



Société Nationale de l'Eau

Société Nationale au capital de 15 709 699 000 MRU

BP 796-Nouakchott-Mauritanie

Rapports des commissaires aux comptes

Exercice clos au 31 décembre 2019



Zekeria MOHAMED SALEM

Not 398, Las Palmas Nouakchott-
Mauritanie

Email : zms@afc.mr

Mohamed Lemine BEDY
Ksar Nouakchott-Mauritanie

Email : exacompte@gmail.com

Membres de l'Ordre National des Experts Comptables de Mauritanie

SOMMAIRE

I. RAPPORTS

1. Rapport général des commissaires aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019.
2. Rapport spécial des commissaires aux comptes au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

II. ANNEXES :

1. Rapport d'activité et les états financiers de l'exercice 2019
-



Société Nationale de l'Eau

Société Nationale au capital de 15 709 699 000 MRU

BP 796-Nouakchott-Mauritanie

Rapports des commissaires aux comptes

Exercice clos au 31 décembre 2019



Zekeria MOHAMED SALEM

Not 398, Las Palmas Nouakchott-
Mauritanie

Email : zms@afc.mr

Mohamed Lemine BEDY
Ksar Nouakchott-Mauritanie

Email : exacompte@gmail.com

Membres de l'Ordre National des Experts Comptables de Mauritanie

SOMMAIRE

I. RAPPORTS

1. Rapport général des commissaires aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019.
2. Rapport spécial des commissaires aux comptes au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

II. ANNEXES :

1. Rapport d'activité et les états financiers de l'exercice 2019
-

Rapport général

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Nouakchott le 31 octobre 2020

Messieurs les actionnaires de la société
« SNDE »,

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de la société « SNDE », comprenant le bilan au 31 décembre 2019, le compte de résultat et les tableaux de financement pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes aux états financiers contenant un résumé des principales méthodes comptables.

Ces états financiers dégagent un total net bilan de **15 294 873 810 MRU** et font ressortir une situation nette de **11 397 378 343 MRU**, y compris le déficit de l'exercice qui s'élève à **434 662 388 MRU**.

À notre avis, sous réserve des incidences des points décrits dans la section « **Fondement de l'opinion avec réserve** » de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2019, ainsi que sa performance financière à cette date, conformément plan comptable mauritanien.

Fondement de l'opinion avec réserve

A. Capitaux à long et moyen terme

- Le compte subvention équipement abonné acquiert un solde net de **127,5 Millions MRU** correspondant aux montants encaissés au titre des TPR, le schéma comptable de ces transactions ne traduit pas fidèlement la substance des opérations.
- Le compte 1620503 acquiert un solde surévalué de **4,8 Millions MRU** par rapport au solde certifié du projet PDU dans sa composante Eau. Le solde de ce compte remonte à l'exercice précédent ;
- Les avances sur consommation, compte numéro 16511, totalisent un solde de **138,07 Millions MRU**, non rapproché avec la situation commerciale ;

B. Immobilisations

- Absence d'inventaire exhaustif au 31 décembre 2019 pour les immobilisations corporelles qui affichent un solde net de **11 984 Millions MRU**.
- Les comptes des immobilisations corporelles en cours présentent un solde débiteur de **1 184,6 Millions MRU**. Certains projets n'ont pas connu des dépenses depuis quelques exercices ce qui met en doute leur qualité d'immobilisation encours. A titre d'exemple les projets qui n'ont pas connu des dépenses depuis 2016 totalisent un solde de **120 Millions MRU**. Un travail technique devrait être mené pour identifier les projets clôturés, même provisoirement, pour les constater dans les immobilisations et passer les amortissements y afférents.

2

- Les comptes des immobilisations incorporelles en cours comportent des montants relatifs à des études AEP pour un total de **20 Millions MRU** qui n'ont pas été affectés aux projets engagés. Ces montants devraient être reclassés en charges ou aux coûts de projets y afférents.

C. Stocks

Les stocks de la SNDE comportent des articles à rotation lente ou non mouvementés depuis plusieurs exercices, selon les explications des responsables, ces stocks ne sont pas utilisés d'une façon fréquente mais la Société peut toujours les utiliser. Dans l'objectif d'assurer la fiabilité des données relatives aux stocks, la société devrait demander l'avis d'une personne indépendante sur la pertinence de maintenir ces articles en stocks et procéder éventuellement aux corrections nécessaires.

D. Achats-Fournisseurs

Le compte 40000 libellé « fournisseurs, achats à terme » acquiert un solde créditeur de **299,9 Millions MRU** ne nous a pas été suffisamment justifié.

E. Ventes-Clients

- Le compte 41102 acquiert un solde créditeur de **81,7 Millions MRU** qui correspond aux paiements des clients en instance de branchement, ce compte ne nous a pas suffisamment été justifié ;
- Le compte 416 acquiert un solde débiteur de **31,2 Millions MRU** qui correspond aux encaissements non affectés à des comptes clients bien déterminés, ce compte n'a pas fait l'objet d'analyse ni de justification;
- Le solde compensé du collectif des clients a été présenté à l'actif du bilan, ce qui constitue une violation du principe de non compensation des soldes des comptes de tiers dans la présentation des états financiers;
- Le montant constaté au titre des provisions pour dépréciation des soldes clients est insuffisant pour couvrir le risque de non recouvrement des montants constatés dans les comptes clients.

Le tableau ci-dessous porte les détails de l'estimation de l'insuffisance de provisions au titre de l'exercice 2019 :

Désignation	Unité : Millions MRU
	Montant
Provisions estimées au 31/12/2018	1 061,13
% de créances douteuses estimées sur la base de la provision 2018	79,86%
Niveau de provisions estimé au 31/12/2019	1 273,8
Provisions constatées en comptabilité au 31/12/2019	446,08
Provisions à constater	827,72

F. Etat et Autres organismes sociaux

- Le compte 4311 acquiert un solde débiteur de **269,5 Millions MRU**, ce compte n'a pas fait l'objet d'un rapprochement actualisé avec les services de l'Etat. Le solde de ce compte remonte à l'exercice précédent ;

- Le compte des impôts et taxes dus et des organismes sociaux acquièrent des soldes qui remontent parfois à des exercices antérieurs, ce qui peut exposer la société aux sanctions prévues par le CGI ;

G. Autres débiteurs et Créditeurs

- Le rapprochement du solde du compte 4644 avec le solde affiché par la SOMELEC dans son courrier de transmission du mois de décembre présente un écart minorant par rapport au solde comptable de **267,7 Millions MRU**. Un travail de rapprochement devrait être effectué avec la SOMELEC pour justifier le solde et apurer les écarts éventuels ;

H. Liquidités et Banques

- Les états de rapprochement bancaires font apparaître des suspens et des opérations en instance de dénouement qui se détaillent comme suit :

Année	Unité: Millions MRU			
	Encaissements non comptabilisés par la société	Décaissements non comptabilisés par la société	Décaissements ne figurant pas au niveau des relevés bancaires	Encaissements ne figurant pas au niveau des relevés bancaires
Montants non apurés en 2019	128,1	4,9	63,3	4,8
Total	128,1	4,9	63,3	4,8

I. Contrats et conventions

- **Le contrat avec SUEZ :**
 - un écart de **279 266,23 Euros** a été constaté, entre le montant initial du marché et les montants facturés cumulés jusqu'au 15 décembre 2019. Cet écart a été régularisé par l'additif au contrat n° 069/P/06/SNDE/2016 signé le 18 février 2020.
 - L'avis d'un spécialiste sur l'exécution technique du marché est vivement recommandé.
- **Les contrats avec AMOSE et ELBARAKA :**
 - Ces conventions, à durée indéterminée, n'ont pas été approuvées par le conseil d'administration lors de leur signature en 2006 ;
 - Absence d'une procédure de passation de marchés préalable à la signature de deux conventions ;
 - La qualification juridique de deux conventions, à notre avis, est de tâcheronnat qui était régi par les articles 144 et suivants du code de travail. Ces articles ont été abrogés par la loi n° 2013-021 du 4 juillet 2013 ;

Paragraphe d'observation :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention que le système d'information (SIGA) souffre de défaillances suivantes :

- Un retard important dans l'exploitation complète de l'ensemble des modules du système ;

- La dépendance vis-à-vis du fournisseur du système, beaucoup des problèmes rencontrés suite à l'exploitation du système sont résolus par la sollicitation de l'intervention du fournisseur.

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles d'éthique qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Mauritanie et avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserve.

Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers

Le Conseil d'Administration est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au code de commerce mauritanien, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est au Conseil qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Responsabilité de l'auditeur

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément à la réglementation et aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques de la concordance entre le rapport de gestion et les données comptables telles que prévues par la loi. Nous n'avons pas constaté des incohérences significatives entre les données du rapport de gestion et les chiffres comptables de l'exercice.

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Zekeria MOHAMED SALEM

Mohamed Lemine BEDY

Rapport spécial

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Nouakchott le 31 octobre 2020

Messieurs les actionnaires de la société
« SNDE »,

En application de l'article 439 et suivants du code de commerce, nous reportons sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle des telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers des nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, 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 la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

Au cours de nos travaux d'audit de l'exercice nous avons remarqué l'existence des conventions qui ont un impact important sur la situation de la société et qui nécessitent à notre avis leur présentation devant vous, il s'agit de :

1- Convention entre la SNDE et la SUEZ

Cette convention a été signée au 28 juin 2016 pour un prix toutes taxes comprises de 7 080 276,93€, soit un montant de 6 156 762,55€, hors RSI et portant sur les prestations suivantes :

- Effectuer l'audit préalable consistant à un inventaire des équipements et de pièce de rechange ainsi que la définition des indicateurs de performance,
- L'assistance technique de la SNDE dans la gestion courante des opérations de maintenance du complexe de production
- La fourniture de l'appui technique requis pour la consolidation des outils de management de la maintenance des installations du complexe,
- L'élaboration de la stratégie de mise en place de la maintenance préventive,
- L'évaluation de la compétence et du potentiel du personnel de maintenance disponible sur le complexe, la définition des besoins en formation, l'élaboration d'un plan de formation répondant aux besoins de sécurisation du système d'exploitation des stations et la communication du savoir-faire requis à ces fins pour les besoins de la maintenance,
- L'assistance à la SNDE dans la structuration des services centraux de maintenance.

L'exécution financière de ce contrat jusqu'au 31/12/2019 est récapitulée comme suit :

Nature de prestations	Montant de marché HT (I)	Total facturé jusqu'au 15/12/2019 (II)	Ecart (III = I - II)
Audit Initial	65 909,00	65 909,00	0
Personnel	3 457 411,00	3 617 825,34	-160 414,34
Frais d'hébergement et logistique	518 002,00	540 194,01	-22 192,01
Matériel et Equipements GMAO	211 111,00	211 111,00	0
Frais de gestion et financiers (incluant notamment les frais de succursale et de gestion à distance depuis le siège SUEZ France)	1 269 112,00	1 335 889,33	- 66 777,33
Sureté	635 217,55	665 100,09	29 882,54
Total	6 156 762,55€	6 436 028,78 €	- 279 266,23

Le 11 juillet 2019, un PV portant changement du régime fiscal du contrat a été signé entre la SNDE et SUEZ. En vertu de ce PV, la retenue RSI a été arrêtée à partir du mois de juillet 2019 et le nouveau régime portant application de la TVA au taux de 5% commence à être appliqué sans retenue de l'IMF.

La régularisation du marché initial portant un additif pour un montant complémentaire de 1 921 412 Euros ainsi que le changement du régime fiscal, a été faite par l'additif au contrat signé le 18/02/2020.

Il est à noter que ce contrat a été résilié par la lettre de la SNDE n° 576 du 20 mai 2020 faisant référence à l'article 12.5 du marché ouvrant droit à la résiliation optionnelle en cas de force majeure.

II- Conventions avec les sociétés AMOSE et ELBARAKA

La situation de facturation effectuée en 2019 par les deux sociétés au titre de la mise à la disposition de la SNDE d'une main d'œuvre temporaire, est détaillée comme suit :

Société	Montant cumulé
AMOSE	111,20 Millions MRU
EL BARAKA	7,07 Millions MRU
TOTAL	118,27 Millions MRU

Au sujet de ces deux conventions, nous signalons les éléments suivants :

- L'effectif recruté au titre de ce deux conventions tend vers le double de l'effectif du personnel permanent de la SNDE ;
- Des postes de responsabilité clés sont occupés par un personnel AMOSE et ELBARAKA contrairement aux dispositions contractuelles initiales qui limitent le champ d'intervention du personnel recruté au titre de deux conventions aux postes opérationnels (releveurs, ouvrier, ...).

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Zekeria MOHAMED SALEM

Mohamed Lemine BEDY

Rapport d'activité et états financiers

الشركة الوطنية للماء



SOCIÉTÉ NATIONALE D'EAU

Rapport Explicatif des Etats Financiers au 31/12/2019

 DIRECTION FINANCIERE ET COMPTABLE

La Société Nationale d'Eau est une Société parapublique, a pour
objet la production, le transport, la distribution et la vente
d'eau potable en milieu urbain.

TABLE DE MATIERE

1-Présentation de la Société.....	3
1-1 Présentation de la Société.....	4
1.2. Principes Comptables.....	12
2- Bilan	14
3- TABLEAUX DES RESULTATS.....	17
4- ANNEXES	20
5 – Notes explicatives sur les comptes	29
5-A-ACTIF.....	30
5-B. PASSIF	36
5-C- LES COMPTES DE RESULTATS.....	47

1-PRESENTATION DE LA SOCIETE

1-1 PRESENTATION DE LA SOCIETE

La Société Nationale de l'Eau (SNDE) a été créée par le décret n°2001/88/PM portant scission de la SONELEC en deux sociétés nationales.

La Société Nationale d'Eau (SNDE) est une entreprise publique à caractère industriel et commercial. Son capital social est détenu en totalité par l'Etat Mauritanien. Elle a pour objet la production, le transport, la distribution et la vente de l'eau potable. Pour ce faire, elle installe et exploite les installations de production, transport, distribution et vente d'eau, et plus généralement, toutes autres activités se rattachant directement ou indirectement à son objet.

Sur le plan fiscal, la SNDE bénéficie de la reconduction des avantages fiscaux accordés à l'ex-SONELEC ; c'est ainsi qu'elle hérite du 3^{ème} Contrat Programme signé entre l'Etat et cette dernière.

Les tarifs de vente de la Société sont fixés par arrêté conjoint du ministère du commerce et de l'industrie et celui de l'hydraulique et de l'assainissement. Le dernier arrêté en vigueur remonte au 30 Octobre 2007 et fixe les niveaux des prix comme suit :

TRANCHES	TARIFS
Tranche une, de 0 à 10 m3 par mois	99 UM/m3
Tranche deux, de 10 à 30 m3 par mois	283 UM/m3
Tranche trois, supérieure à 30 m3 par mois	367 UM/m3
Activité industrielles et commerciales	321 UM/m3
Bornes fontaines	91 UM/m3
Redevance de gestion	550 UM/mois

La loi n°2005-030 portant code de l'eau, ainsi que ses décrets d'application notamment les décrets 2007-80 et 2007-107, prévoit que la SNDE telle que créée par le décret n°88-2001 /PM est soumise à un régime de concession en matière de distribution publique de l'eau potable. Elle doit être soumise à la régulation de l'autorité de régulation de l'eau qui doit fixer ses tarifs de vente et les différentes conditions de son exploitation.

Les décrets d'application de cette loi précisent qu'un cahier de charge doit fixer la durée et les conditions de la délégation. Ce cahier de charge n'étant pas encore achevé, la Société continue à garder son premier statut.

1.1.1 Administration :

Sous la tutelle du Ministère de l'hydraulique et de l'Assainissement, La Société est administrée par les organes suivants :

A- **Conseil d'Administration** : Le président et les membres du conseil d'Administration qui forment aussi l'Assemblée générale sont désignés par l'Etat. En plus du président, le conseil est composé des représentants des organes suivants ;

- ▣ Ministère de l'Intérieur ;
- ▣ Ministère des Finances ;
- ▣ Ministère de l'Hydraulique ;
- ▣ Ministère du Commerce ;
- ▣ Ministère des Affaires Economiques et du Développement ;
- ▣ Direction de l'Hydraulique
- ▣ Banque centrale de Mauritanie ;
- ▣ Personnel de la SNDE.

B- **Direction Générale** :

Directeur Général

Directeur Général adjoint.

C- **Organisation interne** :

L'organisation interne de la SNDE (voir organigramme joint) est bâtie au tour des structures suivantes :

- ⊗ Conseillers du directeur général (5) chacun chargé d'un secteur
- ⊗ Direction de l'Audit et de l'Inspection
- ⊗ Attaché de Direction
- ⊗ Direction des Ressources Humaines
- ⊗ Direction des Approvisionnement et de la Logistique
- ⊗ Direction Financière et comptable
- ⊗ Direction de l'Informatique et du Système d'Information
- ⊗ Direction de la distribution
- ⊗ Direction de la Production et des ressources en eau
- ⊗ Direction commerciale

D- **Effectifs**

Au 31/12/2018, la SNDE utilise dans son exploitation 779 agents répartis comme suit :

- ❖ Cadres 378
- ❖ Agents maitrise 276
- ❖ Agents d'exécution 125

Elle utilise en permanence plus de 861 temporaires.

1.1.2 Système d'exploitation :

La SNDE est chargée de la Distribution de l'eau potable dans 63 départements du pays. Ces villes sont, Nouakchott, Nouadhibou qui représentent plus de 80% de l'activité et 46 départements de l'intérieur.

A – Nouakchott :

Depuis la fin de l'exercice 2010, la ville de Nouakchott est principalement alimentée à partir du complexe de l'Aftout Essahili et continue à exploiter le champ captant d'Idini pour les besoins de toujounine. Elle dispose des installations techniques suivantes :

➤ Complexe de l'Aftout Essahili

Les principales composantes du complexes de production de l'Aftout Essahili sont constituées par :

Les Ouvrages de traitement :

- Une station de prétraitement à Béni-Nadji dont la capacité totale est de 170 000 m³/j.
- Une station de traitement final de 150 000 m³ /j avec une filtration à sable à Nouakchott (PK17).

Les stations de pompage et lignes électriques :

- la station d'exhaure de l'Aftout pour un débit à l'horizon 2030 de 3,1 m³/s (267 000 m³/j)
- la station de pompage de Béni- Nadji ayant un débit d'équipement initial de 1,8 m³/s (155 000 m³/j) avec une HMT de 140 m.
- la station de pompage de Nouakchott (PK17) destinée à refouler l'eau potable vers la tête du réseau de distribution de Nouakchott avec un débit de 1,3 m³/s extensible à 2.3 m³/s avec une HMT de 40m.
- Ligne électrique 90 kV aérienne (50km), ligne électrique 33 kV aérienne sur 10 km) et enterré sur 13km.

La réserve d'eau prétraitée de Nouakchott.

Cet ouvrage de 129 000 m³ a pour double fonction de réguler le fonctionnement du système d'adduction et d'assurer une certaine autonomie en cas de rupture d'approvisionnement en eau.

Les conduites de transfert d'eau:

- Adduction Aftout – Beni Nadji: constituée de deux conduites en parallèle de diamètre 1100mm et longueur 6 km.

- Conduite d'eau prétraitée, de Beni Nadji à Nouakchott (PK17) : de diamètre 1400 mm sur une longueur d'environ 170 km.

La conduite de transfert de l'eau potable et le réservoir de 5 000 m³ :

Après son traitement final au PK 17 de Nouakchott, l'eau est refoulée vers la tête du réseau de distribution dans une conduite de 1200 mm de diamètre sur une longueur d'environ 19,1 Km pour aboutir à 3 réservoirs semi-enterrés de 5000 m³.

Un système centralisé de télégestion de l'ensemble des ouvrages AEP de Nouakchott.

➤ L'exploitation d'Idini, composée de

- 46 forages
- 250 KM de réseau de collecte de différents diamètres
- 200 KM de lignes électriques
- Une centrale électrique, avec deux groupes de 1360 KW et un troisième de 520 KW. La centrale est utilisée comme secours en cas de panne sur la ligne de transport qui alimente les installations à partir de NKT
- Deux réservoirs en béton armé de 1000 m³ chacun.
- Deux conduites d'adduction de diamètre 700 mm sur un linéaire de 60km chacune (ancienne en fonte grise et nouvelle en fonte ductile).
- Une station de surpression composée de deux motopompes d'un débit de 1000 m³ /h

➤ Site du château d'eau : C'est le site central où l'eau est distribuée sur la ville et il comprend :

- 3 réservoirs de 5000 m³
- Un château d'eau de 1000 m³
- Une station de surpression composée de 4 motopompes de 670 m³ /h chacune
- Un réseau de conduites de distribution de différents diamètres avec un jeu de vannes.

➤ Station de surpression du PK31

- Un réservoir de 1000 m³
- Trois pompes de 1000 m³ /h chacune
- Un groupe de secours

➤ Pole de Toujounine

- Un réservoir de 5000 m³
- Une station de surpression composée de 3 motopompes de 630 m³ /h chacune
- Un groupe de secours de puissance de 250KW.

➤ Station El Mina

- Un réservoir de 500 m³
- Une station de reprise composée de 2 motopompe de 200 m³ /h chacune
- Un château d'eau de 200 m³.

➤ Station de Teyarett

- Un réservoir de 500 m³
- Une station de reprise composée de 2 motopompes de 195 m³ /h chacune
- Un château d'eau de 200 m³

L'activité commerciale de Nouakchott est assurée par une agence qui coiffe onze centres installés dans les différentes Moughataa de la ville.

B- Nouadhibou

La ville de Nouadhibou est alimentée à partir du champ captant de Boulénouar distant de 80km et dispose des infrastructures suivantes :

➤ Site de Boulénouar

- 20 forages
- 70 KM de réseau de collecte de différents diamètres.
- 100 km de lignes électriques.
- Une centrale électrique composée de 4 groupe de puissance 500kva chacun et un groupe de 1360 kw.
- Deux châteaux de stockage (un de 750 et l'autre de 1000 m³)
- Deux conduites d'adduction de 350 et 500 mm de diamètre et de 80 km de linéaire
- Une station de surpression pour la conduite de 500mm composée de 3 motopompes de 418m³/h chacune.

➤ Ville de Nouadhibou :

- Deux réservoirs de 750 m³ chacun et deux de 500 m³ chacun.
- Une station de traitement
- Une station de pompage composée de 6 pompes (2 pompes de 115 m³ /h chacune pour Cansado, 2 pompes de 300 m³ /h chacune pour la ville de Nouadhibou et 2 pompes de 414 m³ /h pour le Q7
- Un château d'eau composé de 3 cuves jumelées de 500 m³ chacune à l'ancienne ville
- Un château d'eau au Q7 de 1000 m³
- Un château d'eau à Cansado de 750 m³

L'activité à Nouadhibou est assurée par une agence qui coiffe l'exploitation technique et trois centres commerciaux.

C- Les villes de l'intérieur :

Les autres villes alimentées par la SNDE sont au nombre de 46 et se partagent entre deux catégories :

- 44 départements sont alimentés par des systèmes classiques (forages, réseau de collecte, adduction, ouvrages de stockage et distribution).
- 2 départements sont alimentés à partir du fleuve Sénégal et du barrage de Fom Gleita avec des stations de pompage et de traitement de l'eau de surface, des ouvrages de stockage d'adduction et de distribution.

Système d'information :

Le système d'information est hérité de la SONELEC. Toute la gestion informatique de la SNDE est centralisée au niveau de la Direction de l'Informatique et du Système de l'Information. Les principales tâches effectuées sont le développement, le traitement et la maintenance de tout le système d'information de la société.

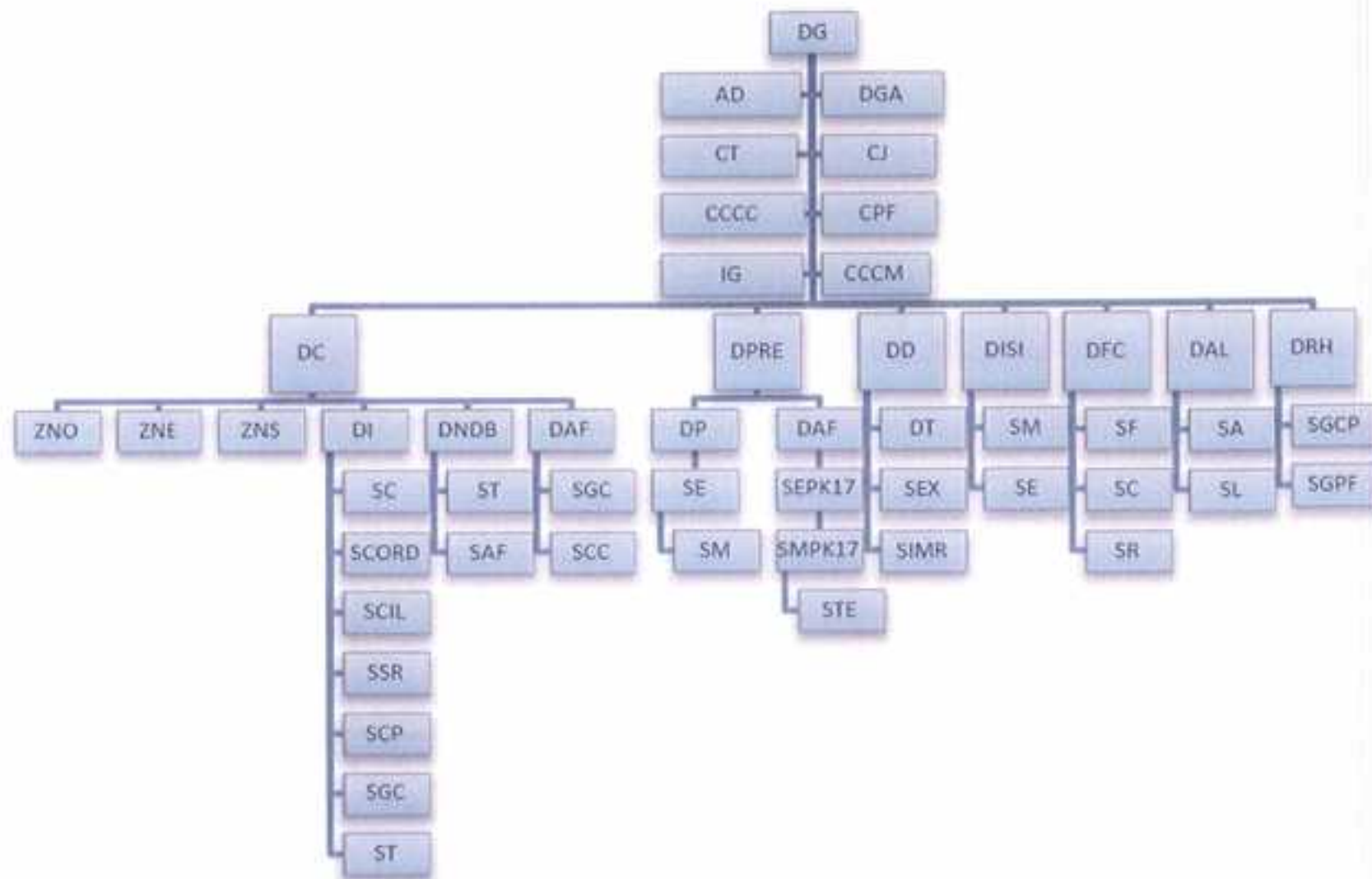
La direction exploite les moyens suivants :

- Un serveur de marque HP hébergeant les applications Cobol ;
- Des PC abritant les applications Windev ;
- Un parc de PC affectés à la gestion administrative des services.

Les principales applications utilisées par la SNDE sont les suivantes :

Application	Réalisation	Principales fonctionnalités	Outil développement
NQS :	EDF 1987	Gestion commerciale.	Cobol
Règlement	SOMELEC 1989	Gestion soldes des clients	Cobol
Caisse	SOMELEC 1993	Gestion des encaissements	Cobol
Branchements	SONELEC 1993	La gestion branchements	Cobol

Système Intégré de Gestion	STEG 1996	Comptabilité	Cobol
Salaire	SONELEC 1989	La paye du personnel	Windev
Stocks	SONELEC 1992	La gestion du stock	Windev
Loyer	SONELEC 1993	La gestion des loyers	Windev



1.2. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes de la SNDE sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers sont les suivantes :

- La continuité de l'exploitation ;
- La stabilité de l'unité monétaire ;
- La permanence des méthodes ;
- L'indépendance des exercices ;
- La prudence ;
- Le non compensation ;
- L'importance relative ;

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

* Unité Monétaire :

Les états financiers sont exprimés en ouguiya

Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon un cours fixé périodiquement sur la base du cours de la BCM.

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

1.2.1 Frais Immobilisés :

Les charges occasionnées par les opérations qui conditionnent la constitution et le développement de la Société sont enregistrées en frais immobilisés.

1.2.2 Immobilisations corporelles :

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coûts d'acquisition qui comprend le prix d'achat et les frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation (transport, droits de douane, frais d'installation et de montage,...).

Les projets en cours d'exécution sont comptabilisés en immobilisations en cours jusqu'à leur réception définitive.

Les amortissements sont calculés sur la base de la durée vie estimée des immobilisations (méthode linéaire) :

- Bâtiments et ouvrages de génie civil	30-50 ans
- Installations, agencements et aménagement	10 ans
- Installations complexes spécialisées	25-30 ans
- Branchements	10 ans
- Châteaux d'eau	30- 50 ans
- Compteurs	5 ans
- Réseaux	25-40 ans
- Matériel de bureau et informatique	3-7 ans
- Mobilier et autres immobilisations	5-10 ans

1.2.3 Valeurs d'exploitation

Les valeurs d'exploitation englobent des stocks des Compteurs Eau neufs, matériel de transport et distribution Eau, des pièces de rechange, des accessoires ect...

Les stocks détenus par la Société sont évalués au coût unitaire moyen pondéré, calculé en fin de période, et font l'objet d'un inventaire physique.

La Société pratique la méthode de l'inventaire intermittent comptable pour ses stocks.

1.2.4 Aide publique :

Les subventions publiques que la SNDE reçoit de l'Etat pour le financement des équipements – subventions liées à des actifs – sont comptabilisées au passif. Elles sont ensuite enregistrées en produits, sur les exercices ou sont comptabilisés les amortissements de ces actifs et proportionnellement à ces amortissements.

Les subventions liées au résultat (subvention d'exploitation et d'équilibre) sont comptabilisées en produits.

1.2.5 Dettes à long et moyen terme

Les dettes à long terme figurent au bilan pour la valeur du capital non remboursé.

2- BILAN



BILAN AU 31/12/2019

ACTIF	BRUT	AMMORT. ET PROV.	NET	TABLEAUX PARTIELS	EXERCICE PREC.
ACTIF IMMOBILISE					
Frais/Valorisations immobilisées	118 957 136	104 662 254	14 294 883	14 294 883	27 987 040
Frais immobilisés	118 957 136	104 662 254	14 294 883		27 987 040
Recherche et développement			-		0
Valorisations immobilisées			-		0
Immobilisations corporelles	18 265 392 691	6 001 320 635	12 264 072 057	12 264 072 057	12 228 404 954
* Terrain	0	0	0		0
* Constructions	3 108 494 057	881 167 054	2 287 327 003		2 345 370 171
* Installations complexes spécialisées	506 908 142	265 080 554	241 827 588		256 525 491
* Matériel d'exploitation	13 980 152 631	4 561 237 546	9 418 915 085		9 586 982 695
* Matériel de transport	92 584 478	85 811 786	6 772 692		31 423 487
* Matériel de bureau	166 670 664	142 700 639	23 970 024		24 816 936
Autres immobilisations corporelles	149 182 120	145 323 056	3 859 065		3 284 174
Immobilisations en cours	1 243 099 338		1 243 099 338	1 243 099 338	1 288 325 506
Immobilisations financières	25 892 338	1 000 000	24 892 338	24 892 338	22 923 163
Prêts et autres créances à long et moyen	13 954 768		13 954 768		11 985 593
Depôt et cautionnement	10 737 571		10 737 571		10 737 571
Immobilisation financière à court terme	0		0		0
Participations et titres immobilisés	1 200 000	1 000 000	200 000		200 000
Total	19 458 341 504	6 186 962 885	13 271 378 619	13 271 378 619	13 565 640 664
ACTIF CIRCULANT					
Valorisation d'exploitation	282 846 797	13 537 248	269 309 550	269 309 550	244 151 694
Marchandises	282 846 797	13 537 248	269 309 550		244 151 694
Mat. - Premières et autres app					
Emballages					
En - cours de production					
Produits intermédiaires					
Produits finis					
Produits stockés					
Total	282 846 797	13 537 248	269 309 550	269 309 550	244 151 694
Valorisation à CT et disponibles	2 113 163 286	490 985 074	1 622 178 212	1 622 178 212	1 326 998 515
Fournisseurs débiteurs	45 705 053	2 563 739	43 141 314		61 757 889
Clients et comptes rattachés	1 595 133 079	446 080 203	1 149 052 876		882 654 339
Personnel et comptes rattachés	16 364 029	4 521 152	11 842 877		8 312 925
Autres créances (Etat, organismes sociaux)	293 755 227		293 755 227		277 041 967
Associés, créances courantes, gr			0		0
Débiteurs divers	77 019 918	9 406 772	67 613 146		55 357 306
Prêts à court terme			0		0
Valorisation mobilière placement			0		0
Disponibilités	85 186 087	28 026 108	57 160 979		41 874 090
Total	2 396 010 183	504 133 221	1 891 876 962	1 891 876 962	1 571 150 209
REGULARISATION					
Opérations de régularisation d'attente	131 638 232	-	131 638 232	131 638 232	117 462 869
Charges constatées d'avance	326 614		326 614		212 029
Différences de conversion					
Comptes d'attente à régulariser	131 311 618		131 311 618		117 250 840
Total	131 638 232	0	131 638 232	131 638 232	117 462 869
Total Général	21 965 989 919	6 691 116 109	15 274 873 810	15 274 873 810	15 254 253 741
MONTANT DES ENGAGEMENTS REÇUS					



BILAN AU 31/12/2019

PASSIF	NET	TABEAU PARTIEL	EXERCICE PREC
CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME			
capital	15 709 699 000	15 709 699 000	15 709 699 000
capital individuel ou social (dont verse.)*			
prime d'émission, d'apport, de fusion			
Fonds de dotation			
Réserves		6 917 687	6 917 687
Réserves légales	6 917 687		
Réserves statutaires et contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Rapport à nouveau (Solde débiteur ou créditeur)	-3 884 575 957	-3 884 575 957	-3 304 646 752
Résultats nets en attente d'affectation		-434 662 388	-579 929 205
Résultat net de l'exercice			
(bénéfice ou perte)	-434 662 388		
Résultats nets des exercices antérieurs			
(bénéfice ou perte)			
Total situation nette	11 397 378 343	11 397 378 343	11 832 040 730
(avant ou après répartition du résultat)			
Subvention d'équipement	641 817 139	641 817 139	607 703 711
Plus values et provisions réglementées			
Dettes à long et moyen terme		453 714 972	442 802 512
Emprunts obligataires			
Montant brut			
Prime de remboursement			
Net			
Autres emprunts et dettes financières	284 776 846		296 008 933
Avance sur consommation eau	140 605 979		130 261 431
dont partie à payer à l'air			
Provisions pour risques et charges	26 332 148		26 332 148
Total	12 490 910 454	12 490 910 454	12 882 348 953
CAPITAUX A COURT TERME			
Dettes à court terme		2 798 204 861	2 367 443 842
Clients créditeurs	161 592 380		145 670 212
Fournisseurs et comptes rattachés	299 912 190		178 874 567
Personnel et comptes rattachés	15 091 380		15 114 646
Etat et autres collectivités publiques	1 514 558 254		1 371 104 201
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	85 686 016		77 795 119
Associés -comptes courants - groupe			
Créditeurs divers	357 369 461		212 113 409
Emprunts à court terme			
Concours bancaires courants	363 995 182		366 771 688
Total	2 798 204 861	2 798 204 861	2 367 443 842
REGULARISATION			
Comptes de régularisation et d'attente		5 758 495	4 462 946
Profits constants d'activité			
Différences de conversion			
Comptes d'attente et à régulariser	5 758 495		4 462 946
Total	5 758 495	5 758 495	4 462 946
Total Général	15 294 873 810	15 294 873 810	15 254 253 741
MONTANT DES ENGAGEMENTS DONNES			

3- TABLEAUX DES RESULTATS



TABLEAU DES RESULTATS AU 31/12/2019

N° des comptes	DEBIT			Exercice préc
	Exploitat ^a	Hors exploit	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 882)				
601 Coût d'achat des intrins vendus	54 837 886	0	54 837 886	47 805 358
- Achat de marchandises				0
- Variation des stocks de matières (+ou-)				0
60 Consommations en provenance de tiers à 63				0
- Achat de matières premières et autres approvisionnements (éventuellement emballages)				0
- 603 Variation des stocks de matières premières et autres approv. (et emballages) (+ou-)	-23 633 596		-23 633 596	-30 456 205
- 606 Achat d'approvisionnement non stockés	284 790 815	-13 996 885	270 793 930	252 548 188
61 Achat de sous-traitance	123 882 991		123 882 991	103 040 529
62 Charges externes liées à l'investissement	168 664 444	3 258 550	171 922 994	167 936 210
63 Charges externes liées à l'activité	61 411 422	359 910	61 771 332	40 017 261
SOUS-TOTAL	669 953 961	-10 378 425	659 575 536	580 891 341
CONSOUMATIONS INTERMED				
64 Charges et pertes diverses	8 574 267	11 604 249	20 178 516	57 715 171
65 Frais de personnel	330 519 248	-9 057 406	321 461 842	320 875 857
66 Impôts et taxes	3 428 849	0	3 428 849	6 398 816
67 Charges financières	1 451 504	0	1 451 504	1 788 490
68 Dotations aux amort. et prov.	528 703 912	601 863	529 305 775	598 427 456
Solde créditeur Bénéfice			0	0
TOTAL	1 542 631 742	-7 229 719	1 535 402 023	1 566 097 130
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif (84)				
84 - Valeur des éléments cédés				
- Frais annexes de cession transférés				
Solde créditeur : plus - valeur cession				
TOTAL	0	0	0	0
Détermination du résultat net avant impôt (85)				
82 - Résultat d'exploit. (solde déb.)	432 901 605		432 901 605	496 533 422
082 - Résultat hors exploit. (solde déb.)		-7 629 719	-7 629 719	74 974 562
849 - Moins-values de cession				
859 - Engagement de réinvestissement				
Solde créditeur bénéf. avant impôt				
TOTAL	432 901 605	-7 629 719	425 271 886	571 507 984
Détermination du résultat net de la période (87)				
85 - Perte avant impôt			425 271 886	571 507 984
86 - Impôt sur le résultat			9 390 502	8 421 221
Solde Débiteur Résultat net de la période (Perte)			0	
TOTAL			434 662 388	579 929 205



TABLEAU DES RESULTATS AU 31/12/2019

N° des comptes	CREDIT			Exercice préc
	Exploitat ^e	Hors exploit.	Total	
Détermination des résultats d'expl. et hors exploitation (82 et 882)				
70 ventes de marchandises et production vendue	914 364 504		914 364 504	909 876 377
- Ventes de marchandises				
- Production vendue (produits finis, travaux, prestations de services)				
- Production des activités annexes	42 087 666		42 087 666	18 508 641
71 Production stockée (ou destockage)	41 167 147		41 167 147	-17 113 781
72 Production de l'entreprise pour elle-même	32 932 337		32 932 337	8 026 335
SOUS-TOTAL	1 030 551 654	0	1 030 551 654	919 297 573
PRODUCTIONS				
74 Produits et profits divers	39 167 376	400 000	39 567 376	31 626 496
76 Subventions d'exploitation (et d'équilibre)	40 009 307		40 009 307	43 665 077
77 Produits financiers	1 800		1 800	0
78 Reprises sur amortissements et provisions			0	0
79 Frais à immobiliser ou à transférer			0	0
			0	0
Solde débiteur - Perte	432 901 605	-7 629 719	425 271 886	571 507 984
TOTAUX	1 502 620 635	-7 229 719	1 535 402 023	1 566 097 130
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif (84)				
84 - produits de cession des éléments de l'actif				
- Amortissements - correspondants aux éléments cédés				
Solde débiteur - Moins - valeur de cession				
TOTAL		0		
Détermination du résultat net avant impôt (85)				0
82 - Résultat d'exploit. (solde crédit.)			0	0
882 - Résultat hors expl. (solde créditeur)				0
840 - Plus - valeurs de cession	0		0	0
855 - Réintégration des plus - valeurs à réinvestir			0	0
Solde débiteur - perte avant impôt			425 271 886	571 507 984
TOTAL	0	0	425 271 886	571 507 984
Détermination du résultat net de la période (87)				
85 - Bénéfice avant impôt				
Solde débiteur - Résultat net de la période (Perte)			434 662 388	579 929 205
TOTAL			434 662 388	579 929 205

4- ANNEXES

Société Nationale de l'Eau (SNDE)

B.P. 796 NOUAKCHOTT

Exercice de 2019 clos le 31/12/2019

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C A F)

1 - PREMIERE APPROCHE

Code dans le P. C . M .	Eléments	Totaux
87	Résultat net Comptable*	-434 662 388
68	Dotations aux amortissements et provisions	529 305 775
84	Moins - Values de Cession	0
Total (I)		94 643 388
74	A déduire Quote - part des Subventions d'équipement Virée aux résultats	40 009 307
78	Reprises sur amortissements et provisions	0
84	Plus - values de cession	0
Total (II)		40 009 307
Capacité d'autofinancement (I-II)		54 634 081

1. Inscrit en positif si l' s'agit d' un profit en négatif dans le cas contraire.

Société Nationale de l'Eau (SNDE)

B.P. 796 NOUAKCHOTT

Exercice de 2019 clos le 31/12/2019

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C A F)

1 - DEUXIEME APPROCHE

Eléments	Totaux
Production total (vendue, stockée ou immobilisée)	1 030 551 654
Consommation intermédiaire	659 575 536
VALEUR AJOUTEE (VA)	370 976 118
Frais du personnel	321 461 842
Impôts et taxes	3 428 849
Subvention d'exploitation	0
EXCEDENT BRUTE D'EXPLOITATION	46 085 427
Produit d'exploitation encaissable	39 169 176
Charges d'exploitation décaissable	10 025 771
Produit hors exploitation encaissables	400 000
Charges hors exploitation décaissable	11 604 249
Impôt sur résultat	9 390 502
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)	54 634 081



TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (I)
(VARIATION ENTRE LE BILAN DE CLOTURE ET D'OUVERTURE)

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice		1. Capacité d'autofinancement	54 634 081
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	266 854 930	2. Cessions ou réductions de l'actif immobilisé	5 807 908
- Frais et valeurs incorp. immob.	3 143 610	- Cessions d'immobilisation	0
- Immobilisations corporelles	255 934 237	- Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme	5 807 908
- Immobilisations financières	7 777 083		
3. Réductions des capitaux propres (prélèvements opérés sur le capital, réductions, retraits...)	0	3. Augmentation des capitaux propres	100 146 029
		- Apports en espèces ou en nature	
		- Subventions d'équipement	100 146 029
		- Conversions d'obligations et compensations de créances	
4. Remboursement des dettes à long et moyen terme	3 732 213	4. Augmentation des dettes à long et moyen terme	12 844 673
TOTAL DES EMPLOIS	270 587 142	TOTAL DES RESSOURCES	173 432 691
Solde créditeur : ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ¹		Solde débiteur : PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ²	97 154 452
	270 587 142		270 587 142

1. Excédent des ressources sur les emplois

2. Excédent des emplois sur les ressources



TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variations en (+) ou en (-) (3) = (2) - (1)
Actif circulant			
-Actif d'exploitation et réalisables	1 529 278 119	1 834 714 983	305 438 864
* Stocks et (en cours)	244 151 694	269 309 550	25 157 856
* Fournisseurs débiteurs 40	61 757 889	43 141 314	-18 616 575
* Clients et comptes rattachés 41	882 654 339	1 149 052 870	266 398 531
* Autres débiteurs (42,43,44,45, et 46)	8 312 925	11 842 877	3 529 952
* Prêts à court terme	277 041 967	293 755 227	16 713 260
* Valeurs mobilières de placement	55 357 306	67 613 145	12 255 839
-Disponibles	41 874 090	57 161 979	15 287 889
* Chèques ,effets et coupons à l'encaissement			0
* Banques ,chèques postaux ,caisse	41 874 090	57 161 979	15 287 889
* Comptes de régies d'avances et d'accréditifs			0
-Comptes de régularisation et d'attente	117 462 869	131 638 232	14 175 363
TOTAL = FRB (I) ou AC	1 688 613 078	2 023 515 194	334 902 116
Dettes à court terme			
-Dettes d'exploitation et hors exploitation	2 387 443 842	2 798 204 861	430 761 019
* Clients créditeurs	145 670 211	161 592 380	15 922 168
* Fournisseurs et comptes rattachés	178 874 967	299 912 190	121 037 222
* Autres créanciers (42,43,44,45, et 46)	1 676 127 325	1 972 705 110	296 577 735
* Emprunts à court terme			0
* Concours bancaires courants	366 771 688	363 995 182	-2 776 506
-Comptes de régularisation et d'attente	4 462 946	5 758 495	1 295 549
TOTAL DCT (II)	2 371 906 788	2 803 963 356	432 056 568
Variation du Fonds de roulement = FRN = (I - II)	-683 293 710	-780 448 162	-97 154 452

**TABLEAU DE L'ACTIF IMMOBILISE**

Bilan à la date du 31/12/2019

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS					
	(A)	(B)		(C)		(D) = (A) + (B) - (C)
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	ACQUISITIONS DE L'EXERCICE		RETRAITS DE L'EXERCICE		VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		Date	Montant 2	Date	Montant 2	
Immobilisations incorporelles*	115 813 526	31/12/2018	13 168 823	31/12/2019	10 025 213	118 957 136
Immobilisations corporelles*	17 797 255 581	31/12/2018	269 265 227	31/12/2019	1 128 117	18 065 392 691
Immobilisations en cours	1 286 325 506	31/12/2018	229 941 221	31/12/2019	268 167 389	1 248 099 338
Immobilisations financières*	23 923 163	31/12/2018	7 777 083	31/12/2019	5 807 908	25 892 338
TOTAUX	19 223 317 777		520 152 354		285 128 626	19 458 341 504



TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
figurant au bilan à la date du 31/12/2019

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	(A)	(B)	(C)	(D) = (A) + (B) - (C)
	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisat. sorties au cours de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles*	87 826 486	16 835 768		104 662 254
Immobilisations corporelles*	5 568 850 626	512 470 009	0	6 081 320 635
TOTAUX	5 656 677 112	529 305 776	0	6 185 982 888
Amortissements pratiqués en l'absence de bénéfices, compris dans les totaux ci-dessus*				

Société Nationale de l'Eau (SNDE)

B.P. 796 NOUAKCHOTT

Exercice de 2017 clos le 31/12/2017

TABLEAU DES AFFECTATIONS DE RESULTATS DANS L'EXERCICE

Résultats affectables		Affectation des résultats	
1. Résultat net de l'exercice (B ou P)	-434 662 388	1. Réserve légale	
2. Report à nouveau des Ex/ ant	-3 884 575 957	2. Tantième	
3. Prélèvements sur les réserves	0	3. Dividendes	
		4. Autres réserves	
		5. Report à nouveau	-4 319 238 344
TOTAL	-4 319 238 344	TOTAL	-4 319 238 344



TABLEAU DES PROVISIONS
 figurant au bilan à la date du 31/12/2019

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS				
	(A)	(B)	(C)	(D) = (A) + (B) - (C)	(E)
	Montant des provisions à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant des provisions A la clôture de l'exercice	Observations ¹
Provisions réglementées ¹					
TOTAL				0	
Provisions pour risques et charge	26 332 148	0		26 332 148	
TOTAL	26 332 148	0	0	26 332 148	
Provisions pour dépréciation					
Classe 2 - Valeurs immobilisées	1 000 000			1 000 000	
Classe 3 - Stocks	13 537 248	0		13 537 248	
Classe 4 - Comptes de tiers	462 571 866	0		462 571 866	
Classe 5 - Comptes financiers	28 024 108	0		28 024 108	
TOTAL	505 133 221	0	0	505 133 221	

5 – NOTES EXPLICATIVES SUR LES COMPTES

5-A-ACTIF

A.1- IMMOBILISATIONS :

A.1.1- Immobilisations incorporelles

Le solde du compte frais à étaler sur plusieurs exercices au 31/12/2018 était d'UM : 115 813 526 MRU, ce compte a connu des mouvements en 2019, ce qui l'a porté au 31/12/2019 à 118 957 136,4 MRU.

A.1.2- Immobilisations corporelles

La situation des immobilisations corporelles au 31/12/2018 se présentait comme suit :

Constructions	3 138 073 581,2
Installations complexes spécialisées	502 221 781,7
Matériels d'exploitation	13 692 422 031,3
Matériels de transport	89 974 994,6
Matériels de bureau et informatique	158 561 480,6
Mobiliers et autres immobilisations corporelles	216 001 711,6
Total	17 797 255 581

Ainsi la situation des immobilisations corporelles au 31/12/2019 se présente comme suit :

Constructions	3 168 494 657,2
Installations complexes spécialisées	508 308 141,7
Matériels d'exploitation	13 980 152 630,8
Matériels de transport	92 584 477,6
Matériels de bureau et informatique	120 789 660,2
Mobiliers et autres immobilisations corporelles	195 063 124,8
Total	18 065 392 691,3

A.1.3- Les immobilisations en cours

2300000	Immobilisation corporelle en cours	1 184 639 454,4
2310000	Immobilisation incorporelle en cours	63 459 883,6
	Solde	1 248 099 338,0

a- Les immobilisations corporelles en cours :

Au 31/12/2018, le solde du compte immobilisations corporelle en cours était de **1 226 012 502,1 MRU**. L'exercice 2019 a connu de nouveaux investissements pour un montant de **218 911 227,1 MRU**, les clôtures virées aux comptes d'immobilisations **268 167 388,8 MRU**, ce qui a porté le solde au 31/12/2019 à **1 184 639 454,4 MRU** et se détaille comme suit :

PROJETS	REALISATIONS	PROJETS	REALISATIONS
MAT BUREAUTIQUE ET INFORMATIQUE	7 438 390,0	AEP KOUBENNY	15 489 055,8
AP NKC PHASE URGENCE	-68 340,4	EXTENSION DU RESEAU ET BF A KOBENNI	554 874,2
AEP NDB LOT N°6	11 799 837,9	AEP BENI NAJI	506 121,8
AEP NEMA D'HAR	171 226 334,9	PROJET DE DISTRIBUTION DE LA VILLE DE NOUA	588 503 483,7
AEP VILLES 4 INTERIEURES	17 556 166,0	AEP PANPA	179 636,0
DESSALEMENT DE L'EAU DE MER	35 635 154,7	AEP DJIGUENNI	839 624,0
AEP TINTANE	12 145 684,2	TRAVAUX AEP TINTANE - 2016	23 026 785,6
AEP TINTANE 2	4 071 190,2	AEP KAEDI	6 268 653,0
AEP MAGHTA LAHAR	836 004,0	AEP SANGRAVE	315 450,0
AEP 8 CENTRES	21 866 344,6	AEP ATAR VILLE	7 245 304,7
AEP TIMBEDRA	6 564 216,8	AEP AIDUN	5 602 920,0
A REGULARISER	93 666,6	AEP BARKEWEL	14 310 009,0
COMPTEURS	119 946,8	CONSTRUCTION	4 879 210,0
EXTENSIONS RESEAUX ET MAT HYDRAULIQUE	89 853 852,6	ACHAT VEHICULES	6 560 784,0
AUTRES	3 146 935,5	AEP MAGHAMA	597 002,5
ETUDE AEP RURAL (VOIR BILAN APTOUT)	6 241 937,4	AEP COMPLEXE TOURISTE - ROUTE NDB	177 046,0
AEP M'BOUT	404 900,0	CHATEAU D'EAU KOUBENNY	1 958 270,8
ETUDE SELIBABY	1 529 310,0	CASERNE GENDAMERIE AEP PK7	272 000,6
AEP BOGHE	2 312 896,0	AEP CENTRE COMMANDMENT A NDB	908 267,6
AEP GUERROU	54 747,0	AEP BABABE	24 205,8
EQUIPEMENT ET RACCOR ELEC NVAUX FORA	1 586 386,3	ANNULATIONS	-105 193,2
CHAMPS DES MARAICHES PK 17	1 755 845,5	LOGEMENT BENI NADII	2 168 065,9
RACCO CENTRAL ELECT 120	3 620 460,4	RENF AEP MEDERDRA	225 630,0
CHMP CAPTENT DE BOUHCHICHA	1 287 895,6	AEP ADEL BEGROU	1 717 280,0
AEP HOPITAL REGIONAL DE ROSSO	3 027 466,1	AEP MOUDJERIA	394 970,0
STATION DE LA VILLE DU ROSSO CAPACITE 1	5 164 200,0	PROJET DESSALMENT A NDB	11 250,0
LIGNE MT/BT POUR UN DEUXIEME FORAGE A	481 809,4	AQUJEFT	89 000,0
RACCORD ATAR ILLIGE	666 300,0	SORTIE MAG A CLOTURE	8 026 338,0
RENFOR AEP AIOUNE	1 168 453,3	DEVIS BRANCHEMENT A CLOTURE	585 858,0
AEP KIFFA	1 032 678,0	RENF RESEAU WALATA	737 434,0
EXTENSION PK17	2 021 011,3	ANNULE SUR 2017	-4 119 157,0
AEP CHAMI	161 295,1	Equipements hydro-electriques et forages	1 859 034,0
AEP NOUVELLE VILLE DE ROSSO	5 123 174,9	les compteurs	232 000,0
AEP AIDUN	1 376 887,5	CENTRE D'APPEL	1 652 240,0
AEP JARDINS GARAK ROSSO	704 829,1	DEVIS SIGA	1 050 959,0
AEP TIDIGJA - CDI	19 780 481,8	DIVERS	12 409 599,0
PROJET T9	4 406 045,0	ANNULER	-11 200,0
CHATEAU D'EAU A GUERROU	10 906 174,1	A EXTOURNER	6 027 075,0
AEP SELIBABY	15 368 799,7		
S/TOTAL	472 469 567,9	S/TOTAL	712 169 887,8
TOTAL			1 184 639 455,7

b- les immobilisations incorporelles en cours :

Le solde du compte << Immobilisations incorporelles en cours >> au 31/12/2018 de 60 313 003,6 MRU. Au cours de l'exercice 2019 ce dernier a connu une augmentation de 3 146 880 MRU ce qui l'a porté au 31/12/2019 à **63 459 883,6 MRU**.

A.1.4- Immobilisations Financières

La rubrique immobilisations financières a enregistré une augmentation de 1 969 175 MRU sur le solde du poste « prêts au personnel », résultant de la différence entre les nouveaux prêts accordés et les remboursements de l'exercice qui totalisent un montant de 5 807 908 MRU (voir détail ci-après) :

Solde au 31/12/2018	8 447 605,2
Avance accordée	16 368 727,20
Remboursement	10 861 564,50
Solde au 31/12/2019	13 954 767,9

Au 31/12/2018 le solde du compte dépôt et cautionnement était d'UM : 10 737 570,5 MRU représente l'avance sur consommation MT de l'abonnement de la SOMELEC pour AFTOUT SAHELI et le cautionnement pour un montant de 50 000 MRU au profit de MATEL (GFI DG), ce compte n'a pas mouvementé en 2018.

Les 1 200 000 MRU de participations et titres immobilisés portent sur les participations au capital de la SOGEM et celui de la SOCOGIM. La participation de la SOGEM (1 000 000) n'est matérialisée par aucun acte et l'OMVS ne confirme pas son existence, c'est pourquoi elle est provisionnée à 100%. La SOCOGIM (200 000) a fusionné avec l'ANAT pour former la nouvelle société ISKAN. A l'occasion de cette fusion, l'actionnaire principal l'Etat a décidé de rembourser les autres actionnaires, ce qui ne s'est pas encore réalisé.

A.2- VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation totalisent au 31/12/2019, un montant net de provision de **269 309 550 MRU**.

La situation de ces stocks se détaille comme suit :

• Equipement électrique	10 263 349,0
• Stocks de compteurs neufs	44 590 177,0
• Matériel de transport et de distribution	178 714 903,9
• Pièces accessoires pour compteurs eau	9 000
• Outillages divers	1 895 175,0

• Matériels consommables	2 440 438,0
• CORDAGES & ELINGUES	968 153,0
• Caoutchouc	256 491,0
• PROD.CHIMIQ.TRAIT. EAU	41 524 951
• Produits d'entretien	264 308,1
• Boulonneries et visseries	553 975
• Fournitures informatiques et imprimés	1 218 406,1
• Signalisations-Sécurité	147 470,0
• Provisions	- 13 537 247,5
TOTAL	269 309 550

Ce stock comporte du matériel hors service pour une valeur de 9 700 965,1 inventorié et sa dépréciation supposée est entièrement couverte par la provision.

A.3 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Le poste "Fournisseurs et comptes rattachés" accuse au 31 Décembre 2019 un solde débiteur (net de provisions) de 43 141 313,7 MRU. Ce solde est principalement composé d'avances de démarrage versées aux entreprises de travaux et se détaille comme suit :

✓ Avances et acompte sur projets	39 817 752,8
✓ Autres avances aux fournisseurs	5 887 299,7
✓ Provision	-2 563 738,8
TOTAL	43 141 313,7

La provision est constituée pour couvrir les risques liés à une avance versée à l'entreprise SAFOR dans le cadre d'un ancien projet d'AEP, et qui fait l'objet d'un litige devant les tribunaux.

A.4 - CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Les comptes <<clients et comptes rattachés>> totalisent au 31 Décembre 2019 un solde débiteur net de provisions de MRU : 1 149 052 870 MRU contre : 882 654 339,2 MRU au 31/12/2018. Il y'a lieu de souligner que le PV signé en 2012 avec le Ministre des finances pour la régularisation des consommations de l'Etat n'a toujours pas connu d'application.

Cette situation se détaille comme suit :

❖ Clients ordinaires et individuel	972 556 077
❖ CLTS.ORD.AGENTS SNDE	9 956 947,9
❖ C.E.C.P. BUDGET NATIONAL	272 460 437
❖ C.E.C.P. CAUTIONNES	21 995 418,7
❖ C.E.C.P. BUDGET AUTONOME	2 876 084
❖ CLTS, ENTREP.PUBL+ASSIMIL	95 159 976,6
❖ CLTS AMBAS.ORGAN.ASSIMILE	7 934 813,1
❖ MOUVEMENTS ATTENTE AFFECT	31 245 540,4
❖ TRANSF DT/CR AUTRES REF	27 405 371,6
❖ EAU EN COMPTEUR NON FACT	129 613 765
❖ C.C. RESILIES	23 928 642
❖ Provisions	-446 080 202,9
TOTAL	: 1 149 052 870

A.5 - PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste "personnel et comptes rattachés accuse" au 31 Décembre 2019 un solde débiteur de UM : **16 364 028,8 MRU** détaillé comme suit :

✚ Acomptes/Salaires	6 427 811
✚ Provisions soins médicaux	2 535 616
✚ Personnel (Factures eau)	3 766 023.8
✚ Avance sur décompte de conge	3 356 000
✚ Personnel appoints et autres	264 193.6
✚ Cotisation ATS	14 384.4
TOTAL	16 364 028,8

Les provisions pour soins médicaux portent sur des avances accordées à des agents évacués à l'étranger avant l'entrée en vigueur des contrats d'assurance. Les montants sont entièrement provisionnés.

A.6 - ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste "Etat et autres collectivités publiques" présente au 31 décembre 2019 un solde débiteur de: 293 755 227.1 MRU correspondant aux engagements du PV du 24/05/2012 signé avec le Ministre des finances en régularisation des arriérés de consommation 269 496 150, ainsi que la TVA récupérable 18 889 651.2 MRU, IRF 4 718 226.9 MRU et I R C M 651 199 MRU.

A.7 - DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS

Le poste "Débiteurs Divers" accuse au 31 Décembre 2019, un solde débiteur de MRU : **77 019 917.5** Ce solde porte sur le cumul des déficits de l'exploitation de l'assainissement de la ville de Nouakchott (51 205 607,9) pris en charge par l'Etat dans le cadre du PV cité plus haut ,16 407 537.3 MRU représente des avances pour salaires accordées pour les projets (D'har ,UGPRD ,UPA) et 9 406 772.3 MRU les dépense réalisées sur le projet d'évacuation des eaux de pluies financé par l'Etat .Ce dernier est entièrement provisionné en 2018.

A.8- Trésorerie

Au 31 Décembre 2019, le poste trésorerie accuse un solde débiteur de MRU : **81 215 658.6** et se détaille comme suit :

o BMCI NKTT	1 997 016.6
o BMCI AFTOUT ECHARGUI	916 718
o TIJARI BANK	645 957.6
o BFI	373 940.1
o DFI	73 636.1
o BPM	16 138 827.4
o BMS NKC	4 993 247.0
o ORABANK	419 421.8
o TRESOR BCI	31 603 449.9
o D.F.I	1 354.7
o BADH	4 524 622.2
o GBM NKTT	206 938.5
o BCI NKTT	424 430.7
o SOCIETE GENERALE	796 296.5
o PROJET AEP Koubenni	18.0
o PROJET AEP BARKEOL	1 493.1
o PROJET AEP KAEDI/M'BOUT	3 927.3
o IBM	3.0
o MAURISBANK	28 024 108.1

○ S/TOTAL	81 215 658.6
• Caisse	235 521.9
• VIREMENTS DE FONDS	2 584 326.9
• CHEQUES, EFFETS A L'ENCAIS	128 357.1
• Régies d'avance	1 022 222.9
• TOTAL GENERAL	85 186 087.4

A.9- COMPTES D'ATTENTE ET A REGULARISER

Le poste "Comptes d'attente et de régularisation" présente au 31 Décembre 2019 un solde débiteur de MRU : 131 638 231.8 et se détaille comme suit :

Charges constatées d'avance	3 020 958.1
Solde créditeur des potences	128 617 273.7
TOTAL	131 638 231.8

5-B. PASSIF

B.1- Situation Nette

La situation nette de la SNDE se chiffre au 31 Décembre 2019 à MRU : 11 397 378 337 et s'analyse comme suit :

Fonds de Dotation	15 709 699 000
Réserves	6 917 687.1
Report à nouveau débiteur	- 3 884 575 957
Résultat de l'exercice	- 434 662 388
TOTAL	11 397 378 343

B.2-SUBVENTIONS

Ces comptes présentent au 31/12/2019 un solde de 641 817 139,1 Et se détail comme suite :

1401000	SUBV. EQUIP. ETAT	800 186 144,8
1402000	SUBV. EQUIP ABONNES	260 232 943,0
1411000	AUTRES SUBV EN COURS MOB	108 235 378,0
1411900	AMORT.SUBV.EQUIP.ETAT	7 884 228,0
1492000	AMORT.SUBV.EQUIP.ETAT	- 402 003 390,8
1493000	AMORT.SUBV.EQUIP.ABONNES	- 132 718 163,9
Solde		641 817 139,1

B.2.1- : Subventions d'équipements Etat 1401 (800 186 144,8)

Il s'agit des financements apportés par l'Etat pour la réalisation des projets d'alimentation en eau potable, le compte n'a pas connu au courant de l'exercice un mouvement. Il se détaille comme suit :

Projet	Montant
AEP ARTAR	52 616 677,8
AEP NKTT	115 667 367,3
AEP NKTT PHASE URGENCE	133 805 084,6
STATION ROSSO	9 000 000,0
EXT RESEAU CENTRE URBAINS	122 470 487,1
Contrepartie KEBBA	2 185 000,0
Contrepartie PDU	20 000 000,0
Groupes pour la Centrale d'Idini	30 500 000,0
CONTRE PARTIE PROJET PDU	5 037 740,6
AEP TIDJIKJA	11 000 000,0
SUB ETAT AEP ROSSO	7 000 000,0
SUB ETAT AEP GUERROU	7 000 000,0
SUB AEP ALEG BOUHCHICHA	11 928 419,4
SUB PDU/ADU ARAFAT 06	4 138 502,6
SUB ETAT AIOUN	14 856 283,0
PROGET DHAR NEMA	6 000 000,0
AEP /NDB	13 400 000,0
SUB ETAT TINATANE 2015	17 130 000,0
TINTANE ERRT	12 314 026,0
PAIM CONV AEP TIDJUKJA	18 553 080,0
SUB AEP IDINI PK13	17 744 827,6
SUB AEP ROSS	10 308 955,8
SUB AEP SELIBABY	25 487 820,0
SUB AEP ATAR	39 346 054,2
SUBV CONV 001/MHA/2016	50 891 945,1
CONV 002/2016	2 470 284,8
SUBV AFTOUT ECHR 06/12/16	7 478 100,6
AUTRES SUBVENTIONS	31 855 488,3
TOTAL	800 186 144,8

B.2.2- Subvention Abonnés

Il s'agit des extensions de réseau et des branchements réalisées sur financement des abonnés.

	Solde au 31/12/2018	Mobilisation 2019	Solde au 31/12/2019
Subvention Abonnés	239 286 420.2	20 946 522.8	260 232 943
TOTAL	239 286 420.2	20 946 522.8	260 232 943

B.2.3- Subvention Etat en cours de mobilisation

Usine de dessalement de l'eau de mer à NDB	108 235 378
--	-------------

B.3- DETTES A LONG ET MOYEN TERMES

Ce poste présente au 31/12/2019 un solde de 425 382 823.9 MRU contre 416 270 363.6 MRU au 31 décembre 2018 soit une augmentation de 9 112 460 MRU. Résultant principalement de l'évolution des avances sur consommation suite l'augmentation des abonnés. Le poste emprunt n'a pas connu de mouvement durant l'exercice à part le reclassement de l'annuité de 2019 au compte de l'Etat. Il se présente comme suit :

➤ Emprunts	284 776 845,6
➤ Avances sur consommations	140 605 978,3
TOTAL	425 382 823.9

B.3-1 Les emprunts :

Les emprunts totalisent au 31/12/2019 un montant de : 284 776 845,6 MRU et s'analysent comme suit :

FAD CS MR SP (E) 85/9	23 000 450.9
IDA PDU	256 715 770.4
DIFF -REMB-ASC FAB	5 060 624.3
TOTAL	284 776 845,6

Il s'agit d'une part des emprunts spécifiques à l'eau, rétrocédés par l'Etat Mauritanien à la SONELEC conformément à l'article 1.4 du contrat programme <<service de la dette>>, et d'autre part d'un emprunt contracté auprès d'IDA (IDA 3574). Les dettes rétrocédées sont sans risque de change.

B.3-2 Avances sur consommations

Solde d'ouverture	135 322 055.3
Additions	12 844 673.2
Remboursement	(2 500 125.9)
TOTAL	145 666 602.6

B.4- PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le poste provision pour risques et charges affiche au 31/12/2019 un solde de 26 332 148,3 MRU et s'analyse comme suit :

Provision pour retraite	15 000 804,7
Provision pour litige	2 500 000
Provision pour impôts	8 831 343,6
Total	26 332 148,3

B.4.1- Provision pour retraite

Au 31/12/2019, le solde de ce compte s'élève à MRU 15 000 804,7. Cette provision est destinée à la couverture des droits du personnel liés aux départs à la retraite.

B.4.2- Provision pour litige :

La provision pour litiges se chiffre au 31/12/2019 à 2 500 000 MRU. Elle est destinée à couvrir les risques liés aux condamnations contre la SNDE.

B.5 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :

Ce poste accuse au 31/12/2019 un solde créditeur de MRU : 299 912 189,5 et se détaille comme suit :

Fournisseurs Achat à terme	297 484 827.6
Retenue de Garantie	2 427 361.9
TOTAL	299 912 189.5

B.6 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES :

Ce poste totalise au 31/12/2019 un solde MRU **161 592 379,6** et s'analyse comme suit :

❖ Clients Ordinaires TPR Eau	81 691 011
❖ CLTS ORDIN.GROUPES NKC	6 338 097,3
❖ CLTS. ORD.GROUPES CENTRES	73 418 116
❖ Client Consommation SNDE	145 155,3
TOTAL	161 592 379,6

B.7 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES :

Ce poste accuse au 31/12/19 un solde créditeur de **15 091 379,5** MRU et se détaille comme suit :

• REMUNERAT.DUES PERSONNEL	399,0
• RESTAURATION	14 815 580,20
• CONGES A PAYER	275 400,30
TOTAL	15 091 379,5

B.8 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES:

Cette rubrique totalise au 31/12/2019 un montant d'MRU **1 514 558 253,7** et se détaille comme suit.

✓ Etat augmentation du capital	817 414 987,9
✓ REGLEMENTS SUEZ	141 625 516
✓ Etat principal échu	82 239 864,2
✓ Etat impôt min forfaitaire	31 638 167,5
✓ IMF Précompte	32 588 605,5
✓ Droits Enregistrement	895 353,8
✓ Etat TCA	457 279,7
✓ Etat ITS	52 972 319
✓ Etat TVA DECAISSER	2 068 965,5
✓ Etat TVA	352 657 194,6
TOTAL	1 514 558 253,7

***Etat augmentation du capital au 31 Décembre 2019:**

PROJETS	MONTANTS
DHAR NEMA	48 086 572
PRODUITS CHIMIQUES	130 777 884
DON FADES	44 648 717
AFTOUT	168 675 199
RES NDB	103 735 794
AEP 9 VILLE	28 782 346
Prog URG	50 978 821
AUTRES	132 491 008
SIGA	17 558 967
3EME LIGNE AFTOUT	47 834 724
SUBVENTION AEP ALEG	28 326 985
ETUDE AFTOUT	15 517 972
Soldes au 31/12/2019	817 414 988

B.9-SECURITE SOCIALE

Les soldes créditeurs des différents comptes de l'Etat et de la CNSS résultent du cumul d'arriérés durant les exercices 2009,2010 et 2011. Pour ce qui est de la CNSS (24 254 970,5 MRU), depuis 2011, les cotisations sont régulièrement payées, les arriérés concernent les exercices de 2008 à 2010. En ce qui concerne la CNAM le solde est de 61 431 045,4 MRU.

B.10- CREDITEURS DIVERS :

Ce poste se chiffre au 31/12/2019 à un montant d'MRU 357 369 460,9 détaillé comme suit :

✓ Créditeur SOMELEC	315 467 394,4
✓ Autres charges à payer	21 614 846,8
✓ Intérêts à payer	20 287 219,7
TOTAL	357 369 460,9

Les intérêts à payer sont relatifs aux emprunts.

B.11 TRESORERIE :

BNM NOUAKCHOTT	721 472,4
PROJET AEP SELIBABY	3 500,3
PROJET AEP ATAR	2 628,5
BAMIS NKTT	915 820,3
BMI	5 376 715,5
CCP COMPTE N° 246	237 913
TRESOR COMPTE N° 430231	83 054 660,4
COMPTE TRESOR 430300749	150 861 949,5

Trésor 430300992 : ETAT/SNDE	1 749 415
CHINGUITTY BANK	2 062,2
BNM - SNDE Projet AEP Barkeol Dar Naim	1 487
BNM - SNDE Projet AEP de Kaedi et M'bout	2 520
IBM	3 421 627,2
TRESOR CONV AFT 430300992	116 315 260,4
NBM	1 192 245,8
CAISSES	90 655,3
VIREMENTS INTERNES	45 249,3
TOTAL	363 995 182

Les soldes de ces comptes ont été rapprochés avec les relevés bancaires au 31 décembre 2019.

B.12 COMPTES D'ATTENTE ET A REGULARISER:

Le solde créditeur de ce poste s'élève à 5 758 494,9 MRU est constitué des impayés sur location des bureaux et locaux d'exploitation et certains virements reçus non identifiés.

5-C- LES COMPTES DE RESULTATS

C.1- LES COMPTES DE CHARGE :

L'évolution des différents postes de charges durant les trois derniers exercices est présentée dans les tableaux ci-après:

C.1.1-ACHATS DE MATIERES CONSOMMABLES ET D'APPROVISIONNEMENTS

Les achats de matières consommables et d'approvisionnement totalisent au 31/12/2019 un montant de 315 995 104,3 MRU.

	2019	2018	2017
Matières et fournitures	4 665 447	4 971 445,90	41 298 714,8
Combust.Carbu-lubrifiant	72 655 614,3	53 314 440,40	48 041 408,9
Matériel de branchement	2 429 310	163 700	5 001 911,1
Fournitures énergie	169 301 019,5	151 295 540,70	174 643 452,4
Petit Outillage	13 242 810	7 270 365	5 016 159,2
Produits entretien	5 371 982,4	4 621 707	1 533 545,0
Fournitures administration	9 208 498,3	5 082 164,60	3 299 518,3
Produits chimiques et Autres	31 204 289,0	47 149 021,40	10 319 852,5

Achat Eau SOGED	7 868 884	7 005 488	-
Achat compteurs eau	47 250,0	-	19 348 325,9
TOTAL	315 995 104,3	280 873 873,3	308 502 888,1

C.1.2- CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement s'élèvent au 31/12/2019 à 168 664 444 MRU.

	2019	2018	2017
Locations	13 454 547,5	6 106 778	7 791 667,8
Travaux Ent. Réparation	155 209 896,9	160 915 900	143 246 397,1
Assurances	-	524 607	261 522,0
Documentation	-	300 100	244 760,0
Frais	-	50 000	80 000,0
TOTAL	168 664 444	167 897 385,1	151 624 346,9

L'évolution sur ce poste résulte principalement du contrat de maintenance de l'Aftot Esahili signé avec l'entreprise SUEZ, l'entretien du réseau vétuste de Nouakchott et l'entretien du parc auto entièrement amorti.

C.1.2-1 Locations

Les locations s'élèvent à 13 454 547,5 MRU et se détaillent comme suit :

Locaux d'exploitation	11 715 647,5
Matériel de transport	1 717 900
Matériel et outillage	21 000
TOTAL	13 454 547,5

C.1.2-2 Entretien et réparation

Ce poste s'élève à 168 664 444,4 MRU et se détaille comme suit :

Locaux d'exploitation	14 516 008
Réseaux	19 197 392,5
Ouvrages de production	109 137 121,1
Matériel & Outillages	5 000
Véhicules	11 184 903,7
TER-MOB & MATERIEL BUREAU	221 700
ETUDES & RECHERCHES	947 771,6
TOTAL	155 209 896,9

C.1.3- CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité s'élèvent au 31/12/2019 à 61 411 421,5 MRU contre 39 674 304 MRU au 31/12/2018, enregistrant ainsi une augmentation de 21 737 117,5 MRU, due essentiellement au niveau important de missions réalisées au cours de l'exercice par l'inspection et le service maintenance. Ils s'analysent comme suit :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mission/Récep/Transp	31 955 744,8	23 164 894,8	17 808 954,5
Frais postaux et télécoms	11 203 445,4	4 515 417,4	5 997 309,8
Rem.d'intérim.et Honor.	11 692 024,2	8 593 118,3	9 596 805,1
Publicité et Propagande	3 883 010,0	2 205 320,0	2 467 420,0
Services bancaires	179 597,1	219 987,5	163 112,8
Cotisations Organismes professionnels	2 497 600,0	975 566	123 000,0
TOTAUX	61 411 421,5	39 674 304	36 156 602,2

C.1.3-1 Missions/Réceptions/Transports :

L'évolution de 38 % constatée sur ce poste s'explique par le niveau important de missions réalisées au cours de l'exercice par l'inspection et le service maintenance de la direction de production.

Achat de sous traitance : 123 882 991 MRU

Ce compte enregistre principalement les frais du personnel intérimaire.

C.1.4- CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses s'élèvent au 31/12/2019 à UM : 8 574 266,9 MRU.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jetons de Présence	5 509 600	3 692 100,0	4 206 000,0
Dons et Pourboires	2 574 500	976 682,0	52 420,0
Différence de caisse	53 666,9	204 142,4	1 570 325,9
Autres charges/Pertes	436 500	2 662 848,1	-
TOTAL	8 574 266,9	7 535 772,5	5 828 745,9

L'évolution du poste jeton de présence résulte de l'imputation sur ce poste des jetons des commissions des marchés qui dans le passé étaient imputés en charge du personnel.

Charges et pertes diverses hors exploitation : 11 604 249,3 MRU.

Ce compte enregistre principalement les redressements des factures se rapportant aux exercices antérieurs.

C.1.5- FRAIS DE PERSONNEL

Les frais du personnel s'élèvent au 31/12/2019 à UM : 330 519 248 MRU.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Salaires du personnel	81 606 863	79 347 429,7	75 051 571,7
Heures supplémentaires	1 803 687	4 483 023	4 955 586,3
Congés payés	17 252 971	18 031 429,8	18 188 471,9
Primes et gratifications	200 124 855	127 223 879,2	141 730 012,8
Soins médicaux et autres	14 737 349	9 259 686,6	15 021 022,4
Sécurité sociale	9 612 432	19 025 397	9 175 260,0
Autres charges du personnel	5 381 091	64 183 831	12 447 272,1
<u>TOTAUX</u>	<u>330 519 248</u>	<u>321 554 676,4</u>	<u>276 569 197,2</u>

C.1.6- IMPOTS ET TAXES

Le poste Impôts et taxes s'élève au 31/12/2019 à 3 428 849,3 MRU et se compose comme suit :

Impôt foncier	277 968
Taxes sur véhicules	973 381,3
T.C.A- TAXES/PRESTAT.SER V.	2 177 500
<u>Total</u>	<u>3 428 849,3</u>

C.1.7- CHARGES FINANCIERES :

Les charges financières s'élèvent au 31/12/2019 à 1 451 503,8 MRU détaillées comme suit.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intérêts sur emprunts	1 441 177,2	1 441 177,2	1 441 177,2
Différence de change	10 326,6	347 313,0	4 474 884,5
<u>TOTAUX</u>	<u>1 451 503,8</u>	<u>1 788 490,2</u>	<u>5 916 061,7</u>

C.1.8- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS :

La dotation aux amortissements et provisions de 2019 s'est élevée à 528 703 912,4 MRU.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Amortissements	528 703 912,4	537 011 606,2	528 321 371,9
Provisions P/dépréciation clients	-	50 310 834,3	65 864 877,9
Provisions P/stocks	-	-	3 717 111,7
Autres dépréciations	-	-	18 689 920,2
TOTAUX	528 703 912,4	587 322 440,5	616 593 281,7

C.2 - LES COMPTES DE PRODUITS

Le chiffre d'affaires cumulé au 31/12/2019 s'élève 914 364 504 MRU. Son évolution sur les trois dernières années est présentée dans le tableau suivant :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventes d'eau	762 357 527,5	772 539 418,3	693 399 563,4
Redevance gestion eau	152 006 976,5	137 239 833,7	119 861 222,1
Production d'activité	42 087 666,0	18 605 766,3	18 006 419,0
Production Stockée	41 167 146,7	-17 113 780,6	37 657 598 -
Production interne	32 932 337,4	8 026 335,49	9 316 249,0
Sous Total	1 030 551 654,1	937 422 959,79	878 241 051,5

Subvention d'exploitation	-	-	-
Reprise/Provision	-	-	-
Subvention Prod.Réseau	40 009 307	43 665 077,2	38 745 667,2
Autres produits et profits	39 167 376,1	25 381 093,8	23 323 990,8
Rabais-Remises-	-	-	1 216 727,5
Produits financiers	1 800,0	-	383 533,9
Sous Total	79 178 483,1	69 046 171	63 669 919,4
TOTAL	1 109 730 117,2	911 271 237,7	941 910 970,9

Ventes d'Eau

Les ventes d'eau en 2019 s'élèvent 762 357 527,5 MRU contre 772 539 418,3 MRU en 2018. Tenant compte que les tarifs de vente de l'eau n'ont pas changé durant cette période et les quantités produites n'ont pas connu d'importante modification, la répartition de ces ventes entre les différents tarifs se présente comme suit :

Vente domestique (1tranche)	131 234 270,0
Vente domestique (2tranche)	159 021 916,5
Vente domestique (3tranche)	292 878 270,1
Vente borne fontaine	42 989 745,7
Vente artisanat-industrie	126 995 632,7
Vente agents SNDE	2 848 746,4
V.E.P ADMINISTRATION	6 388 946,1
TOTAL	762 357 527,5

C.3 - le résultat :

L'exercice se solde par un résultat net de **434 662 388 MRU** de perte contre 579 929 205 MRU en 2018. Soit une diminution de 145 266 817 MRU.

Il faut souligner que les prix de vente de l'eau n'ont pas connu de changement depuis 2007 malgré l'évolution continue des coûts de production.

Du côté des charges, le coût d'exploitation des ouvrages surtout en matière de frais d'entretien, de produits chimiques pour le traitement de l'eau de surface et les amortissements des ouvrages ont majoré les charges. La perte est principalement le résultat de l'imputation des amortissements des ouvrages d'Aftout Saheli.