

**OFFICE NATIONAL D'ASSAINISSEMENT
ONAS
Siège Social Nouakchott**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2020**

Le Commissaire aux comptes

SID'AHMED OULD HABOTT

SOMMAIRE

	PAGES
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 – 5
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2020	6 – 10
RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	11 – 12
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	13 – 14
NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	15 – 29

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

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 2020.

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 les comptes annuels :

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 2020 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 :

- L'absence du relevé bancaire de la Société Générale pour s'assurer de l'exactitude de son solde au 31/12/2020 ;
- L'absence d'inventaire physique du stock de carburant et de celui des pièces détachées au 31/12/20 ;

II - Vérifications et informations spécifiques :

1- Vérifications spécifiques :

Nous avons également procéder, conformément aux normes de la profession aux vérifications spécifiques de la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

2- Informations spécifiques :

Nous avons procédé aux vérifications ci-après :

- au cours de l'exercice 2020, aucun versement n'a été constaté en faveur du Trésor Public relatif aux différentes retenues d'impôt (ITS, TVA et IMF) opérées sur les salariés et les fournisseurs, la dernière situation fiscale de l'ONAS qui date du 07/01/21 dégage un montant de 2 944 770 MRU qui reste à recouvrer ;
- au cours de l'exercice 2020, aucun versement n'a été constaté en faveur de la CNSS et de la CNAM ;
- absence de plafond pour les alimentations de la caisse menue dépenses
- un lot de 44 véhicules, qui était acquis depuis les exercices antérieurs à 2020, n'est comptabilisé qu'en 2020 pour un montant de 119 909 566 MRU ;
- la constatation d'écart sur les états de rapprochements bancaires (NBM, BIM et BCI) ainsi que celui du Trésor Public.
- L'analyse du tableau des immobilisations inventorié ne permet pas de faire le rapprochement avec les immobilisations figurant dans le fichier comptable en vue de proposer les écritures de régularisation en cas de constatations d'écart entre les deux fichiers.

Nouakchott, le 15 juillet 2021

Commissaire aux comptes

SID'AHMED OULD HABOTT



**ETATS FINANCIERS CLOS
AU 31 DECEMBRE 2020**

ACTIF				
Désignations	Brut	Amort & Prov	Net 2020	Net 2019
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 375 112	6 916 294	22 458 818	1 594 289
Frais à étalement sur plusieurs exercices	28 836 664	6 377 846	22 458 818	1 470 419
Valeurs incorporelles immobilisées	538 448	538 448	-	123 870
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	195 790 480 ✓	173 909 916	21 880 564	27 524 220
Agencements et aménagements des terres	2 379 615	1 003 926	1 375 689	1 613 651
Constructions	45 798 225	35 174 630	10 623 594	18 827 931
Installations complexes spécialisée	-	-	-	-
Matériel d'exploitation	143 276 114	134 230 522	9 045 592	6 223 794
Matériel de Transport	1 890 000	1 575 000	315 000	412 500
Matériel de bureau et informatique	943 640	745 781	197 859	153 884
Mobilier de bureau	1 320 253	1 063 772	256 481	210 610
AAI des constructions	182 634	116 285	66 349	81 850
IMMOBILISATIONS EN COURS	109 632 001	-	109 632 001	9 132 001
Immobilisations en cours	109 632 001		109 632 001	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	47 098 408 ✓	-	47 098 408	13 479 243
Fournisseurs débiteurs	80 835		80 835	80 835
Clients & comptes rattachés	4 144 675		4 144 675	4 244 475
Personnel & comptes rattachés	-		-	242 287
Etat & comptes rattachés	13 232 891		13 232 891	7 523 713
Débiteurs divers	2 042 562		2 042 562	-
Disponibilités	27 597 444		27 597 444	1 387 933
COMpte D'ATTENTE ET DE REGULARISATION	166 431	-	166 431	164 896
Comptes d'attente et régularisation	166 431		166 431	164 896
TOTAL ACTIF	382 087 021	180 826 210	201 260 811 ✓	51 919 238

PASSIF		
LIBELLES	NET 2020	NET 2019
CAPITAUX		
Fonds de dotation	27 000 000	27 000 000
<u>Report à nouveau</u>		
Report à nouveau (solde débiteur)	- 59 033 476	- 58 773 659
<u>Résultat de l'exercice</u>		
Résultat de l'exercice (solde débiteur)	- 3 403 447	- 259 817
Total Situation Nette	- 35 436 922	- 32 033 476
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS		
Subventions d'équipements reçues	327 627 288	53 494 985
Quote-part subvention d'équipements ...	- 169 833 548	- 30 785 082
Total	157 793 740	22 709 903
DETTES A COURT TERME		
Fournisseurs & comptes rattachés	32 936 178	19 391 792
Clients créditeurs	42 000	42 000
Personnel & comptes rattachés	657 013	936 093
Etat & comptes rattachés	35 412 275	31 452 813
Autres organismes sociaux	9 029 976	7 845 876
Créditeurs divers	-	-
Concours bancaires	153 750	1 040 636
ALIMENTATION COMPTE COURANT	116 000	116 000
Total	78 347 193	60 825 210
COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION		
Charges à payer	556 800	417 600
Total	556 800	417 600
TOTAL PASSIF	201 260 811	51 919 238

TABLEAU DES RESULTATS - DEBIT

DEBIT	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2020	TOTAL AU 31/12/2019
<u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u>				
Achats d'approvisionnements non stockés	8 693 950	186 046	8 879 996	10 768 988
Achat de Sous-traitance	-	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	4 345 530	181 000	4 526 530	7 860 310
Charges externes liées à l'activité	31 106 237	100 000	31 206 237	10 008 770
<u>Sous-Total Consommation intermédiaires:</u>	44 145 717	467 046	44 612 763	28 638 067
Charges & Pertes diverses	111 000	-	111 000	192 000
Frais de Personnel	15 297 631	268 000	15 565 631	14 966 270
Impôts & Taxes	991 422	-	991 422	18 160
Dotations aux Amortissements et provisions	25 405 353	113 643 113	139 048 466	20 800 575
<i>Solde Créditeur :</i>				13 880 400
Totaux	85 951 123	114 378 159	200 329 282	78 495 472
<u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u>				
Résultat d'exploitation (solde débiteur)			2 791 076	-
Résultat hors exploitation (solde débiteur)			612 371	14 140 216
<i>Solde créditeur :</i>				
		Totaux	3 403 447	14 140 216
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>				
Perte avant impôt			3 403 447	259 817
		Totaux	3 403 447	259 817

TABLEAU DES RESULTATS - CREDIT

CREDIT	EXPLOITATION	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU	TOTAL AU
			31/12/2020	31/12/2019
<u>DETERMINATION DES RESULTATS</u>				
<u>D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u>				
Prestations et production	8 537 809	-	8 537 809	14 730 102
Sous-total production	8 537 809	-	8 537 809	14 730 102
Produits & profits divers	25 405 353	113 727 489	139 132 842	20 886 822
Subvention d'exploitation & d'équilibre	49 216 885	-	49 216 885	28 428 878
Reprise sur amortissements & provisions		38 299	38 299	309 453
<i>Solde Débiteur</i>	<i>2 791 076</i>	<i>612 371</i>	<i>3 403 447</i>	<i>14 140 216</i>
Totaux	85 951 123	114 378 159	200 329 282	78 495 472
<u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u>				
Résultat d'exploitation (Solde créditeur)			-	13 880 400
Solde débiteur :			3 403 447	259 817
		Totaux	3 403 447	14 140 216
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>				
Solde <i>Débiteur</i> : Résultat Net de la Période (Perte)			3 403 447	259 817
		Totaux	3 403 447	259 817

RAPPORT SPECIAL
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

ONAS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

Messieurs les Administrateurs,

Selon les dispositions de l'article 439 de la loi N° 2000-05 du 15 Mars 2000 portant code de commerce, « Toute convention intervenant entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'administration.

Il en est de même des conventions auxquelles un administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée.

Sont également soumises à autorisation préalable du conseil d'administration, les conventions intervenant entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise ».

L'article 441 de ladite loi stipule : « Le président du conseil d'administration avise le ou les commissaires aux comptes de toutes les conventions autorisées en vertu de l'article 439 dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion et soumet celle-ci à l'approbation de la prochaine assemblée générale ordinaire.

Le ou les commissaires aux comptes présentent, sur ces conventions, un rapport spécial à l'assemblée qui statue sur ce rapport ».

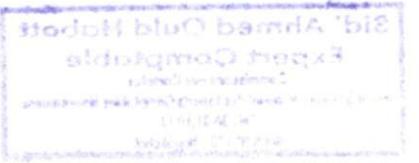
Dans ce cadre, aucune convention conclue durant l'exercice ne nous a été signalée.

Fait à Nouakchott, le 15 juillet 2021

Commissaire aux comptes

Sid'Ahmed Ould Habott





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

NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

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	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Frais à étaler sur plusieurs exercices	28 836 664	2 079 642	26 757 022	1287%
Valeurs incorporelles immobilisées	538 448	538 448	0	0%
Total Frais immobilisés	29 375 112	2 618 090	26 757 022	1022%

La rubrique des frais et valeurs incorporels s'élève à 29 375 112 MRU au 31 décembre 2020 contre 2 618 090 MRU en 2019 ; soit une hausse de 1 022% par rapport à l'année dernière. Elle s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
FRAIS DE TOLEURIE & PEINTURE DES CAMIONS	1 125 600
ENTRETIEN & REPARATION DU RESEAU NOUAKCHOTT	1 034 000
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	1 207 000
ACHAT DE PIECES DETACHEES ET REPARATION CAMIONS	1 163 425
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	940 500
TRAVAUX DE CURAGE	1 102 550
TRAVAUX DE CURAGE NOUAKCHOTT	927 300
ACHAT DE PIECES DETACHEES ET REPARATION CAMIONS	1 037 765
TRAVAUX DE FERMETURE DES CANIVAUX DE ROSSO	1 164 200
ENTRETIEN & REPARATION RESEAU NOUAKCHOTT	1 275 695
ENTRETIEN & REPARATION VEHICULES	1 291 000
ACHAT DE PNEUX POUR CAMIONS	1 245 000
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	1 250 000
FRAIS DE TOLEURIE & PEINTURE DES CAMIONS	1 114 100
ENTRETIEN & REPARATION RESEAU NOUAKCHOTT	1 133 994
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	1 250 000
ENTRETIEN & REPARATION RESEAU NOUAKCHOTT	1 162 690
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	817 903
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	860 000
TRAVAUX REFECTION RESEAU DE ROSSO	1 163 500
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	1 270 000
TRAVAUX DE CURAGE ROSSO	1 250 000
TRAVAUX EVACUATION EAUX PLUVIALES KIFFA	1 050 800
ACHAT DE FOURNITURES	920 000
Total	26 757 022

1-2 Commentaires :

Nous avons vérifié l'existence physique des marchés et des procès-verbaux de réception provisoire figurant sur le tableau ci-dessus.

Le marché N° 01/CIMAC/ONAS/2020 n'a pas été mis à notre disposition lors de notre intervention.

Par ailleurs, Les amortissements du poste « **Frais & Valeurs Immobilisés** » s'élève à 6 916 294 MRU en 2020 contre 1 023 802 MRU en 2019.

NOTE 2 : Immobilisations corporelles

2.1 Description de la rubrique :

Le solde brut des immobilisations corporelles s'élève aux 31 décembre 2020 et 2019 respectivement à 195 790 480 MRU et 68 316 463MRU ; soit une hausse de 187% par rapport à l'année 2019.

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

➤ TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2020

Libellé	Valeurs brutes des immobilisations		
	31/12/2019	Acquisition	31/12/2020
Agencement et Amenag des terrains	2 379 615	-	2 379 615
Constructions	45 798 225	-	45 798 225
Matériel d' exploitation	16 941 197	126 334 917	143 276 114
Matériel de transport	990 000	900 000	1 890 000
Matériel de bureau et informatique	820 040	123 600	943 640
Mobiliers de bureau	1 204 753	115 500	1 320 253
AAI des Constructions	182 634	-	182 634
TOTAUX	68 316 463	127 474 017	195 790 480

➤ TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2020

LIBELLE	AMORTISSEMENTS		
	Cumul au 31/12/2019	Dotation au 31/12/2020	Amortissement cumulés au 31/12/2020
Agencements et aménagements des terrains	765 964	237 962	1 003 926
Constructions	26 970 293	8 204 337	35 174 630
Matériel d'exploitation	10 717 403	123 513 119	134 230 522
Matériel de transport	577 500	997 500	1 575 000
Matériel de bureau et informatique	666 156	79 625	745 781
Mobilier de bureau	994 143	69 629	1 063 772
Agencements et Aménagements des constructions	100 784	15 501	116 285
Totaux	40 792 243	133 117 674	173 909 916

2.2. Commentaires :

L'évolution des comptes d'immobilisations corporelles en 2020 se présente comme suit :

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

Cette rubrique s'élève à 2 379 615 MRU en 2020 contre le même montant en 2019.

- **Matériel d'exploitation :**

L'augmentation de cette rubrique s'élève à 126 334 917 MRU et s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
1) - Matériel d'exploitation acquis avant 2020 intégré dans la comptabilité en 2020	
2 Voiture Hilux	2 200 000
5 Camion-Citern HOWO	15 139 956
1 Camion-Citern IVECO	3 000 000
8 Voiture WAW	800 000
2 Voiture Nissan	1 500 000
1 Voiture Nissan	1 311 000
2 Camion-Citern IVECO	14 760 330
4 Camion-Citern IVECO	23 666 448
12 Camion-Citern HOWO	36 335 894
7 Camion-Citern HOWO	21 195 938
Sous-Total 1	119 909 566
2) - Matériel d'exploitation acquis en 2020	
Acquisition 4 maisons conteneurs pour NDB & ROSSO	1 142 000
Acquisition 4 maisons conteneurs pour NKTT	1 016 800
Acquisition d'1 conteneur maison pour NKTT	281 200
Fourniture et installation de 75 pneus de modèles différents	1 285 750
Fourniture et installation 10 motopompes ROSSO	1 276 500
Acquisition de 50 dalles & de 3 abris groupe	84 483
Acquisition de 3 abris groupe	209 138
Acquisition et installation de 14 motopompes de modèles différents	1 129 480
Sous-Total 2	6 425 351
Total Général	126 334 917

• **Matériel de transport :**

Ce poste a enregistré l'intégration d'une voiture dont la valeur brute est de 900 000 MRU acquise en 2018 par le biais du projet du nouveau réseau d'assainissement chinois.

• **Matériel de bureau & informatique :**

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

Désignation	Montant
1 PC bureau complet arrivage	4 300
2 Ecrans HP 23 "	17 000
2 Imprimantes MFP HP laser jet 130 fn	31 000
2 Imprimantes MFP HP laser jet 130 A	13 000
1 Imprimante Canon MFP HP Isensys MF 421W	29 500
1 Ordinateur portable I3 HP ram 4G DI 1Tira	28 800
Total	123 600

• **Mobilier de bureau :**

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

Désignation	Montant
1 Bureau à 4 composantes beige 1 ^{er} choix	49 500
1 Bureau 1M60 avec retour beige 1 ^{er} choix	22 000
2 Fauteuils noirs	19 000
1 Climatiseur 1 CV Galaxi	18 000
2 Rideaux stourate turkiye pour fenêtre	7 000
Total	115 500

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

Ce poste se chiffre à 182 634 MRU en 2020 contre le même montant en 2019.

NOTE 3 - Immobilisations en cours :

Ce poste s'élève à 109 632 000 MRU en 2021 contre 9 132 000 MRU en 2019. Il est détaillé comme suit :

Désignation	Montant
Réseau assainissement du nouveau marché de la capitale	9 132 000
Renforcement du nouveau réseau d'assainissement de la ville de Nouakchott	31 000 000
Réseau d'évacuation des eaux stagnantes des 4 marres dans la ville de Nouakchott	69 500 000
Total	109 632 000

NOTE 4 - Immobilisations financières :

Ce poste s'élève à 24 590 MRU au 31 décembre 2020 contre le même montant en 2019.

NOTE 5 - Valeurs réalisables & disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève, au 31 décembre 2019, à 47 098 408 MRU contre 13 479 243 MRU en 2019 ; soit une hausse de 249% par rapport à 2019. Cette rubrique s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Variation	Variation en %
Fournisseurs débiteurs	80 835	80 835	-	0%
Clients et comptes rattachés	4 144 675	4 244 475	- 99 800	-2%
Personnel	-	242 287	- 242 287	-100%
Etat	13 232 891	7 523 713	5 709 179	76%
Débiteurs divers	2 042 562	-	2 042 562	#DIV/0!
NBM	211 063	211 063	-	0%
BCI	303 309	701 989	- 398 680	-57%
BIM	149 566	-	149 566	#DIV/0!
Trésor ONAS	26 709 576	-	26 709 576	#DIV/0!
Trésor Regie d'avance	35 277	93 183	- 57 906	-62%
Caisses	188 653	381 698	- 193 045	-51%
Totaux	47 098 408	13 479 243	33 619 165	249%

5 - 1 - Fournisseurs débiteurs :

Le solde de cette rubrique s'élève à 80 835 MRU en 2020 contre le même montant l'année précédente.

✓ 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.

5 - 2 - Clients et comptes rattachés :

Le solde de cette rubrique s'élève à 4 144 675 MRU au 31/12/20 contre 4 244 475 MRU en 2019 ; ce qui représente une baisse de 2%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2020
Al Kawthar Fisheries SA	111 000
AGROTICA	72 000
Hopital d'Amitié	38 400
SOMAGAZ	310 033
CFAO MOTORS	4 800
AF SA	12 000
SNDE	1 981 042
ONSER	4 800
SINIHYDRO PROJET	850 000
Stade Olympique	23 200
ATTM	805 000
UGPRD	-23 380
HP Mère et Enfants	-54 060
Client à régulariser	9 840
Total Clients	4 144 675

✓ 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 9 840 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.

5 – 3 - Etat & autres collectivités locales :

Le solde de cette rubrique s'élève à 13 232 891 MRU en 2020 contre 7 523 713 MRU en 2019 ; soit une baisse de 4%. Cette rubrique s'analyse en 2020 comme suit :

Libellé	31/12/2020
Fonds de dotation et subventions à recevoir	2 617 870
Subventions BCI	167 048
IMF retenue par des tiers	154 768
IMF précompté par l'Etat	572 434
taxe d'apprentissage	744
Etat, TVA deductible	5 982 554
TVA précompté par l'Etat	3 541 940
TVA rétenue par les tiers	177 908
Douanes et autres impôts et taxes	17 625
Total Etat	13 232 891

✓ Recommandation :

Nous recommandons de procéder aux régularisations nécessaires en vue d'apurer les soldes de certaines de ces rubriques figurant sur le tableau ci-dessus.

5 – 4 - Disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 27 597 444 MRU en 2020 contre 1 387 933 MRU en 2019. Ce poste s'analyse en 2020 comme suit :

Libellé	Montant
NBM	211 063
BCI	303 309
BIM	149 566
Trésor ONAS	26 709 576
Trésor Régie d'avance	35 277
Caisse Siege	72 533
Caisse Commerciale	116 120
Total	27 597 445

✓ Point d'audit :

Tous les états de rapprochement des comptes bancaires et ceux du trésor à la date du 31/12/2020 existent.

Mais il se trouve que nous avons constaté des écarts sur certains états qu'il va falloir régulariser dans le courant de l'exercice 2021.

Les procès-verbaux d'inventaire des caisses à la date du 31/12/2020 existent.

✓ Recommandation :

Nous recommandons de bien faire les états de rapprochement des comptes bancaires ; ceux du Trésor ainsi que l'inventaire physique de toutes les caisses mensuellement.

NOTE 6 - Comptes d'attente & de régularisation :

Cette rubrique se chiffre à 166 431 MRU en 2020 contre 164 896 MRU en 2019 ; soit une légère hausse d'1%. Ce poste s'analyse en 2020 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 147 110 MRU qui couvre une période de l'exercice 2021.

II - PASSIF

NOTE 6 - Situation Nette :

La situation nette s'élève à -35 436 922 MRU en 2020 contre -32 033 476 MRU en 2019. La situation nette de l'Office s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Capital social	27 000 000	27 000 000	-	0%
Reports à nouveau (Pertes)	- 59 033 476	- 58 773 659	- 259 817	0%
Résultat net de l'exercice : Perte	- 3 403 447	- 259 817	- 3 143 630	1210%
Total Situation Nette	- 35 436 922	- 32 033 476	- 3 403 446	11%

Commentaire :

Les pertes cumulées au 31/12/2020 se chiffrent à (62 436 923) MRU ; soit près de 2,31 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 327 627 288 MRU en 2020 contre 53 494 985 en 2019. Ce poste s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Subventions d'équipements reçues	327 627 288	53 494 985	274 132 303	512%
Quote-part subv. d'équipement au CR	- 169 833 548	- 30 785 082	- 139 048 466	452%
Total des subventions d'équipements nettes	157 793 740	22 709 903	135 083 838	595%

Commentaire :

La valeur nette des subventions d'équipements reçues est de 157 793 740 MRU au 31/12/2020 contre 22 709 903 MRU l'année précédente.

NOTE 8 - Dettes à Court terme :

Les dettes à court terme s'élèvent en 2020 à 78 347 193 MRU contre 60 825 210 MRU en 2019 ; soit une hausse de 29% par rapport à 2019. Ce poste s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Fournisseurs et comptes rattachés	32 936 178	19 391 792	13 544 386	70%
Clients et comptes rattachés	42 000	42 000	-	0%
Personnels et comptes rattachés	657 013	936 093	- 279 080	-30%
Etat et autres collectivités publiques	35 412 275	31 452 813	3 959 462	13%
Organismes Sociaux	9 029 976	7 845 876	1 184 100	15%
Concours bancaires	153 750	1 040 636	- 886 887	-85%
Comptes de virement à régulariser	116 000	116 000	-	0%
Total des dettes à court terme	78 347 193	60 825 210	17 521 983	29%

8.1- Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde de cette rubrique est de 32 936 178 MRU en 2020 contre 19 391 792 MRU en 2019 ; soit une hausse de 70%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2020
Fournisseurs divers	23 835
Techno système	342
Mauritel	450 425
Somelec	1 803 756
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	70 069
Ets Med Hafedh O/ Ahmed Nouh	75 148
ABTP Sarl	771 035
Topiéces	12 400
Général des services et des sécurit	4 085 997
Amose	1 033 018
CFAO MOTORS	990 000
WTC SARL	67 790
EN-NOUR	208 670
DATA PROCESSING SERVICE	179 744
CABINET INFINI	100 000
Ets Iman	256 572
Génie Militaire	3 511 750
Ets Med Abdal Med Yahya	15 080
ETS Raiid	193 430
ETS El Mourad	349 160
Somarem	4 680
Ets EL SAMAHIA	704 352
Ets Al tijari	155 989
Ets Al MOURAD	28 770
Cabinet TCF	100 000
Station service STAR CODIP	298 969
Station Coserv	2 177
Medina Assurance	239 884
Assurance Salama	348 512
ZEYTI-SA	1 530 400
VDM	25
El wivagh informatique services	189 335
Bureautique infor services	54 334
E.QUE.T	60 000
B2E	209 800
SDI	1 525 907
Ets Med Vall Ahmed BOUYE	145 566
ETS pour tous services	1 450 000
Ets Ould DEYA	1 491 470
S.M.P.G btp	2 403 242
TOTAL RESISTANCE	1 069 984
Ets ely Salem BOURAGHE	42 000
Ets EMEL	342 200
Avocat ELKETTAB EL MOCTAR	100 000
Commerce Générale et Batiment	2 953 940
MCSG	1 067 200
Total des fournisseurs	32 936 178

✓ ***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 2020 contre le même montant en 2019 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 657 013 MRU au 31/12/20 correspondant au reliquat du montant de l'indemnité due au président et aux membres du CIMAC suivant la note de service N° 65 du 08/12/20.

8.4 – Etat & autres collectivités locales :

Le solde de ce compte s'élève à 35 412 275 MRU au 31 décembre 2020 contre 31 452 813 MRU en 2019 ; soit une hausse de 13%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Retenue IMF à la source	235 544
Retenue ITS à la source	17 229 620
TVA à décaisser	6 855 108
Etat, TVA collectée	10 050 921
Etat, impôts et taxes à payer	1 041 082
Total	35 412 275

✓ Point d'audit :

Il a été constaté que les retenues d'impôts et de taxes faites par l'ONAS ne sont pas reversées au trésor. Ceci pourrait à l'avenir constituer une source de redressement fiscal.

✓ Recommandation :

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

Nous recommandons, entre autre, de faire les régularisations nécessaires afin d'apurer le solde de certains de ces comptes au fur et à mesure.

8.5- : Autres organismes sociaux :

Le solde de ce compte s'élève à 9 029 976 MRU en 2020 contre 7 845 876 MRU en 2019 ; soit une hausse de 15%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Caisse Nationale Sécurité Sociale (CNSS)	2 307 912
Caisse Nationale d'Assurance Maladie (CNAM)	6 722 065
Total	9 029 976

✓ 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 153 750 MRU en 2020 contre 1 040 636 MRU en 2019 ; soit une baisse de 85%. Il s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
SOCIETE GENERALE (SGM)	153 750
Total	153 750

✓ **Point d'audit :**

Il a été constaté que le rapprochement de la SGM n'a pas été fait à cause de l'absence de relevé bancaire.

✓ **Recommandation :**

Nous recommandons de récupérer le relevé bancaire de la SGM pour s'assurer de son solde comptable arrêté au 31/12/2020.

8.7 - : Comptes de virement de fonds :

Le compte de virement de fonds s'élève à 116 000 MRU au 31/12/2020 contre le même montant en 2019. 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 556 800 MRU correspondant à la provision des honoraires du commissaire aux comptes relatifs aux exercices 2017, 2018, 2019 & 2020.

NOTE 10 : Les comptes de résultats :

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

- Charges :

Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Achats d'approvisionnements non stockés	8 879 996	10 768 988	- 1 888 992	-18%
Charges externes liées à l'investissement	4 526 530	7 860 310	- 3 333 780	-42%
Charges externes liées à l'activité	31 206 237	10 008 770	21 197 467	212%
Charges et pertes diverses	111 000	192 000	- 81 000	-42%
Frais de personnel	15 565 631	14 966 270	599 361	4%
Impôts et taxes	991 422	18 160	973 262	5359%
Dotation aux amortissements et provisions	139 048 466	20 800 575	118 247 891	568%
Totaux	200 329 282	64 615 072	135 714 209	210%

- Produits :

Libellés	30/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Redevance de l'assainissement	2 042 562	2 798 952	- 756 390	-27,02%
Produits des Travaux et Prestations	6 495 247	11 931 150	- 5 435 903	-45,56%
Produits & profits divers	139 132 842	20 886 822	118 246 019	566,13%
Subvention d'exploitation	5 130 059	11 799 153	- 6 669 094	-56,52%
Autres Subventions Obtenues	44 086 826	16 629 725	27 457 101	165,11%
Reprise sur amortissements	38 299	309 453	- 271 154	-87,62%
TOTAL	196 925 835	64 355 256	132 570 579	206%

- Résultat

Les résultats des exercices 2020 et 2019 ont évolué comme suit :

Libellés	30/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Perte d'exploitation	- 2 791 076,04	-	- 2 791 076	#DIV/0!
Bénéfice d'exploitation	-	13 880 400	- 13 880 400	-100,00%
Perte hors exploitation	- 612 371	- 14 140 216	13 527 845	-95,67%
Total perte avant impôt	- 3 403 447	- 259 817	- 3 143 630	1209,94%
IMPOT SUR LES SOCIETES	-	-	-	-
Perte Nette	- 3 403 447	- 259 817	- 3 143 630	1209,94%