.148,70	1.269.148,70	0,00
Clients 2900 Kits ASSABA	-19.600,00	-19.600,00	0,00
Clients 2900 Kits GORGOL	251.155,00	251.155,00	0,00
Clients 2900 Kits BRAKNA	44.773,70	44.773,70	0,00
Clients IPES Kits SOLAIES	289.320,00	289.320,00	0,00
Clients IPES FRIGOS	546.020,00	546.020,00	0,00
Clients IPES MOULINS	157.480,00	157.480,00	0,00
Valeur Nette Comptable	1.269.148,700	1.269.148,700	0,00
1.3.2 Clients douteux	4.730.918,50	4.730.918,50	0,00
Valeur Brute	4.730.918,50	4.730.918,50	0,00
Provisions	-950.733,70	-950.733,70	0,00
Valeur Nette Comptable	3.780.184,800	3.780.184,800	0,00

Point d'Audit

L'arrêt du recouvrement des dettes clients, qui alimentent le compte « Maintenance » constitue un risque d'interruption du service au moment où 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" et les versements de ceux considérés solvables sont nuls au cours de cet exercice 2018.

1.4: ETAT SUBVENTION A RECEVOIR

Ce poste s'élève à **7.923.111,00 MRU** composé de:

- Subvention Etat fonctionnement 2007 non payée de 1.051.375,0 UM
- Subvention Etat accopagement IPES 2017 de 5.000.000 MRU non payée relative aux travaux de suivi IPES de
- Subvention Etat accopagement projet 2900 Kits 2017 non payée de 1.800.000,00 MRU relative au suivi du projet 2900Kits
- Reliquat sur avoir ITS de 71.736 MRU : Ce montant était de 92.111,3 MRU. La différence de 23.375,3 représente le cumul annuel 2018

Ces subventions non payées correspondent à des travaux exécutés financés sur des fonds relatif

Désignation	2018	2017	Variations
Subventions à recevoir	7.923.111,00	7.946.486,30	-23.375,30
Valeur Brute	7.923.111,00	7.946.486,30	-23.375,30
• Subvention Etat fonctionnement 2007 non payée	1.051.375,00	1.051.375,00	0,00
• Subvention Etat accopagement IPES 2017 non payée	4.826.337,11	4.826.337,11	0,00
• Subvention Complémentaire Etat Acoompagnement IPES,non payée, passée comme produit 2017	173.662,89	173.662,89	0,00
• Subvention Etat accopagementprojet 2900 Kits 2017 non payée	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00
• Trop réglé sur ITS	71.736,00	95.111,30	-23.375,30
Valeur Nette Comptable	7.923.111,00	7.946.486,30	-23.375,30

Point d'Audit

Le défaut de paiement des subventions Etat pour accompagnement de certains projets conjugué avec les difficultés de recouvrement des contributions des abonnés poussent l'Agence à utiliser, parfois, des fonds destinés à d'autres projets pour exécuter des interventions urgentes dont les financements ne sont pas encore obtenus.

Cette situation peut provoquer des difficultés d'accompagnement et de maintenance lorsque l'Agence ne possède plus de fonds disponibles au moment où les projets nécessitant son intervention rencontrent des difficultés pour rester opérationnels.

1.5 DEBITEURS DIVERS

Cette rubrique d'un montant de **2.534.752,17 MRU** est restée idem qu'en 2017 et représente des frais engagés sur l'exploitation de Tiguent avec 1.156.712,4 MRU et de Nouamghar avec 1.294.648,4 MRU; le solde débiteur du projet appui club IED avec 69.930,47 MRU et le solde accompagnement ligne N'Diagou avec 16.460,9 MRU.

Désignation	2018	2017	Variations
Débiteurs Divers	2.534.752,17	2.534.752,17	0,00
Valeur Brute	2.534.752,17	2.534.752,17	0,00
Tiguent Exploitation	1.153.712,40	1.153.712,40	0,00
Nouamghar Exploitation	1.294.648,40	1.294.648,40	0,00
Projet Appui Club IED	69.930,47	69.930,47	0,00
5% Acompt Projet N'dagou	16.460,90	16.460,90	0,00
Valeur Nette Comptable	2.534.752,17	2.534.752,17	0,00

1.6 BANQUES

Les soldes des comptes bancaires débiteurs au 31/12/2018 se présentent comme suit

	2018	2017	Variations
Soldes bancaires cumulés	1.305.762,14	262.976,99	1.042.785,15
Total	1.305.762,14	262.976,99	1.042.785,15
• BAMIS Fonctionnement ADER		0,00	0,00
• BAMIS EURO		0,00	0,00
• BNM Versements Villageois	0,00	2.076,00	-2.076,00
• Chinguitty Bank	0,00	483,82	-483,82
• BCI		6.202,99	-6.202,99
• BAMIS AREDDUN	1.186.697,15	254.214,19	932.482,96
• TRESOR PUBLIC	119.064,99	0,00	119.064,99
Total	1.305.762,14	262.976,99	1.042.785,15

1.7 CAISSES

Les soldes des caisses au 31/12/2018 se présentent comme suit

	2018	2017	Variations
Soldes cumulés des caisses	302.696,80	196.970,60	105.726,20
Total	302.696,80	196.970,60	105.726,20
• CAISSE PRINCIPALE	47.155,00	55.869,80	-8.714,80
• CAISSE MAINTENANCE	1.820,00	1.820,00	0,00
• CAISSE AREDDUN CARBURANT	50.880,00	17.800,00	33.080,00
• CAISSE AREDDUN FONCTIONNEMENT	6.250,00	6.200,00	50,00
• CAISSE CARB FONCTIONNEMENT	101.132,40	19.821,40	81.311,00
• CAISSE VILLAGEOIS	95.459,40	95.459,40	0,00
Total	302.696,80	196.970,60	105.726,20

1.8 COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION

Ce compte présente un solde de **30.000 MRU** détaillé comme suit

	2018	2017	Variations
Cumul des opérations en attente de régularisation	30.000,00	2.322.107,50	-2.292.107,50
Total	30.000,00	2.322.107,50	-2.292.107,50
• SALAIRE GARDIEN A REMBOURSER	30.000,00	30.000,00	0,00
• SUBVENTION AREDDUN EN COURS	0,00	2.292.107,50	-2.292.107,50
Total	30.000,00	2.322.107,50	-2.292.107,50

-PASSIF-**1.9 FOND DE DOTATION**

Ce poste, qui s'élève à **1.551.804,7 MRU**, représente la différence entre l'Actif et le Passif du Bilan d'ouverture de l'Agence au 10 Juillet 2000.

	2018	2017	Variation
Fonds de Dotation		1.551.804,70	0,00
Total	1.551.804,70	1.551.804,70	0,00

1.10 REPORT A NOUVEAU

Ce poste s'élève à **1.139.794,59** correspondant au cumul des résultats de l'Agence depuis sa création

	2018	2017	Variation
Report à Nouveau	1.139.794,59	2.721.439,41	-1.581.644,82
Total	1.139.794,59	2.721.439,41	-1.581.644,82
- BENEFICE 2000	219.355,90	219.355,90	0,00
- BENEFICE 2001	333.305,90	333.305,90	0,00
- BENEFICE 2002	1.302.007,80	1.302.007,80	0,00
- BENEFICE 2003	967.064,42	967.064,42	0,00
- PERTE 2004	-15.665,95	-15.665,95	0,00
- BENEFICE 2005	72.759,40	72.759,40	0,00
- BENEFICE 2006	279.965,90	279.965,90	0,00
- BENEFICE 2007	27.147,12	27.147,12	0,00
- BENEFICE 2008	101.091,24	101.091,24	0,00
- BENEFICE 2009	141.535,14	141.535,14	0,00
- PERTE 2010	-512.737,71	-512.737,71	0,00
- PERTE 2011	-1.589.442,68	-1.589.442,68	0,00
- PERTE 2012	-1.290.604,12	-1.290.604,12	0,00
- PERTE 2013	-62.270,38	-62.270,38	0,00
- BENEFICE 2014	743.871,12	743.871,12	0,00
- BENEFICE 2015	1.029.748,22	1.029.748,22	0,00
- BENEFICE 2016	974.308,09	974.308,09	0,00
- PERTE 2017	-1.581.644,82		-1.581.644,82
Total	1.139.794,59	2.721.439,41	-1.581.644,82

1.11 RESULTAT DE LA PERIODE

Le résultat de l'exercice 2018 est un Bénéfice de **554.534,70 MRU** qui s'analyse comme suit:

Désignation**PRODUITS**

	2018	2017	Variations
• Quote part Subventions virées au compte de Résultat	7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58
• Produits et Profits Divers Hors Exploitation	1.930,78	376.176,39	-374.245,61
• Plus Value sur cession d'éléments d'Actif	951.800,00	5.000,00	946.800,00
• Subvention de Fonctionnement Etat	10.702.565,00	10.702.565,00	0,00
Total des Produits (A)	18.990.976,96	18.327.052,99	663.923,97

CHARGES

	2018	2017	Variations
• Achats D'approvisionnements non stockés	1.081.277,30	1.264.205,70	-182.928,40
• Charges Externes liées à l'Investissement	1.163.704,00	1.056.598,86	107.105,14
• Charges Externes liées à l'Activité	2.584.270,68	3.135.738,54	-551.467,86
• Charges et Pertes Diverses	71.000,00	231.834,90	-160.834,90
• Frais du Personnel	6.194.529,70	6.974.038,20	-779.508,50
• Etat Impôts et Taxes	6.979,40	2.970,00	4.009,40
• Dotation aux Provisions	0,00	0,00	0,00
• Dotation aux Amortissements	7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58
Total des Charges (B)	18.442.222,26	19.908.697,81	-1.466.475,55

Résultat Avant Impôts (A) - (B)

Impôts sur le Résultat

Résultat après Impôts

	2018	2017	Variations
Résultat Avant Impôts (A) - (B)	554.534,70	-1.581.644,82	2.136.179,52
Impôts sur le Résultat	0,00	0,00	0,00
Résultat après Impôts	554.534,70	-1.581.644,82	2.136.179,52

1.12 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT REÇUES

Le solde de ce poste s'élève à **7.253.773,32 MRU** et s'analyse comme suit:

	2018	2017	Variation
Valeur Brute des Subvent. d'Equipeement reçues ou à recevoir	7.253.773,32	14.594.235,00	-7.340.461,68
• Subventions d'Equipeement reçues jusqu'au 31/12/2016	273.257.337,09	273.257.337,09	0,00
• Régularisation Subvention FAD Espagnol	1.544.182,38	1.544.182,38	0,00
• Subvention Etat 2017 Accompagnement IPES à recevoir	4.826.337,11	4.826.337,11	0,00
• Subvention Etat 2017 Accompagnem. 2900 Kits à recevoir	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00
• Subv. inscrites compte de résultat sur Immo amorties et sorties	-200.074.767,88		-200.074.767,88
• Subventions inscrites aux compte de résultat sur Immo Actives	-74.099.315,38	-266.833.621,58	192.734.306,20
Total	7.253.773,32	14.594.235,00	-7.340.461,68

1.13 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'élève à **215.000,00 MRU** et s'analyse comme suit:

Fournisseurs Collectifs

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

Total

2018	2017	Variation
215.000,00	194.250,00	20.750,00
60.000,00	60.000,00	0,00
70.000,00	60.000,00	10.000,00
22.500,00	15.000,00	7.500,00
24.000,00	16.000,00	8.000,00
0,00	24.000,00	-24.000,00
38.500,00	19.250,00	19.250,00
215.000,00	194.250,00	20.750,00

1.14 ETAT, IMPOT ET TAXES

Ce compte créditeurs de **131.415,00 MRU** correspond aux retenues sur le loyer d'IRF 2016 et 2017 non reversées

Impôts sur les revenus fonciers (IRF)

- IRF 2016 non reversé
- IRF 2017 non reversé

Total

2018	2017	Variation
131.415,00	131.415,00	0,00
66.615,00	66.615,00	0,00
64.800,00	64.800,00	0,00
131.415,00	131.415,00	0,00

Point d'Audit

Les retards de reversement des retenues d'IRF peuvent soumettre l'AGENCE à poursuites et pénalités fiscales pour non paiement

1.15 CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE (CNSS)

Ce compte créditeurs de **130.738,00 MRU** 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
- Retenues et cotisations CNSS 2018 dues non encore payées

Total

2018	2017	Variation
130.638,50	180.807,00	-50.168,50
0,00	58.992,00	-58.992,00
69.979,00	121.815,00	-51.836,00
60.659,50		60.659,50
130.638,50	180.807,00	-50.168,50

Point d'Audit

Les retards de reversement 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 **5.370.304,27 MRU** et s'analyse comme suit:

Créditeurs

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

Total

2018	2017	Variation
5.370.304,27	6.761.730,81	-1.391.426,54
1.178.895,15	2.570.321,69	-1.391.426,54
4.191.409,12	4.191.409,12	0,00
5.370.304,27	6.761.730,81	-1.391.426,54

Point d'Audit

Le solde de ce compte Créancier de **5.370.304,27 MRU** représente des prélèvements sur les subventions reçues au profit des projets AREDDUN et N'DIAGOU et utilisés pour financer des opérations dont les subventions n'ont pas été encaissées (Subventions Etat accompagnement IPES et 2950 Kits 2017 non payées).

Ces reliquats auraient dû être disponibles dans les comptes de Trésorerie de l'ADER pour être utilisés dans les projets auxquels ils étaient destinés lorsque le besoin se fait sentir.

1.17 CONCOURS BANCAIRES COURANTS

Le cumul des concours bancaires courants s'élève à **1.129.368,25 MRU** composé comme suit:

Cumul des concours bancaires

- BAMIS IPES
- BAMIS Fonctionnement
- TRESOR PUBLIC
- CHINGUITY BANK

Total

2018	2017	Variation
1.129.368,25	1.430.028,87	300.660,62
24.548,82	25.035,54	486,72
1.104.383,16	1.395.636,62	291.253,46
0,00	9.356,71	9.356,71
436,27	0,00	-436,27
1.129.368,25	1.430.028,87	300.660,62

-COMPTES D'EXPLOITATION: CHARGES-

Les charges de l'AGENCE au 31/12/2018 s'élèvent à **18.436.441,85 MRU** et se présentent 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 Impôts et Taxes
- 2.7 • Dotation aux Provisions
- 2.8 • Dotation aux Amortissements

Total

2018	2017	Variation
18.442.221,86	19.908.697,81	-1.466.475,95
1.081.277,30	1.264.205,70	-182.928,40
1.163.704,00	1.056.598,86	107.105,14
2.584.270,68	3.135.738,54	-551.467,86
71.000,00	231.834,90	-160.834,90
6.194.529,70	6.974.038,20	-779.508,50
6.979,00	2.970,00	4.009,00
0,00	0,00	0,00
7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58
18.442.221,86	19.908.697,81	-1.466.475,95

2.1 / ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Ce poste qui se lève à **1.081.277,30 MRU** se compose des rubriques suivantes:

Montant Total du poste

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

Total

2018	2017	Variation
1.081.277,30	1.264.205,70	-182.928,40
102.395,30	189.261,80	-86.866,50
476.689,00	481.944,40	-5.255,40
88.418,00	57.140,00	31.278,00
413.775,00	535.859,50	-122.084,50
1.081.277,30	1.264.205,70	-182.928,40

2.2 / CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Ce poste qui se lève à **1.163.704,00 MRU** se compose des rubriques suivantes:

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

2018	2017	Variation
1.163.704,00	1.056.598,86	107.105,14
335.700,00	360.000,00	-24.300,00
66.610,00	127.601,00	-60.991,00
562.450,00	323.670,00	238.780,00
111.550,00	135.770,00	-24.220,00
33.494,00	22.444,90	11.049,10
2.500,00	19.400,00	-16.900,00
51.400,00	67.712,96	-16.312,96
1.163.704,00	1.056.598,86	107.105,14

2.3 / CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Ce poste qui se lève à **2.584.270,68 MRU** se compose des rubriques suivantes:

Montant Total du poste

- Voyages et Déplacement
- Frais de Mission
- Reception
- Frais Postaux et Télécommunication
- Rémunération d'Intermediaires et Honoraires
- Honoraires
- Publicité et Propogande
- Services Bancaires
- Frais Divers et Imprévus

Total

2018	2017	Variation
2.584.270,68	3.135.738,54	-551.467,86
472.912,00	752.524,80	-279.612,80
724.388,00	809.974,90	-85.586,90
46.555,00	144.221,00	-97.666,00
291.585,00	240.763,30	50.821,70
136.000,00	126.000,00	10.000,00
80.000,00	60.000,00	20.000,00
32.000,00	78.880,00	-46.880,00
317.560,18	99.047,02	218.513,16
483.270,50	824.327,52	-341.057,02
2.584.270,68	3.135.738,54	-551.467,86

2.4 / CHARGES ET PERTES DIVERSES

Ce poste qui se lève à **71.000,00 MRU** se compose des rubriques

Montant Total du poste

- Jeton de Présence
- Dons et Subventions
- Pertes et Profit

Total

2018	2017	Variation
71.000,00	231.834,90	-160.834,90
44.000,00	19.000,00	25.000,00
27.000,00	178.000,00	-151.000,00
0,00	34.834,90	-34.834,90
71.000,00	231.834,90	-160.834,90

2.5 / FRAIS DU PERSONNEL

Ce poste qui se lève à **6.194.529,20 MRU** se compose des

Montant Total du poste

- Salaires et Appointements
- Heures Supplémentaires
- Charges Sociales (CNSS)
- Charges Sociales Hors exploitation
- Soins Médicaux
- Aides Sociales
- Avantages PCR

Total

2018	2017	Variation
6.194.529,20	6.974.038,20	-779.508,50
4.730.704,20	5.145.582,10	-414.877,90
20.630,00	19.133,30	1.496,70
206.033,50	207.900,00	-1.866,50
0,00	48.399,00	-48.399,00
644.812,00	934.673,80	-289.861,80
29.000,00	85.000,00	-56.000,00
563.350,00	533.350,00	30.000,00
6.194.529,20	6.974.038,20	-779.508,50

Points d'Audit

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

Les soins médicaux du personnel continuent d'être pris en charge par l'agence en l'absence de couverture par la CNAM auprès de laquelle l'ADER a introduit le 12/10/2018 sa demande d'adhésion, obtenue le 25/01/2019 sous le N° 041600000177.

Le poste Frais du Personnel Comprend des frais de 360.000 MRU (90.000 MRU par trimestre) correspondant à "des mises à disposition" au profit d'une assistance au profit du Directeur Financier. Les frais de cet assistance devaient figurer aux Compte 633 "Rémunération d'Intermédiaire et Honoraires" et faire l'objet d'une déclaration fiscale avec retenue de 3% d'IMF à reverser au Trésor.

2.6 / ETAT IMPOTS ET TAXES

Ce poste qui se lève à **6979,00 MRU** se compose comme suit:

<i>Montant Total du poste</i>
• Taxes sur Véhicules à Moteur
Total

2018	2017	Variation
6.979,00	2.970,00	4.009,00
6.979,00	2.970,00	4.009,00
6.979,00	2.970,00	4.009,00

2.7 / DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS

Ce poste qui se lève à **7.340.461,18 MRU** se compose des rubriques

<i>Montant Total du poste</i>
• Dotation Amort. Frais Immobilisés Accompagnement IPES
• Dotation Amort. Matériel Exploitation FAD Espagnole
• Dotation Amort. Matériel Exploitation 2950Kits
• Dotation Amort. Mobilier et Matériel Bureaux
Total

2018	2017	Variation
7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58
2.929.343,05	1.896.994,06	1.032.348,99
0,00	926.509,43	-926.509,43
4.387.118,12	4.387.118,12	0,00
24.000,01	32.690,00	-8.689,99
7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58

2.8 / DOTATIONS AUX PROVISIONS

Ce poste se présente comme suit:

<i>Montant Total du poste</i>
• Dotation aux Provisions pour Clients Douteux
Total

2018	2017	Variation
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00

-COMPTE D'EXPLOITATION: PRODUITS-

Les Produits de l'AGENCE au 31/12/2018 s'élèvent à **18.996.756,96 MRU** et se détaillent comme suit:

<i>Total des Produits</i>
2.9 • Quote Part Subvention Equipement Virée au Copte Résultat
2.10 • Subvention Fonctionnement Etat
2.11 • Produits et Profits Hors Exploitation
2.12 • Plus Value sur Cession Element Actif
• Contribution des Usagés
Total

2018	2017	Variation
18.996.756,96	18.327.052,99	669.703,97
7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58
10.702.565,00	10.702.565,00	0,00
1.930,78	376.176,39	-374.245,61
951.800,00	5.000,00	946.800,00
0,00	0,00	0,00
18.996.756,96	18.327.052,99	669.703,97

2.9 / QUOTE PART SUBVENTIONS VIREES AU CPTE DE RESULTAT

Ce poste qui se lève à **7.340.461,18 MRU** se compose des rubriques suivantes:

<i>Montant Total du poste</i>
• QUOTE PART SUBV/FRAIS IMMOBILIS ACCOMP.IPES VIREE AU CPTE DE RESULTAT
• QUOTE PART SUBV.MATERIEL EXPLOIT. FAD ESPAGN VIREE AU CPTE DE RESULTAT
• QUOTE PART SUBVENT.MATERIEL EXPLOITA 2950 KITS
• QUOTE PART SUBVENT.MOBILIER ET MATERIEL BUREAUX VIREE CPTE RESULTAT

2018	2017	Variation
7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58
2.929.343,05	1.896.994,06	1.032.348,99
0,00	926.509,43	-926.509,43
4.387.118,12	4.387.118,12	0,00
24.000,01	32.690,00	-8.689,99
7.340.461,18	7.243.311,60	97.149,58

2.10 / SUBVENTION FONCTIONNEMENT ETAT 2017

Ce poste représente la subvention de fonctionnement Etat 2018

<i>Montant Total du poste</i>
• Subvention fonctionnement Etat 2018 reçue
Total

2018	2017	Variation
10.702.565,00	10.702.565,00	0,00
10.702.565,00	10.702.565,00	0,00
10.702.565,00	10.702.565,00	0,00

2.11 / PRODUITS ET PROFITS HORS EXPLOITATION

Ce poste qui se lève à **1.930,18 MRU** se compose des rubriques

<i>Montant Total du poste</i>
• Complément sur subv. Etat Accompagnement IPES 2017
• Excedent sur Grosses réparations
• Divers régularisations d'écritures de Conversion MRO en MRU
Total

2018	2017	Variation
1.930,18	376.176,39	-374.246,21
0,00	173.662,89	-173.662,89
0,00	202.513,50	-202.513,50
1.930,18	0,00	1.930,18
1.930,18	376.176,39	-374.246,21

2.12 / PLUS VALUE SUR CESSION ELEMENT ACTIF

Ce poste correspond à une valeur de cession d'éléments d'actif de valeur initiale **4.152.821 MRU**, totalement amortis, à un prix de

<i>Montant Total du poste</i>
• Plus Value sur cession élément d'actif
Total

2018	2017	Variation
951.800,00	5.000,00	946.800,00
951.800,00	5.000,00	946.800,00
951.800,00	5.000,00	946.800,00