

OFFICE NATIONAL D'ASSAINISSEMENT
ONAS
Siège Social Nouakchott

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2019

Le Commissaire aux comptes

SID'AHMED OULD HABOTT

SOMMAIRE

| | PAGES |
|---|---------|
| RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | 3 – 5 |
| ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2019 | 6 – 10 |
| RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | 11 – 12 |
| PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES | 13 – 14 |
| NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS | 15 – 30 |

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

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 2019.

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 2019 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 des relevés des comptes Trésor – Régie & Société Générale pour s'assurer de l'exactitude leurs soldes au 31/12/2019 ;
- 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 du procès-verbal d'inventaire physique des immobilisations établi par l'ONAS au cours de l'exercice 2019.
- L'absence d'états de rapprochement bancaires des comptes SGM et TRESOR REGIE D'AVANCE géré par un régisseur du Trésor public.

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 à acquérir 7 camions citernes vidangeurs, 10 motopompes à faible débit, 5 motopompes à haut débit et aussi à prendre en charge les honoraires d'audit dont le contrat n'a pas été finalement signé.
Malheureusement, le montant du financement était viré dans le compte de l'ONAS ouvert dans les livres de la MAURISBANK qui est en faillite depuis fin 2014. De ce fait, le fournisseur Marocain MECOMAR n'est pas encore réglé jusqu'à présent.
L'ONAS a d'ailleurs engagé les services d'un avocat pour suivre et régler cette affaire en justice.
- 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 ;
- Un protocole d'accord de recouvrement des arriérés d'impôts et de taxes pour un montant de 2 539 062 MRU entre la Direction générale des impôts et l'ONAS a été signé en date 26 novembre 2019. Mais ce protocole n'est pas du tout respecté par l'office. En effet, l'ONAS souffre d'un réel problème de trésorerie causé par l'importance des dépenses d'investissement et de fonctionnement qu'il doit faire face pour bien remplir sa mission.

Nouakchott, le 06 Novembre 2020

Le Commissaire aux comptes

SID'AHMED OULD HABOTT

MAURITANIE
MAURITANIE
CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE
BP 423 - TÉL. 25 57 77 - FAX 25 18 75
NOUAKCHOTT

**ETATS FINANCIERS CLOS
AU 31 DECEMBRE 2019**

| ACTIF | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Désignations | Brut | Amort & Prov | Net 2019 | Net 2018 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 2 618 090 | 1 023 802 | 1 594 289 | 1 946 232 |
| Frais à étaler sur plusieurs exercices | 2 079 642 | 609 223 | 1 470 419 | 1 876 568 |
| Valeurs incorporelles immobilisées | 538 448 | 414 579 | 123 870 | 69 665 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 68 316 463 | 40 792 243 | 27 524 220 | 52 662 585 |
| Agencements et aménagements des ter | 2 379 615 | 765 964 | 1 613 651 | 1 851 612 |
| Constructions | 45 798 225 | 26 970 293 | 18 827 931 | 35 106 560 |
| Installations complexes spécialisée | - | - | - | 5 345 428 |
| Matériel d'exploitation | 16 941 197 | 10 717 403 | 6 223 794 | 8 967 525 |
| Matériel de Transport | 990 000 | 577 500 | 412 500 | 660 000 |
| Matériel de bureau et informatique | 820 040 | 666 156 | 153 884 | 251 039 |
| Mobilier de bureau | 1 204 753 | 994 143 | 210 610 | 386 340 |
| AAI des constructions | 182 634 | 100 784 | 81 850 | 94 081 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | 9 132 001 | - | 9 132 001 | - |
| Immobilisations en cours | 9 132 001 | | 9 132 001 | - |
| DEPOTS & CAUTIONNEMENTS | 24 590 | - | 24 590 | 24 590 |
| Dépôts et cautionnements versés | 24 590 | - | 24 590 | 24 590 |
| VALEURS REALISABLES A COURT TERME & DISPONIBILITES | 13 479 243 | | 13 479 243 | 10 227 993 |
| Fournisseurs débiteurs | 80 835 | | 80 835 | 80 835 |
| Clients & comptes rattachés | 4 244 475 | | 4 244 475 | 1 255 853 |
| Personnel & comptes rattachés | 242 287 | | 242 287 | 292 787 |
| Etat & comptes rattachés | 7 523 713 | | 7 523 713 | 7 852 734 |
| Disponibilités | 1 387 933 | | 1 387 933 | 745 784 |
| COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION | 164 896 | - | 164 896 | 19 320 |
| Comptes d'attente et de régularisation | 164 896 | | 164 896 | 19 320 |
| TOTAUX | 93 735 282 | 41 816 044 | 51 919 238 | 64 880 720 |

| PASSIF | | |
|--|---------------------|---------------------|
| LIBELLES | NET 2019 | NET 2018 |
| CAPITAUX | | |
| Fonds de dotation | 27 000 000 | 27 000 000 |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouveau (solde débiteur) | - 58 773 659 | - 52 016 692 |
| Résultat de l'exercice | | |
| Résultat de l'exercice (solde débiteur) | - 259 817 | - 6 756 967 |
| Total Situation Nette | - 32 033 476 | - 31 773 658 |
| SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS | | |
| Subventions d'équipements reçues | 53 494 985 | 53 494 985 |
| Quote-part subvention d'équipements ... | - 30 785 082 | - 9 898 260 |
| Total | 22 709 903 | 43 596 725 |
| DETTES A COURT TERME | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 19 391 792 | 11 298 976 |
| Clients créditeurs | 42 000 | 42 000 |
| Personnel & comptes rattachés | 936 093 | - |
| Etat & comptes rattachés | 31 452 813 | 27 901 419 |
| Autres organismes sociaux | 7 845 876 | 6 701 725 |
| Concours bancaires | 1 040 636 | 6 916 333 |
| ALIMENTATION COMPTE COURANT | 116 000 | 116 000 |
| Total | 60 825 210 | 52 976 454 |
| COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION | | |
| Charges à payer | 417 600 | 81 200 |
| Total | 417 600 | 81 200 |
| TOTAUX | 51 919 238 | 64 880 720 |

TABLEAU DES RESULTATS - DEBIT

| DEBIT | EXPLOITAT° | HORS EXPLOITAT° | TOTAL AU | TOTAL AU |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| <u>DETERMINATION DES RESULTATS</u> | | | | |
| <u>D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u> | | | | |
| Achats d'approvisionnements non stockés | 8 763 407 | 2 005 581 | 10 768 988 | 12 400 163 |
| Achat de Sous-traitance | - | - | - | 23 183 000 |
| Charges externes liées à l'investissement | 2 281 354 | 5 578 956 | 7 860 310 | 3 830 839 |
| Charges externes liées à l'activité | 9 811 570 | 197 200 | 10 008 770 | 9 226 895 |
| <u>Sous-Total Consommation</u> <u>intermédiaires:</u> | 20 856 330 | 7 781 737 | 28 638 067 | 48 640 897 |
| Charges & Pertes diverses | 192 000 | - | 192 000 | 135 000 |
| Frais de Personnel | 13 897 620 | 1 068 650 | 14 966 270 | 14 574 379 |
| Impôts & Taxes | 18 160 | - | 18 160 | 7 922 |
| Dotations aux Amortissements et provisions | 12 380 802 | 8 419 773 | 20 800 575 | 4 266 102 |
| <i>Solde Créditeur :</i> | 13 880 400 | | 13 880 400 | |
| Totaux | 61 225 312 | 17 270 160 | 78 495 472 | 67 624 300 |
| <u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u> | | | | |
| - Résultat hors exploitation (solde débiteur) | | | 14 140 216 | 6 756 967 |
| <i>Solde créditeur :</i> | | | | |
| Totaux | | | 14 140 216 | 6 756 967 |
| <u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u> | | | | |
| Perte avant impôt | | | 259 817 | 6 756 967 |
| Totaux | | | 259 817 | 6 756 967 |

TABLEAU DES RESULTATS - CREDIT

| CREDIT | EXPLOITATION | HORS EXPLOITAT ^o | TOTAL AU 31/12/2019 | TOTAL AU 31/12/2018 |
|--|-------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>DETERMINATION DES RESULTATS</u> | | | | |
| <u>D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u> | | | | |
| Prestations et production | 13 909 611 | 820 491 | 14 730 102 | 41 959 383 |
| Sous-total production | 13 909 611 | 820 491 | 14 730 102 | 41 959 383 |
| Quote-part virée résultat | 20 886 822 | | 20 886 822 | 4 266 102 |
| Subvention d'exploitation & d'équilibre | 26 428 878 | 2 000 000 | 28 428 878 | 14 641 849 |
| Reprise sur amortissements & provisions | | 309 453 | 309 453 | - |
| Solde Débiteur | | 4 140 216 | 14 140 216 | 6 756 967 |
| Totaux | 61 225 312 | 17 270 160 | 78 495 472 | 67 624 300 |
| <u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u> | | | | |
| - | | | | |
| Résultat d'exploitation (Solde créditeur) | | | 13 880 400 | - |
| Solde débiteur : | | | 259 817 | 6 756 967 |
| Totaux | | | 14 140 216 | 6 756 967 |
| <u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u> | | | | |
| Solde Débiteur : Résultat Net de la Période (Perte) | | | 259 817 | 6 756 967 |
| Totaux | | | 259 817 | 6 756 967 |

RAPPORT SPECIAL
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

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 06 novembre 2020

Le Commissaire aux comptes

Sid'Ahmed Ould Habott

MAURITANIE: EL COMPTABLE.

MAITRE - COMPTES
CONSEIL - AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE

BP 423 TEL. 25 51 77 - FAX 25 53 15

p. 12

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 MRU

I – ACTIF

NOTE 1 : Frais et valeurs incorporelles

1-1 Description de la rubrique

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

| Libellé | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | % |
|--|------------------|------------------|---------------|-----------|
| Frais à étaler sur plusieurs exercices | 2 079 642 | 2 079 642 | - | 0% |
| Valeurs incorporelles immobilisées | 538 448 | 494 148 | 44 300 | 9% |
| Total Frais immobilisés | 2 618 090 | 2 573 790 | 44 300 | 2% |

La rubrique des frais et valeurs incorporels s'élève à 2 618 090 MRU au 31 décembre 2019 contre 2 573 790 MRU en 2018 ; soit une hausse de 2% par rapport à l'année dernière.

1-2 Commentaires :

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 44 300 MRU liée principalement au reclassement d'écritures comptables provenant de l'exercice antérieur.

Les amortissements des frais & valeurs immobilisés s'élève à 1 023 802 MRU en 2019 contre 627 558 MRU en 2018.

NOTE 2 : Immobilisations corporelles

2 1 Description de la rubrique :

Le solde brut des immobilisations corporelles s'élèvent au 31 décembre 2019 et 2018 respectivement à 68 316 463 MRU et 73 359 949 MRU ; soit une baisse de 7% par rapport à l'année 2018.

Les tableaux des immobilisations et des amortissements se présentent comme suit :

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2019

| LIBELLE | Valeurs brutes des immobilisations | | |
|---|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2018 | Acquisition | 31/12/2019 |
| Agencement et Amenag des terrains | 2 379 615 | - | 2 379 615 |
| Constructions | 45 798 225 | - | 45 798 225 |
| Intallation Complexes Specialisees | 5 345 428 | - 5 345 428 | - |
| Matériel d' exploitation | 16 722 017 | 219 180 | 16 941 197 |
| Matériel de transport | 990 000 | - | 990 000 |
| Matériel de bureau et informatique | 818 140 | 1 900 | 820 040 |
| Mobiliers de bureau | 1 147 853 | 56 900 | 1 204 753 |
| Agencements, Aménagements des Constructions | 158 673 | 23 961 | 182 634 |
| Totaux | 73 359 949 | - 5 043 487 | 68 316 463 |

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2019

| LIBELLE | AMORTISSEMENTS | | |
|---|------------------------|---------------------------|---|
| | Cumul au 31/12/2018 | Dotation au 31/12/2019 | Amortissement cumulés au 31/12/19 |
| Agencements, aménagements des terrains | 528 002 | 237 961 | 765 964 |
| Constructions | 10 691 664 | 16 278 629 | 26 970 293 |
| Matériel d'exploitation | 7 754 492 | 2 962 911 | 10 717 403 |
| Matériel de transport | 330 000 | 247 500 | 577 500 |
| Matériel de bureau et informatique | 567 101 | 99 055 | 666 156 |
| Mobilier de bureau | 761 513 | 232 630 | 994 143 |
| Agencements et Aménagements des constructions | 64 592 | 36 192 | 100 784 |
| Totaux | 20 697 364 | 20 094 879 | 40 792 243 |

2.2. Commentaires :

L'évolution des comptes d'immobilisations corporelles en 2019 se présente ainsi :

- **Agencements, aménagements & installations des terrains :**

Cette rubrique porte sur un montant brut de 2 379 615 MRU en 2019 contre le même montant en 2018.

En effet, ce compte a subi une hausse de 100% lié au reclassement du montant initial vers le compte « **Agencements, Aménagements et installations des terrains** ».

- **Installations spécialisées :**

Le montant initial de ce compte qui était de 5 345 428 MRU est reclassé vers le compte « **Immobilisations en cours** ».

- **Matériel d'exploitation :**

L'augmentation de cette rubrique s'élève à 219 180 MRU qui s'analyse comme suit :

| Désignations | Montants |
|--|----------------|
| Acquisition de 11 Moto Pompes 4 BIG/100 KB-4 + Accessoires | 414 300 |
| Régularisation TVA 2018 passé à tort dans le compte | -195 120 |
| Total des acquisitions | 219 180 |

- **Matériel de bureau & informatique :**

Ce poste a enregistré les mouvements figurant sur le tableau ci-après :

| Libellé | Montant |
|---|--------------|
| Imprimante HP 130A / Secrétaire DG | 5 300 |
| Imprimante HP Laserjet P 2055 DN / COMMERCIAL | 4 200 |
| Imprimante HP M130 A / DAF | 5 200 |
| Ordinateur Portable HP 14-360*001DX / DGA | 25 000 |
| Régularisation TVA 2018 | - 37 800 |
| Total des acquisitions | 1 900 |

- **Mobilier de bureau :**

Ce poste a enregistré au cours de l'exercice les acquisitions suivantes :

| Libellé | Montant |
|--|---------------|
| 1 Coffre-fort / reclassement 2018 | 10 000 |
| 1 Bureau avec Retour / DAF | 13 500 |
| 3 Fauteuils roulant / DAF | 9 900 |
| 1 Armoire / DAF | 7 200 |
| 1 Coffre-fort / DAF | 9 000 |
| 2 Chaise / visiteur / Direction Commercial | 1 600 |
| Fauteuil | 5 700 |
| Total des acquisitions | 56 900 |

- **Agencements, aménagements & installations des constructions :**

Ce poste a enregistré une hausse de 23 961 MRU suite à une régularisation de TVA.

NOTE 3 - Immobilisations financières :

Les immobilisations financières s'élèvent à 24 590 MRU au 31 décembre 2019 contre le même montant en 2018.

NOTE 4 - Valeurs réalisables & disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève, au 31 décembre 2019, à 13 479 243 MRU MRU contre 10 227 993 MRU en 2018 ; soit une hausse de 32% par rapport à 2018. Cette rubrique s'analyse comme suit :

| Libellé | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | Variation en % |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| Fournisseurs débiteurs | 80 835 | 80 835 | - | 0% |
| Clients et comptes rattachés | 4 244 475 | 1 255 853 | 2 988 622 | 238% |
| Personnel | 242 287 | 292 787 | - 50 500 | -17% |
| Etat | 7 523 713 | 7 852 734 | - 329 021 | -4% |
| NBM | 211 063 | 404 977 | - 193 915 | -48% |
| BCI | 701 989 | 13 343 | 688 646 | 5161% |
| Tresor Regie d'avance | 93 183 | 77 414 | 15 769 | 20% |
| Caisses | 381 698 | 250 049 | 131 649 | 53% |
| Totaux | 13 479 243 | 10 227 993 | 3 251 250 | 32% |

4 - 1. Fournisseurs débiteurs :

Le solde de cette rubrique s'élève à 80 835[✓] MRU en 2019 contre le même montant l'année précédente. Ce poste s'analyse comme suit :

✓ **Point d'audit :**

Nous avons constaté que ce solde provient des exercices antérieurs.

✓ **Recommandation :**

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

4 - 2 - Clients et comptes rattachés :

Le solde débiteur de la rubrique « **Clients & comptes rattachés** » se chiffre à 4 244 475 MRU au 31/12/2019 contre 1 255 853 MRU en 2018 ; ce qui représente une hausse de 238%. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | 31/12/2019 |
|------------------------|--------------------|
| SNDE | 2 081 042 |
| AGROTICA | 72 000 |
| Hopital d'Amitié | 38 400 |
| SOMAGAZ | 67 033 |
| somagaz | 243 000 |
| CFAO MOTORS | 4 800 |
| AF SA | 12 000 |
| HP Mère et Enfant | 33 380 |
| SINIHYDRO PROJET | 850 000 |
| ATTM | 805 000 |
| Clients non identifiés | 37 820 |
| Total Clients | 4 244 475 ✓ |

✓ **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 un écart à justifier de 37 820 MRU entre la balance générale et la balance des tiers.

✓ **Recommandation :**

Nous recommandons de régulariser de cet écart afin d'apurer le solde de ce compte.

4 - 3. Personnel et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se chiffre à 242 287 MRU en 2019 contre 292 787 MRU en 2018 ; soit une baisse de 17%. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | 31/12/2019 |
|------------------------------|------------------|
| Tiers à créer | 34 300 |
| Taher Ould Rabi | - 5 840 |
| Mboïrick O/Baby | 4 613 |
| Tiers à créer | - 32 631 |
| Marième Mint Med Mahmoud | 32 859 |
| Neziha Mint Med Yedaly | 23 028 |
| Mghaily Mint Cheikh Sidiya | 3 300 |
| Tiers à créer | 2 900 |
| Med Ould Med Lemine | - 9 770 |
| Moulaye O/ Guewad | - 669 |
| Abdellahi O/ Mohamedou | - 18 410 |
| Ahmed heiba O/ Tourad | 800 |
| Salka Mint Mohamed El Hafedh | - 10 734 |
| Fatimetou mint Lemrabott | - 575 |
| Khadi Mint El Hacen | - 2 117 |
| Mohamed O/ Lehbib | 1 109 |
| Hayati Mint Med Mahmoud | 585 |
| El Hacen Ould Oumar | 7 300 |
| Cheikh Ould Sweidatt | 25 930 |
| Sall Yéro Mamadou Seidy | 6 000 |
| Hamzette Ould Amar | 105 530 |
| Moulaye El Mehdi Dah | 2 000 |
| Hasni Ould Sidaty | 17 000 |
| Sidi Med Ould Ahmed Kory | 3 000 |
| Fall Chérif | 1 000 |
| Mohamed Ould Sidi Mohamed | 1 500 |
| Ahmed Sidi Taher | 1 500 |
| Feil Ahmed | 7 000 |
| Abdellahi Ould Ahmed Doua | - 10 347 |
| Taleb med jidou abdi | 5 000 |
| Ecart à régulariser | 47 126 |
| Total Personnel | 242 287 ✓ |

✓ **Point d'audit :**

Nous avons demandé au service personnel de nous fournir la liste de suivi des avances du personnel au 31/12/2019 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 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 à 7 523 713 MRU en 2019 contre 7 852 734 MRU en 2018 ; soit une baisse de 4%. Cette rubrique s'analyse en 2019 comme suit :

| Libellé | 31/12/2019 |
|---------------------------------|--------------------|
| Fonds de dotation et subvention | 2 617 870 |
| Subvention BCI | 167 048 |
| IMF précompte Etat | 572 434 |
| Taxe d'apprentissage | 744 |
| Etat, TVA déductible | 606 051 |
| Tva précompte par l'Etat | 3 541 940 |
| Douane et autres impôts et taxe | 17 625 |
| Total Etat | 7 523 713 ✓ |

✓ **Recommandation :**

Nous 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 1 387 933 MRU en 2019 contre 745 784 MRU en 2018. Ce poste s'analyse en 2019 comme suit :

| Libellé | Montant |
|-----------------------|--------------------|
| NBM | 211 063 |
| BCI | 701 989 |
| TRESOR REGIE D'AVANCE | 93 183 |
| CAISSE | 381 697 |
| Total | 1 387 933 ✓ |

✓ **Point d'audit :**

Les rapprochements des comptes bancaires sont faits à la date du 31.12.2019.

Mais nous avons constaté sur les états de rapprochement bancaire respectivement de la NBM et de la BCI un écart de 210 447 MRU et 798 MRU.

Par ailleurs, nous avons constaté que le rapprochement du compte Trésor – Régie d'avance n'a pas été fait à cause de l'absence de leurs relevés. Par conséquent, nous ne pouvons pas confirmer l'exactitude de son solde au 31/12/2019.

Les procès-verbaux d'inventaire des caisses au 31/12/19 existent.

✓ **Recommandation :**

Nous recommandons de procéder à la régularisation des écarts constatés sur les différents états de rapprochement bancaires cités ci-dessus.

Nous recommandons de récupérer le relevé de compte « Trésor – Régie d'avance » en vue d'effectuer les rapprochements mensuellement.

NOTE 5 -Comptes d'attente :

Cette rubrique se chiffre à 164 896 MRU en 2019 contre 19 320 MRU en 2018 ; soit une baisse de 89%. Ce poste s'analyse en 2018 comme suit :

- Montant à régulariser antérieur à l'exercice 2017 pour un montant de 19 320 MRU
- Charges constatées d'avance liées à l'assurance des véhicules pour un montant de 145 576 MRU.

II - PASSIF

NOTE 6 - Situation Nette :

La situation nette s'élève à -32 033 476 MRU en 2019 contre -31 773 659 MRU en 2018.
La situation nette de l'Office s'analyse comme suit :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | % |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------|
| Capital social | 27 000 000 | 27 000 000 | - | 0% |
| Reports à nouveau (Pertes) | - 58 773 659 | - 58 773 659 | - | 0% |
| Résultat net de l'exercice : Perte | - 259 817 | | - 259 817 | #DIV/0! |
| Total Situation Nette | - 32 033 476 | - 31 773 659 | - 259 817 | 1% |

Commentaire :

Les pertes cumulées au 31/12/2019 se chiffrent à (32 033 476) MRU ; soit près de 2,19 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 poste représente les subventions d'équipements reçues et se chiffre à 53 494 985 MRU en 2019 contre le même montant en 2018. Ce poste s'analyse comme suit :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | % |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| Subventions d'équipements reçues | 53 494 985 | 53 494 985 | - | 0% |
| Quote-part subv. Équipement V / CR | - 30 785 082 | - 9 898 260 | - 20 886 822 | 211% |
| Total des Subventions d'équip. nettes | 22 709 903 | 43 596 725 | - 20 886 822 | -48% |

Commentaire :

La valeur nette des subventions d'équipements reçues est de 22 709 903 MRU au 31/12/2019 contre 43 596 725 MRU l'année précédente.

NOTE 8 - Dettes à Court terme :

Les dettes à court terme s'élèvent en 2019 à 60 825 210 MRU contre 52 976 454 MRU en 2018 ; soit une hausse de 15% par rapport à l'année 2018. Ce poste s'analyse comme suit :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 19 391 792 | 11 298 976 | 8 092 816 | 72% |
| Clients et comptes rattachés | 42 000 | 42 000 | - | 0% |
| Personnels et comptes rattachés | 936 093 | - | 936 093 | #DIV/0! |
| Etat et autres collectivités publiques | 31 452 813 | 27 901 419 | 3 551 394 | 13% |
| Organismes Sociaux | 7 845 876 | 6 701 725 | 1 144 151 | 17% |
| Concours financiers | 1 040 636 | 6 916 333 | - 5 875 697 | -85% |
| Comptes de virement à régulariser | 116 000 | 116 000 | - | 0% |
| Total des dettes à court terme | 60 825 210 | 52 976 454 | 7 848 756 | 15% |

8.1- Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde de cette rubrique est de 19 391 792 MRU en 2019 contre 11 298 976 MRU en 2018 ; soit une hausse de 72%. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | 31/12/2019 |
|---------------------|------------|
| Fournisseurs divers | 23 835 |
| Techno système | - 342 |
| Mauritel | 253 265 |
| Somelec | - 15 863 |

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| SNDE | 1 588 983 |
| Net Audit | 30 000 |
| Injaz | 180 511 |
| El-hamra | 136 800 |
| Station Service Sabah | 136 800 |
| ETS HAMMED | 4 500 |
| GAMA Assurance | 112 308 |
| SIGMA | 30 052 |
| AGENCE DAFFA | 55 569 |
| Ets Med Hafedh O/ Ahmed Nouh | 75 148 |
| ABTP Sarl | 771 035 |
| Topièces | 12 400 |
| SFC Sarl | 1 818 555 |
| Général des services et des sécurit | 2 063 862 |
| Amose | 582 168 |
| CFAO MOTORS | 990 000 |
| WTC SARL | 67 790 |
| EN-NOUR | 208 670 |
| DATA PROCESSING SERVICE | 179 744 |
| CABINET INFINI | 100 000 |
| Ets Iman | 144 297 |
| SOCOTI | 2 165 000 |
| SICLO | 657 882 |
| DELTA | 1 048 568 |
| Génie Militaire | 3 511 750 |
| ETS Raiid | 193 430 |
| ETS El Mourad | 137 924 |
| Somarem | 4 680 |
| Ets EL SAMAHA | 210 888 |
| Ets Al tijari | 155 989 |
| Ets Al MOURAD | 28 770 |
| Cabinet TCF | 100 000 |
| Avocat Ahmed BECHIR | 35 000 |
| Station service STAR CODIP | 298 969 |
| Station Coserv | 1 002 177 |
| Medina Assurance | 239 884 |
| Assurance Salama | 50 792 |
| Total des fournisseurs | 19 391 792 |

✓ **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 42 000 MRU au 31 décembre 2019 contre le même montant en 2018. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | Montant |
|----------------------------|---------------|
| CLIENTS FACTURES A ETABLIR | 42 000 |
| Total | 42 000 |

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 est de 936 093 MRU au 31 décembre 2019 dont nous n'avons pas reçu l'analyse de la part de la comptabilité.

8.4 – Etat & autres collectivités locales :

Le solde de ce compte s'élève à 31 452 813 MRU au 31 décembre 2019 contre 27 901 419 MRU en 2018 ; soit une hausse de 13%. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | Montant |
|-------------------------------|-------------------|
| Retenue IMF à la source | 31 831 |
| Retenue ITS à la source | 14 781 993 |
| Etat, TVA | 15 597 907 |
| Etat, impôts et taxes à payer | 1 041 082 |
| Total | 31 452 813 |

✓ **Point d'audit :**

Il faut noter que les retenues d'impôts et de taxes faites par l'ONAS ne sont pas reversées au trésor. 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 7 845 876 MRU en 2019 contre 6 701 725 MRU en 2018 ; soit une hausse de 17%. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | Montant |
|--|--------------------|
| Caisse Nationale Sécurité Sociale (CNSS) | 2 014 122 |
| Autres organismes sociaux (CNAM) | 5 831 755 |
| Total | 7 845 876 ✓ |

✓ **Point d'audit :**

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

✓ **Recommandation :**

Nous 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 1 040 636 MRU en 2019 contre 6 916 333 MRU en 2018 ; soit une baisse de 85%. Il s'analyse comme suit :

| Libellé | Montant |
|------------------------|--------------------|
| SOCIETE GENERALE (SGM) | 153 750 |
| TRESOR | 886 887 |
| Total | 1 040 636 ✓ |

✓ **Point d'audit :**

Nous avons constaté que compte financier « Trésor Public » présente un écart de 884 092 MRU qui nécessite des recherches en vue de le régulariser.

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

Nous vous recommandons de récupérer le relevé bancaire de la SGM en vue d'effectuer son rapprochement mensuellement.

8.6 - : Comptes de virement de fonds :

Le compte de virement de fonds s'élève à 116 000 MRU au 31/12/2019 contre le même montant en 2018. Le solde provient des exercices antérieurs. Il y a lieu de le régulariser.

NOTE 9 : Comptes d'attente & de régularisation :

Le compte d'attente et de régularisation s'élève à 417 600 MRU correspondant à la provision des honoraires du commissaire aux comptes relatifs aux exercices 2017, 2018 et 2019.

NOTE 10 : Les comptes de résultats :

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

• **Charge :**

| Libellé | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | % |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|------------|
| Achats d'approvisionnements non stockés | 10 768 988 | 12 400 163 | - 1 631 175 | -13% |
| Achat de sous traitance | - | 23 183 000 | - 23 183 000 | -100% |
| Charges externes liées à l'investissement | 7 860 310 | 3 830 839 | 4 029 470 | 105% |
| Charges externes liées à l'activité | 10 008 770 | 9 226 895 | 781 875 | 8% |
| Charges et pertes diverses | 192 000 | 135 000 | 57 000 | 42% |
| Frais de personnel | 14 966 270 | 14 574 379 | 391 891 | 3% |
| Impôts et taxes | 18 160 | 7 922 | 10 238 | 129% |
| Dotation aux amortissements et provisions | 20 800 575 | 4 266 102 | 16 534 473 | 388% |
| Totaux | 64 615 072 | 67 624 300 | - 3 009 228 | -4% |

• **Produits :**

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | variation | % |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| Redevance de l'assainissement | 2 798 952 | 1 158 756 | 1 640 196 | 141,55% |
| Produits des Travaux et Prestations | 11 931 150 | 40 800 627 | - 28 869 477 | -70,76% |
| Quote-part subvention d'équipement... | 20 886 822 | 4 266 102 | 16 620 720 | 389,60% |
| Subvention d'exploitation | 11 799 153 | 5 623 200 | 6 175 953 | 109,83% |
| Autres Subventions Obtenues | 16 629 725 | 9 018 649 | 7 611 076 | 84,39% |
| Reprise sur amortissements | 309 453 | | 309 453 | #DIV/0! |
| TOTAL | 64 355 256 | 60 867 333 | 3 487 922 | 6% |

• **Résultat**

Les résultats des exercices 2019 et 2018 ont évolué comme suit :

| Libellés | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variation | % |
|--------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Perte d'exploitation | - | 6 756 967 | - 6 756 967 | -100,00% |
| Bénéfice d'exploitation | 13 880 400 | - | 13 880 400 | #DIV/0! |
| Perte hors exploitation | - 14 140 216 | - | - 14 140 216 | #DIV/0! |
| Total perte avant impôt | - 259 817 | -6 756 967 | - 7 016 784 | -103,85% |
| Perte nette | - 259 817 | - 6 756 967 | - 7 016 784 | -103,85% |