

MAURI-FISC-COMPTE

الأشهر الحسين مدقق حسابات *Tenue de Comptabilité*

El Azhar Lhoussaine
Expert Comptable
Membre de l'ordre national
Des experts comptables mauritaniens
Commissaire aux Comptes
Agréé auprès des Tribunaux et
De la Cour Suprême de Mauritanie

Etablissement de Bilans
Surveillance et contrôle comptable
Conseil Audit Expertise Comptable

Nouakchott le 25 Juillet 2022

*SPD | SEP
25/07/2022
PL*

A

Monsieur le Ministre des Finances
S/C Direction de la Tutelle Financière

Nouakchott

Objet : Transmission du rapport des commissaires
aux comptes de EPBR arrêté au 31/12/2021

Monsieur le Ministre,

J'ai l'honneur de vous transmettre ci-joint le rapport des commissaires aux comptes de l'Etablissement Portuaire de la Baie de Repas (EPBR) arrêté au 31 décembre 2021.

Tout en restant à votre entière disposition, je vous prie de recevoir l'expression de ma très haute considération.



Le commissaire aux comptes

El Azhar Lhoussaine
El Azhar Lhoussaine
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Agréé auprès des Tribunaux
et de la cour Suprême de Mauritanie



**ETABLISSEMENT PORTUAIRE DE LA BAIE DU REPOS
(EPBR)**

Siège Social Nouadhibou TEL : 45 74 63 53

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2021**

SOMMAIRE

I.	PRESENTATION DE L'EPBR	3-4
II.	RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	5-6
III.	ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2021	7-14
IV.	PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	15-16
V.	NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	17-34
VI.	RECOMMANDATIONS RELATIVES AU CONTROLE INTERNE	35-38

I. PRESENTATION DE L'EPBR

L'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos a été créé par le décret 96-071 du 23 Novembre 1996 modifié par le décret N°140-2014 du 17 Septembre 2014.

a. Missions :

L'EPBR est chargé, au terme du décret 96-071, de :

« Gérer l'ensemble des installations du Port de pêche artisanale de la baie du repos à Nouadhibou et leurs dépendances, d'en assurer l'entretien, l'exploitation, le renouvellement, l'amélioration et le cas échéant, l'extension décidée par arrêté du Ministre de tutelle. L'établissement portuaire de la baie du repos peut être chargé de la gestion de certains services publics connexes à sa mission telle que définie à l'alinéa 1^{er} ci-dessus, et notamment ceux entrant dans le cadre de la promotion de la pêche artisanale ».

b. Installations :

Les installations du port ont été réalisées en trois phases pour un investissement global de Huit milliard d'ouguiya.

La première phase, achevée en 1995, a été réalisée sur financement du FADES et de l'Etat mauritanien, la seconde et la troisième ont été réalisées sur financement de la coopération non remboursable, du Japon (JICA).

Elles se composent de :

- Quatre pontons de débarquement/embarquement et avitaillement ;
- Douze pontons d'amarrage ;
- Un quai en palplanche de 200 mètres pour la pêche côtière ;
- Une halle au poisson avec une fabrique de glace, dix-huit magasins et des bureaux ;
- Un complexe frigorifique composé d'une fabrique de glace, d'une salle de traitement et de deux chambres de stockage ;
- Un atelier de réparation mécanique et navale avec un portique élévateur de 40T de capacité et un ensemble d'outillages pour les réparations techniques ;
- Deux cent seize entrepôts pour le stockage du matériel de pêche ;
- Un chenal de cinquante mètres de largeur et 2 à 2,5 mètres de profondeur ;
- Une digue de protection ;
- Un terre-plein aménagé ;
- Un dépôt de carburant ;
- Des bureaux.

Depuis le démarrage des activités de l'EPBR en Janvier 1997, la pêche artisanale n'a cessé de se développer grâce aux services fournis par le port, à la sécurisation des embarcations et à la concentration de la plus grande partie des activités de pêche artisanale au Port (achats et ventes de poissons, réparation, vente de matériels de pêche, de glace, de carburant etc.).

A titre d'illustration : le nombre d'embarcations est passé de 450 en 1997 à plus de 4500 actuellement et la pêche côtière qui n'existe pas compte aujourd'hui une centaine de navires.

Une population estimée à plus de quarante mille personnes comprenant des pêcheurs, des mareyeurs, des réparateurs, des vendeurs de matériels de pêche... fréquente le port. Cette population se compose aussi bien de petits patrons de pêche que d'habitants de la ceinture de pauvreté de Nouadhibou et on y trouve toutes les couches sociales et toutes les régions du Pays.

c. Autres investissements

- Dragage en 2007 du bassin et du chenal portuaires, pour un investissement de 192 Millions d'ouguiyas levant ainsi le préalable posé par la coopération japonaise au financement de l'extension du port (4 milliards d'ouguiyas) qui a été réalisée en 2014, 2015 et 2016 ;
- Acquisition d'un matériel de lutte contre les incendies (39 Millions d'ouguiyas).L'acquisition de ce matériel était devenue très urgente car plusieurs stations de carburant sont installées à l'intérieur du Port et beaucoup de produits inflammables (pots de poulpe, filets etc.) sont stockés dans les magasins se trouvant dans l'enceinte portuaire ;
- Construction de Cinq blocs sanitaires (17 Millions d'ouguiyas) ; le Port est devenu quasiment un village de pêche et toutes les missions des vétérinaires de l'Union Européenne ont recommandé la construction de latrines publiques ;
- Dallage de la zone comprise entre le goudron intérieur et le mur de clôture pour améliorer l'hygiène ;
- Construction d'un poste de santé pour les soins primaires conformément aux recommandations des vétérinaires européens ;
- Construction d'un poste pour la capitainerie du Port pour améliorer le contrôle et la surveillance des installations portuaires ;
- Construction d'une fabrique de glace pour répondre à la demande de glace qui a beaucoup augmenté grâce notamment à l'émergence de la pêche côtière (35 Millions d'ouguiyas) ;
- Construction d'une halle pour le poisson destiné à la consommation locale (18 Millions d'ouguiyas) ;
- Construction d'un château d'eau de mer (19 Millions d'ouguiyas) ;
- Réfection de la digue de protection et des pontons réalisés en 1996, en 2002 et 2020 ;
- Etude de faisabilité d'un réseau d'épuration des eaux usées.

d. Principales contraintes :

- Absence de réseaux d'épuration des eaux usées ;
- Absence de souscription à une police d'assurance ;
- Absence d'un décret de police portuaire ;
- Faiblesse des ressources comparativement aux besoins de maintenance et de réparation des installations portuaires ;
- Encombrement du Port malgré la fin des travaux d'extension en 2016 ;
- Absence d'un système de dragage : selon une étude faite par la société japonaise ECOH Corporation, qui a réalisé les études de faisabilité de l'extension du Port en 2000, le volume de sable déposé annuellement dans le bassin et le chenal portuaires est estimé à 25.000 m³. Pour faire face à ce problème l'établissement avait préconisé l'acquisition d'une drague, mais les ressources propres de l'EPBR ne permettent pas de faire un tel investissement.

II. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

Messieurs les membres du conseil d'administration de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR),

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par arrêté N° 744/MFE/ DTF du Ministre de l'Economie et des Finances du 21 décembre 2017, nous avons procédé à la vérification des états financiers de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR) arrêtés au 31 décembre 2021. Ces états, qui font ressortir un total du bilan net de **202 435 813 MRU** et des capitaux propres de **64 806 903 MRU** dont un résultat net de l'exercice bénéficiaire de **18 975 910 MRU**, sont de la responsabilité des organes de gestion de ce dernier. Notre rôle est d'exprimer une opinion d'audit sur lesdits états.

1) Opinion sur les comptes annuels

Nos vérifications ont été effectuées selon les normes de révision généralement admises sur le plan International, en particulier en Mauritanie. Ces normes requièrent qu'un tel audit soit planifié et exécuté de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit comprend l'examen, sur la base de sondages, des documents justifiant les montants et informations contenus dans les états financiers. Un audit comprend également une appréciation des principes comptables utilisés, des estimations significatives faites par la Direction ainsi que de la présentation générale des comptes. Nous estimons que notre audit fournit un fondement raisonnable de notre opinion.

Lors de nos vérifications, nous avons relevé les points d'audit suivants :

- Point N°1 :**

Le solde de la rubrique « **Comptes d'Attente à Régulariser** » a enregistré un montant de 8 422 402 MRU constitué d'une part, de plusieurs retraits de chèques n'ayant pas de pièces justificatives et, d'autre part, du montant du déficit de la caisse constaté en comptabilité.

- Point N°2 :**

Une provision injustifiée de 5 000 000 MRU a été constituée sur le compte des clients sans pièces justificatives et sans l'aval des organes de décision.

A notre avis et sous réserve des points soulevés ci-dessus, nous certifions que les états financiers mentionnés au premier paragraphe présentent sincèrement, pour tous leurs aspects significatifs, la situation financière de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR) au 31 décembre 2021, ainsi que les résultats de ses opérations pour l'exercice clos à cette date conformément aux principes comptables généralement admis.

2) Vérifications et informations spécifiques :**2-1- *Vérifications spécifiques :***

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas reçu le rapport de gestion pour formuler nos observations sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels transmis aux administrateurs.

2-2- *Informations spécifiques :*

Nous avons procédé aux vérifications spécifiques et nous avons constaté que l'EPBR dispose, à compter du 18 juin 2021, de l'arrêté N° 000004 de la Zone Franche qui délimite son domaine dont la superficie est de 502 050 M².

Nouakchott, le 20 juin 2022

Les Commissaires aux comptes**EL AzharLhoussaine**

El Azhar Lhoussaine
Expert Comptable
Commissaire aux comptes
Agréé auprès des tribunaux
et de la Cour Suprême de Mauritanie

Mohamed Mohamed Vall

III. ETATS FINANCIERS

ETATS FINANCIERS ARRETES
AU 31 DECEMBRE 2021

EPBR

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

ACTIF

LIBELLE	NOTE	MONTANT BRUT	AMORTIS. & PROVISION	TOTAL AU 31/12/2021	TOTAL AU 31/12/2020
FRAIS & VALEURS IMMOBILISEES	1	91 278 171	54 031 971	37 246 200	45 824 628
IMMobilisations corporelles	2	137 462 074	77 213 268	60 248 806	61 405 419
AGENCEMENTS AMENAGTS ET INSTALLATIONS		15 194 294	9 360 958	5 833 336	7 081 565
CONSTRUCTIONS		50 418 446	12 056 247	38 362 199	34 906 619
INSTALLATIONS COMPLEXES SPECIALISEES		30 372 025	30 372 025	-	2 881 075
MATERIEL D'EXPLOITATION		16 198 700	6 066 603	10 132 097	9 051 967
MATERIEL D'E TRANSPORT		9 736 652	6 811 390	2 925 261	3 849 424
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE		8 519 193	6 419 974	2 099 219	2 490 299
MOBILIER DE BUREAU		4 928 247	4 726 946	201 301	487 126
MOBILIER DE LOGEMENT		2 094 516	1 399 123	695 393	657 344
TOTAL		228 740 245	131 245 239	97 495 006	107 230 047
IMMobilisations en cours	3	1 675 636	-	1 675 636	1 675 636
IMMobilisations en cours		1 675 636	-	1 675 636	1 675 636
IMMobilisations financieres		35 999	-	35 999	35 999
IMMobilisations financieres		35 999	-	35 999	35 999
TOTAL IMMobilisations		230 451 879	131 245 239	99 206 640	108 941 682
VALEURS REALISABLES & DISPONIBLES	4				
Clients & comptes rattachés		106 375 881	34 675 537	71 700 344	55 130 869
Personnel & comptes rattachés		7 764 773	-	7 764 773	9 577 941
Etats et autres collectivités publiques		-	-	-	-
Débiteurs divers		7 477 887	6 670 920	806 967	-
Banque		14 531 157	-	14 531 157	2 949 113
Caisse		3 530	-	3 530	4 000
TOTAL		136 153 228	41 346 457	94 866 771	67 661 923
COMPTE D'ATTENTE & DE REGUL.	5				
Compte d'attente et à régulariser		8 422 402	-	8 422 402	11 608 921
TOTAL		8 422 402	-	8 422 402	11 608 921
TOTAL GENERAL		375 027 509	172 531 696	202 435 813	188 212 526

EPBR

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

PASSIF

RUBRIQUE	NOTE	VALEUR NETTE 31/12/2021	VALEUR NETTE 31/12/2020
CAPITAL		-	-
Capital		64 806 903	63 938 004
Reserves		16 170 522	16 170 522
Résultat en attente d'affectation (solde créditeur)		-14 729 004	-14 729 004
Résultat en attente d'affectation (solde débiteur)			
RESULTAT DE LA PERIODE	10	18 975 910	17 377 981
SUBVENTION D'EQUIPEMENT RECUES	1	123 953 921	123 953 921
QUOTE-PART SUBVENTION D'EQUIPEMENT RECUES		-70 718 096	-67 218 096
TOTAL SITUATION NETTE	6	138 460 156	139 493 328
DETTES A LONG & MOYEN TERME	7		
Cautions reçues		4 326 984	4 010 292
TOTAL DETTES A LONG & MOYEN TERME		4 326 984	4 010 292
DETTES A COURT TERME	8		
Fournisseurs et comptes rattachés		2 997 437	5 307 134
Personnel et comptes rattachés		2 816 795	2 659 840
Etat et autres collectivités		20 509 619	16 108 454
Organismes de sécurité sociale		1 761 943	1 027 740
Associés comptes courants et groupe		31 281 717	19 254 082
Concours bancaires courants		51 162	
TOTAL		59 418 673	44 357 250
COMPTE D'ATTENTE & DE REGULARISATION	9		
Charges à payer		230 000	351 657
Différence de conversion			
Compte d'attente et à régulariser			
TOTAL		230 000	351 657
TOTAL GENERAL		202 435 813	188 212 527

EPBR

Tableau de résultat au 31/12/2021

Débit

Rubriques	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2021	TOTAL AU 31/12/2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Achats d'approvisionnements non stockés	9 378 748		9 378 748	9 346 032
Achats de sous-traitance	7 420 515		7 420 515	5 399 760
Charges externes liées à l'investissement	9 113 984		9 113 984	11 729 577
Charges externes liées à l'activité	9 299 935		9 299 935	6 118 706
Sous-total : CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES	35 213 181	0	35 213 181	32 594 074
Charges et pertes diverses	4 022 979		4 022 979	4 077 000
Frais de personnel	57 699 368		57 699 368	41 477 303
Impôts et taxes	330 171		330 171	1 693 116
Charges financières	41 881		41 881	93 841
Dotations aux amortissements	21 612 731		21 612 731	14 159 618
Dotations aux prov pr depreciation	5 000 000		5 000 000	0
Solde créiteur : BENEFICE	19 349 349	6 535 174	25 884 523	28 234 663
TOTAL	143 269 661	6 535 174	149 804 835	122 329 615
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Valeurs des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
Solde créiteur : PLUS VALUE DE CESSION				
		TOTAL	0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde débiteur)				5 064 022
Résultat hors exploitation (solde débiteur)				
Moins value de cession				
Solde créiteur : BENEFICE AVANT IMPOT			25 884 523	23 170 641
		TOTAL	25 884 523	28 234 663
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Perte avant impôt				
Impôts sur le Résultat (I S)			6 908 613	5 792 660
Solde créiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)			18 975 910	17 377 981
		TOTAL	25 884 523	23 170 641

EPBR

Tableau de résultat au 31/12/2021

Crédit

RUBRIQUES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL AU 31/12/2021	TOTAL AU 31/12/2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT& HORS EXPLOITAT&				
Location RAMPAGIE	455 000	6 535 174	6 990 174	385 000
Location Magasin au Marché du Poisson	1 080 067		1 080 067	808 678
Location Complexe Frigorifique PPA	582 328		582 328	750 420
Loyer Terre Plein	13 367 564		13 367 564	19 268 346
Taxe Sur L'activité Vente Carburant	1 409 744		1 409 744	1 460 417
Taxe Portaire	912 247		912 247	
Précompte SMCP	103 893 402		103 893 402	75 099 487
Taxe sur les fariniers	5 000 000		5 000 000	5 000 000
Taxe Sur L'activité Ventes De Glace	1 030 852		1 030 852	1 146 428
Location Dépôt Carburant	175 360		175 360	635 180
Location Fabrique de Glace	38 800		38 800	149 492
Stationnement Abusif	8 856 097		8 856 097	6 946 546
Vente badges, cartes d'accès et divers	2 968 200		2 968 200	2 095 600
SOUS-TOTAL : PRODUCTIONS	139 769 661	6 535 174	146 304 835	113 765 593
Produits et profits exceptionnels	3 500 000		3 500 000	3 500 000
Subventions d'exploitation				
Solde débiteur : PERTE			0	5 064 022
TOTAL	143 269 661	6 535 174	149 804 835	122 329 615
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Prix de cession				
Amortissements				
Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION			TOTAL	0
TOTAL			0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde créiteur)			19 349 349	28 234 663
Résultat hors exploitation (solde créiteur)			6 535 174	
Plus value de cession				
Engagement à réinvestir				
Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT			0	
TOTAL	25 884 523		28 234 663	
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			25 884 523	23 170 641
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)			0	0
TOTAL	25 884 523		23 170 641	

EPBR

TABLEAU DE CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

ELEMENTS	MONTANTS 2021	MONTANTS 2020
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE :</u>	18 975 910	17 377 981
Dotations aux amortissements & provisions	26 612 731	14 159 618
Total - I	45 588 641	31 537 599
Quote-part des subventions d'équipements virées au compte de résultat		
Quote part des subventions d'équipements virées au compte de résultat	3 500 000	3 500 000
Reprises sur amortissements et provisions		
Total - II	3 500 000	3 500 000
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (I - II)	42 088 641	28 037 599

EPBR

BILAN AU
31/12/2021TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS	MONTANTS	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANTS
<u>1°) DIVIDENDES ET TANTIÈMES DISTRIBUÉS AU COURS DE L'EXERCICE</u>			
Dividendes & tantièmes distribués	16 509 082		
SOUS-TOTAL 1	16 509 082		
<u>2°) - ACQUISITION DES ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u>		<u>1°)- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</u>	<u>42 088 641</u>
Frais	504 350		
Agencements des constructions	271 200	Augmentation des cautions reçues	316 692
Constructions	5 976 500		
Matériel d'exploitation	2 700 000		
Matériel de transport	1 510 000		
Matériel de bureau et informatique	461 139		
Mobilier de bureau	207 000		
Mobilier de logement	247 500		
SOUS-TOTAL 2	11 877 689		
Total des emplois (1+2)	28 386 771	Total des ressources (II)	42 405 333
Solde créditeur : Accroissement sur FR	14 018 562	Solde débiteur : Prélèvement sur FR	
TOTAL	42 405 333	TOTAL	42 405 333

EPBR

BILAN AU 31/12/2021

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2021	2020	VARIATION EN + OU EN
ACTIF CIRCULANT(I)			
Fournisseurs débiteurs			
Clients et comptes rattachés	106 375 881	84 806 407	21 569 475
Personnel et comptes rattachés	7 764 773	9 577 941	-1 813 168
Etat et autre collectivités publiques	-	-	-
Actionnaires comptes courants			
Débiteurs divers	7 477 887	6 670 920	806 967
Banques et Caisse	14 534 687	2 953 113	11 581 574
Comptes d'attente et de régularisations	8 422 402	11 608 921	-3 186 519
	144 575 630	115 617 301	28 958 328
DETTES A COURT TERME (II)			
Clients créateurs			-
Fournisseurs et comptes rattachés	2 997 437	5 307 134	-2 309 697
Personnel et comptes rattachés	2 816 795	2 659 840	156 955
Etat et autre collectivités publiques	20 509 619	16 108 454	4 401 165
Organismes sociaux	1 761 943	1 027 740	734 203
Associés comptes courants et groupes	31 281 717	19 254 082	12 027 635
Créditeurs Divers	-	-	-
Concours bancaires	51 162		51 162
Comptes d'attente et de régularisation	230 000	351 657	-121 657
Total dettes à court terme (II)	59 648 673	44 708 907	14 939 766
Fonds de roulement net FRN (I - II)	64 926 956	70 908 395	14 018 562
Coefficient de liquidité=FRN/FRB	1,42	1,59	0,94

IV. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1-PRINCIPES COMPTABLES :

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

1.1 Journaux comptables :

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

- Le journal des banques ;
- Le journal des achats ;
- Le journal ventes ;
- Le journal des salaires ;
- Le journal de caisse (encaissements et décaissements) ;
- Le journal report à nouveau ;
- Le journal des opérations diverses.

1.2. Arrêt des comptes

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

1. 3. Manuel de procédures

Le manuel de procédures conçu depuis décembre 2007 est approuvé par le conseil d'administration selon le procès-verbal de la session N°56/01/2019 du 14 mars 2019. Mais le Ministre de l'Economie et des Finances a demandé de sursoir à l'application de ce manuel en attendant la réponse de son département selon la lettre N°842 du 20/05/2019.

1. 4. Règlement intérieur

Le règlement intérieur qui a été réalisé le 23 août 1999 est approuvé par le conseil d'administration selon le procès-verbal de la session N°56/01/2019 du 14 mars 2019. . Mais le Ministre de l'Economie et des Finances a demandé de sursoir à l'application de ce manuel en attendant la réponse de son département selon la lettre N°842 du 20/05/2019.

1. 5. Statut du personnel

Le statut du personnel qui date du 23 août 1999 est approuvé par le conseil d'administration selon le procès-verbal de la session N°56/01/2019 du 14 mars 2019. . Mais le Ministre de l'Economie et des Finances a demandé de sursoir à l'application du ce statut en attendant la réponse de son département selon la lettre N°842 du 20/05/2019.

1. 6 .Logiciel de comptabilité

Les opérations comptables sont traitées par le logiciel EBP COMPTABILITE PRO version 11.1.

V. NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTES EXPLICATIVES

A. ACTIF

NOTE 1 : Frais et valeurs incorporelles immobilisés

1-1 Description de la rubrique :

La rubrique des frais et valeurs incorporelles immobilisés s'élève au 31 décembre 2021 et 2020 respectivement à 91 278 171 MRU et 90 773 820,86 MRU.

Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporels immobilisés au 31 décembre 2021 et 2020 :

Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation	%
Frais de 1er établissement	12 000	12 000	-	0%
Frais d'études & de recherches...	91 266 171	90 761 821	504 350	1%
Totaux bruts	91 278 171	90 773 821	504 350	1%
Amortissement	54 031 971	44 949 193	9 082 778	20%
Net	37 246 200	45 824 628	- 8 578 428	-19%

1-2 Commentaires :

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 504 350 MRU par rapport à l'exercice précédent. Elle s'analyse comme suit :

- Frais de peinture du marché aux poissons pour 468 100 MRU ;
- Frais de peinture de la brigade de gendarmerie pour 11 250 MRU ;
- Frais de peinture de la façade du port pour 25 000 MRU.

Les amortissements des frais & valeurs incorporelles immobilisés ont subi une augmentation d'un montant de 9 082 778 MRU qui correspond à l'amortissement de 2021.

NOTE 2 : Immobilisations corporelles & Immobilisations en cours :

2-1 Description de la rubrique :

Les immobilisations corporelles et immobilisations en cours brutes s'élèvent, au 31 décembre 2021 et 2020, respectivement à 139 137 710 MRU et 127 764 371 MRU.

Les tableaux des immobilisations et des amortissements s'analysent comme suit :

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2021
En ouguiya (MRU)

LIBELLE	DESIGNATION			
	Valeur Brute au 31/12/2020	Valeur des acquisitions 2021	Sorties 2021	Valeur brute au 31/12/2021
Agencements, aménagements... des constructions	14 923 094	271 200		15 194 294
Constructions & Dallages des zones vulnérables	44 441 946	5 976 500		50 418 446
Matériel Complexé spécialisé	30 372 025	-		30 372 025
Matériel d'exploitation	13 498 700	2 700 000		16 198 700
Matériel de transport	8 226 652	1 510 000	-	9 736 652
Matériel de bureau et informatique	8 058 054	461 139		8 519 193
Mobilier de bureau	4 721 247	207 000		4 928 247
Mobilier de logement	1 847 016	247 500		2 094 516
Immobilisations en cours	1 675 636	-		1 675 636
Totaux	127 764 371	11 373 339		139 137 710

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES NETTES AU 31/12/2021
En ouguiya (MRU)

Libellé	Valeur brute des immobilisations au 31/12/2021	AMORTISSEMENTS				Valeur nette immobilisations au 31/12/2021	Valeur nette immobilisations au 31/12/2021
		Cumul au 31/12/20	Dotation au 31/12/2021	Régularisation (-)	Amortissements cumulés		
Agencements, Aménagements des Constructions	15 194 294	7 841 529	1 519 429	-	9 360 958	5 833 336	7 749 708
Constructions et dallages des zones vulnérables	50 418 446	9 535 327	2 520 920	-	12 056 247	38 362 199	21 961 545
Matériel Complexé spécialisé	30 372 025	27 490 950	2 881 075	-	30 372 025	-	2 593 854
Matériel d'exploitation	16 198 700	4 446 733	1 619 870	-	6 066 603	10 132 097	4 628 018
Matériel de transport	9 736 652	4 377 227	2 434 163	-	6 811 390	2 925 261	3 713 746
Matériel de bureau et informatique	8 519 193	5 567 755	852 219	-	6 419 974	2 099 219	2 799 406
Mobilier de bureau	4 928 247	4 234 121	492 825	-	4 726 946	201 301	224 419
Mobilier de logement	2 094 516	1 189 672	209 452	-	1 399 123	695 393	192 089
IMMOBILISATIONS EN COURS	1 675 636	-	-	-	-	1 675 636	842 636
Total	139 137 710	64 683 315	12 529 953	-	77 213 268	61 924 442	44 05 423

2.2. Commentaire :

Les acquisitions de l'exercice 2021 sont réparties comme suit :

- **Agencements, Aménagements et installations des constructions :**

La hausse de cette rubrique par rapport à l'exercice 2020 s'élève à 271 200 MRU portant sur des travaux de terrassement, de remballage, de compactage et d'arrosage de 230 mètres de route.

- **Constructions & Dallage des zones vulnérables :**

L'augmentation du poste « Constructions et dallages des zones vulnérables » par rapport à l'exercice précédent, s'élève à 5 976 500 MRU correspondant aux travaux de constructions ci-après :

Libellé	Montant
Réhabilitation ponton en bois N°5	683 935
Réhabilitation ponton en bois N°2	866 000
Travaux d'inspection des 4 pontons japonais en béton	559 350
Réhabilitation ponton en bois N°3	215 475
Réhabilitation ponton N°1	179 800
Construction de local de stockage pour la coopérative d'EPBR	670 000
Clôture du mur du port avec du fil de barbelés	1 230 000
Construction et réaménagement de la porte d'entrée EPBR	652 005
Construction d'un bureau de capitainerie	420 975
Construction de la façade de la 3 ^{ème} porte	498 960
Total	5 976 500

- **Matériel d'exploitation :**

Les acquisitions de ce poste sont de 2 700 000 MRU qui sont réparties comme suit :

Libellé	Montant
Travaux de dragage de la digue se trouvant devant le marché aux poissons & pose de blocs de roche.	1 400 000
Travaux de dragage de la digue se trouvant devant le marché aux poissons & pose de blocs de roche.	1 300 000
Total	2 700 000

- ✓ **Point d'audit :**

Nous avons constaté que la direction de l'EPBR a confié les travaux de dragage aux sociétés VAMM et NEJAH dont leurs factures semblaient porter la même signature.

- ✓ **Recommandation :**

Nous recommandons à l'EPBR d'éviter de recourir à ce genre de situation.

Matériel de transport :

L'augmentation de ce poste par rapport à l'année précédente, s'élève à 1 510 000 MRU correspondant à l'acquisition d'une voiture PRADO TX-L 4*4 292 5P DSL D4D TURBO.

Matériel de bureau et informatique :

L'augmentation de ce poste par rapport à l'année précédente, s'élève à 461 139 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

Libellé	Montant
1 Bureau directeur 1,6	18 000
1 Imprimante laserjet PRO M15a	18 000
Frais de mise en place d'un système informatique pour la gestion des procédures manuelles de la comptabilité	320 000
Ordinateur fixe + onduleur	18 139
1 Photocopieuse Kyocera Taskalfa MF1800	52 000
1 Ordinateur complet HP Ci5	35 000
Total	461 139

✓ Point d'audit :

Lors de la vérification de la rubrique, il a été constaté ce qui suit :

- le montant de certaines acquisitions figurant sur le tableau ci-dessus est inférieur au montant minimum fixé par la réglementation fiscale en vigueur qui est de 50 000 MRU.
- Les frais de mise en place d'un système informatique pour la gestion des procédures manuelles de la comptabilité sont comptabilisés à tort dans ce poste.
- L'amortissement des nouvelles immobilisations n'est pas fait au prorata temporis

✓ Recommandation :

- Les montants de ces immobilisations doivent être passés en charge et la valeur de leurs amortissements doit être annulée.
- Pour ce qui est des frais de mise en place du système informatique, il va falloir les passer dans la rubrique « **Immobilisations en cours** » car le prestataire n'a bénéficié que d'une avance de démarrage de 50%.
- Calculer la dotation aux amortissements au prorata temporis.

Mobilier de bureau :

Ce poste a enregistré une augmentation de 207 000 MRU par rapport à l'année précédente qui est détaillé comme suit :

Libellé	Montant
1 Bureau directeur	20 000
1 Fauteuil de bureau roulant	10 000
2 Chaises / pour visiteurs	12 000
1 Table	2 500
1 Armoire 3 portes	12 000
3 Décor bureau	3 000
4 postes pour le bureau de la facturation	42 000
1 Bureau avec retour	17 000
1 Rideau	2 500
17 Fauteuils rouiants	76 500
1 Fauteuil de bureau	9 500
Total	207 000

✓ Point d'audit :

Il a été constaté que le montant de toutes les acquisitions figurant sur le tableau ci-dessus est inférieur au montant minimum fixé par la réglementation fiscale en vigueur.

✓ Recommandation :

Les montants de ces immobilisations figurant sur le tableau ci-dessus doivent être passés en charge et la valeur de leurs amortissements doit être annulée.

Mobilier de logement :

Ce poste a enregistré une hausse de 247 500 MRU par rapport à 2020 qui est répartie selon le tableau ci-dessous :

Libellé	Montant
1 Climatiseur	14 000
Ameublement PCA Abdallahi Benane	180 000
1 Climatiseur	13 500
Ameublement du DGA Sidi Ould Mohamed	40 000
Totaux	247 500

Nb : Les frais d'ameublement du PCA et ceux du DGA doivent être passés en charge ainsi que les montants liés aux acquisitions de climatiseurs.

✓ Point d'audit sur les immobilisations corporelles:

Nous avons constaté que l'inventaire des immobilisations corporelles a été fait en 2021 selon le procès-verbal du 31/12/21 par les membres de la commission désignés suivant la note de service N°999351 de la Direction Générale. Mais, il se trouve que cet inventaire n'est pas du tout valorisé pour être comparé au tableau comptable des immobilisations qui n'est pas mis à jour. Ainsi, nous ne pouvons pas dégager les écarts constatés en vue de les régulariser.

Immobilisations en cours :

Ce poste se chiffre à 1 675 636 MRU et n'a pas subi de variation par rapport à l'exercice précédent.

NOTE 3 -Immobilisations financières :

Les immobilisations financières représentent les dépôts et cautionnements versés s'élevant, au 31 décembre 2021, à un montant de 35 999 MRU et n'ont pas varié par rapport à l'exercice précédent.

NOTE 4 - Valeurs Réalisables & disponibles :

Le solde net de cette rubrique s'élève, au 31 décembre 2021, à 94 806 771 MRU contre 67 661 923 MRU en 2020. L'augmentation de ce poste s'analyse comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2021 (MRU)	31/12/2020 (MRU)	Variation	%
Clients et comptes rattachés	4_1	106 375 881	84 806 407	21 569 475	25%
Personnel et comptes rattachés	4_2	7 764 773	9 577 941	- 1 813 168	-19%
Débiteurs divers	4_3	7 477 887	6 670 920	806 967	12%
Banques & caisse	4_4	14 534 687	2 953 113	11 581 574	392%
Moins provision pour créances douteuses	4_1	- 34 675 537	- 29 675 537	- 5 000 000	17%
Moins provision pour dépréciation compte débiteurs divers	4_3	- 6 670 920	- 6 670 920	-	0%
Totaux		94 806 771	67 661 923	27 144 848	40%

4 -1-Clients et comptes rattachés :

Le solde débiteur de la rubrique « Clients et comptes rattachés » s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2021
	(MRU)
Client FRIPECHE	147 289
Client PPA	154 976
Client patimi	29 000
Client FAC SARL	13 543
Client AFC SARL	10 340
Client AL	13 920
Client SADF	4 030
Client Khouna	19 900
Client Mohamed	2 978
RAMPA-GIE	35 000
Client Med Beybou	1 682 500
Précompte SMCP	15 676 014
Client Farinier	10 580 000
SOFAPOP	18 482 132
Clients Divers	59 083 146
Client Mohamed	108 000
Client Kaire	15 300
Client Mohamed Aly	3 876
Client Drg Plus	313 936
Provisions forfaitaires	- 34 675 537
Total	71 700 344

✓ Constat :

Les provisions pour dépréciation des clients identifiés portent sur un montant de 20 846 745 MRU alors que celles qui sont constituées pour les clients non identifiées, surtout au niveau des locataires du Terre –plein, portent sur un montant de 13 828 792 MRU.

Par ailleurs, il a été constaté que la comptabilité a passé une provision de 5 000 000 MRU sur le compte des clients fariniers au cours de l'exercice 2021 sans pour autant avoir l'aval du conseil d'administration.

✓ **Recommandation :**

Procéder à un recensement des locataires du terre-plein en vue de déterminer la liste nominative des clients divers et ensuite procéder à la provision de ces derniers.

Procéder aussi à une reprise de provision de 17 868 MRU sur le compte du client SOFAP car ce dernier a effectué un paiement de ce montant.

4 - 2. Personnel & comptes rattachés :

Ce poste s'élève à 7 764 773 MRU à la date du 31/12/2021.

✓ **Constat :**

Nous avons constaté qu'il n'y a pas de balance âgée des avances accordées au personnel qui tient compte de l'ancienneté et du délai de remboursement. Néanmoins, le service du personnel nous a remis une liste exhaustive des avances accordées au personnel qui n'est plus en activité dont le montant est de 4 795 520 MRU.

Nous avons constaté, entre autres, que le solde comptable des avances accordées au personnel est de 7 764 773 MRU tandis que le montant cumulé figurant sur les deux états de suivi des avances tenus par le service du personnel donne un montant de 9 124 212 MRU qui laisse apparaître un écart de 1 359 440 MRU.

✓ **Recommendations :**

Nous réitérons les recommandations ci-après :

- Elaborer une balance âgée des avances accordées au personnel en activité en précisant l'ancienneté de la créance et le délai de remboursement ;
- Virer dans un compte de la classe 2 « Prêts au personnel » tout encours d'avances dont le délai de remboursement est supérieur à un an ;
- Provisionner ou bien passer à perte le montant des avances des salariés qui ne sont plus dans l'EPBR dont le montant est de 1 359 440 MRU ;
- Procéder au rapprochement du montant des avances entre le service de la comptabilité et celui du personnel.

4-3 Débiteurs divers :

Le solde de ce poste au 31/12/2021 s'élève à 7 477 887 MRU. Il est provisionné à 89% et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2021 (MRU)	31/12/2020 (MRU)
Valencia (Transfert créance Mauris-bank)	5 467 698	6 067 698
Produits à recevoir	1 406 967	-
Personnel sortant	603 222	603 222
Provisions	- 6 670 920	- 6 670 920
Total net	806 967	-

✓ Constat :

- a) La société Valencia Frigo a procédé à un paiement de 600 000 MRU au cours de l'exercice 2021.

✓ Recommandation :

Nous recommandons de recouvrer le reliquat de la créance de Valencia et de passer la reprise sur provision de 600 000 MRU déjà payé par ce dernier.

4 -4 Disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 14 534 687 MRU en 2021 contre 2 953 113 MRU en 2020 et s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2021 (MRU)	31/12/2020 (MRU)
BNM	57 559	22 714
GBM	396 668	45 154
BMCI	46 263	54 208
ORABANK	106 959	18 368
BPM	5 862 609	177 569
SGM	-	82 893
BMS	19 985	556
Attijari-Bank	249 727	726 666
DFI	57 347	147 492
BFI	171 854	3 146
TEDHAMOUN	30 382	1 528 142
BMI	111 985	130 155
BEA	6 689 276	12 051
BIM	719 076	-
IBM	4 446	-
GFI	7 021	-
CAISSE	3 530	4 000
Total	14 534 687	2 953 113

✓ **Point d'audit :**

Les rapprochements bancaires sont faits à la date du 31/12/2021 et confirment l'exactitude des soldes bancaires sauf celui de TEDHAMOUN dont le relevé n'est pas reçu.
Le procès-verbal d'inventaire de la caisse au 31/12/21 existe. Le solde physique est conforme au solde comptable.

NOTE 5 - Comptes de régularisation et d'attente :

Cette rubrique se chiffre à un montant de 8 422 402 MRU au 31/12/2021. Elle s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Compte d'attente des suspens BPM	695 230
Compte d'attente des suspens BEA	2 710 078
Compte d'attente écart de caisse	5 017 094
Totaux	8 422 402

✓ **Constat :**

Ces suspens portent sur des chèques payés respectivement par BPM, BEA et la caisse dont leurs pièces justificatives ne sont pas encore retrouvées par la comptabilité.

✓ **Recommandation :**

En premier lieu, provisionner le montant de ces suspens. Et en second lieu, procéder à la recherche de ces pièces justificatives en vue d'apurer ces différents comptes à régulariser.

B. PASSIF

NOTE 6 - Situation Nette :

La situation nette s'élève aux 31 décembre 2021 et 2020 respectivement à 138 460 156 MRU et 139 493 328 MRU ; et s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2021	31/12/2020	Variation	%
Réserves	64 806 903	63 938 004	868 899	1%
Reports à nouveau (solde créditeur)	16 170 522	16 170 522	-	0%
Reports à nouveau (solde débiteur)	- 14 729 004	- 14 729 004	-	0%
Résultat net de l'exercice : bénéfice	18 975 910	17 377 981	1 597 929	9%
Subvention d'équipements reçue	123 953 921	123 953 921	-	0%
Quote-part subvention inscrite au compte de résultat	- 70 718 096	- 67 218 096	- 3 500 000	5%
Total Situation Nette	138 460 156	139 493 328	- 1 033 172	-1%

Commentaires :

Le résultat de l'exercice 2020 d'un montant de 17 377 981 MRU a été affecté comme suit :

Libellé	Montant
Un mois de salaire pour le personnel	3 034 622
Dividendes versées à l'Etat	11 736 661
Impôt sur les Revenus & Capitaux	1 737 799
Le reliquat est passé dans les réserves	868 899
Totaux	17 377 981

Nous n'avons pas reçu la réponse du Ministère des Finances au sujet de la répartition du résultat de l'exercice 2020.

Le résultat de l'exercice 2021 représente un bénéfice net de 18 975 8910 MRU ; soit une hausse de 9% par rapport au résultat de l'exercice 2020.

NOTE 7-Dettes à long & moyen terme :

Ce compte représente les cautions à plus d'un an reçues des clients pour garantir les risques de non-paiement de ces derniers. Il se chiffre, au 31/12/2021, à 4 326 984 MRU contre 4 010 292 MRU au 31/12/2020.

Lors de notre intervention, nous n'avons pas reçu l'analyse de ce compte.

NOTE 8 - Dettes à Court terme :

Les dettes à court terme s'élèvent aux 31/12/2021 et 2020 respectivement à 59 418 673 MRU et 44 357 250 MRU et s'analysent comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2021 (MRU)	31/12/2020 (MRU)	Variation	%
Fournisseurs & comptes rattachés	8_1	2 997 437	5 307 134	- 2 309 697	-44%
Personnel & comptes rattachés	8_2	2 816 795	2 659 840	156 955	6%
Etat et autres collectivités locales	8_3	20 509 619	16 108 454	4 401 165	27%
Organismes de sécurité sociale	8_4	1 761 943	1 027 740	734 203	71%
Associés & comptes courants ...	8_5	31 281 717	19 254 082	12 027 635	62%
Concours bancaires	8_6	51 162	-	51 162	
Totaux		59 418 673	44 357 250	15 061 423	34%

8.1- Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde créditeur de la rubrique « Fournisseurs et Comptes rattachés » s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2021 (MRU)
D.R.S.C.G.C	120 000
ETS PAPETERIE SAHEL	468 105
ETS AMDER SERVICE	265 400
C.G.T.P Sarl	290 396
Ets Ahd EVLWATT	37 345
ETR-ML	232 911
Ahmed Mohamed Dowa	160 000
Brahim Leghedhaf	15 443
SOMELEC	11 603
EL BOU EL WAGHEF	30 000
Protocol /chingy.	297 274
MANSOUR SARL	15 132
A.T.E	13 969
MANSOUR SECURITY	37 830
IES	163 200
HYNDAI	94 200
CMDA S.A	10 000
GLOBAL SERVICE	77 600
ETS EL WEVA	25 000
EAV SECURITE	136 507
SOCIETE MTD	19 093
Fac-consulting	117 600
ETABLISSEMENT S3D	22 213
HOTEL EL MEDINA	15 000
IMRAGUENE SERVICES MARITIME	8 731
CEMACOR	120 000
STHOK	192 885
Total	2 997 437

✓ **Point d'audit :**

Nous avons remis à la comptabilité des modèles de lettre de confirmation de solde pour nous assurer des soldes des fournisseurs. Mais nous n'avons pas encore reçu de réponse au moment d'éditer notre rapport de mission.

8.2- Personnel & comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève à 2 816 795 MRU, au 31/12/2021, et correspond à la provision des congés au profit du personnel.

8.3- Etat et Autres Collectivités Publiques :

Le solde de ce compte s'élève à 20 509 619 MRU au 31 décembre 2021 et s'analyse ainsi :

Libellé	31/12/2021 (MRU)
Reliquat à payer sur S & BIC des exercices antérieurs	696 090
Impôt sur les Sociétés 2021	6 908 613
Reliquat Impôt sur les Traitements & Salaires dû 2020	1 203 280
Impôt sur les Traitements & Salaires dû 2021	2 989 825
Taxe sur la Valeur Ajoutée à décaisser	1 726 704
Retenues IMF & IS	1 113 676
Impôt sur les Revenus Fonciers	8 782
Impôt sur les Revenus & Capitaux Mobiliers	5 223 021
Contributions foncières	324 374
Etat, autres impôts à payer	315 254
Totaux	20 509 619

✓ **Constat :**

Nous avons constaté que des pénalités, majorations et frais de poursuites sont comptabilisés à tort dans le compte « **Etat & comptes rattachés** » au lieu du compte de charge « **Pénalités & Amandes fiscales** ».

✓ **Recommandation :**

Afin d'éviter des pénalités de retard sur les dettes fiscales, il faut s'acquitter des impôts et taxes dans les délais légaux selon la réglementation en vigueur.

8.4- : Autres organismes sociaux :

- **CNSS :**

Le montant de 851 382 MRU représente les cotisations de la CNSS au titre de l'année 2021 qui seront payées au début de l'exercice 2022.

- **CNAM :**

Le montant de 910 561 MRU représente les cotisations de la CNAM au titre de l'année 2021 qui seront payées au début de l'exercice 2022.

8.5- : Associés & comptes courants :

Cette rubrique se chiffre, au 31/12/21, à 31 281 717 MRU et correspond aux dividendes à payer à l'Etat.

8.6: Concours bancaires :

Cette rubrique se chiffre, au 31/12/21, à 51 162 MRU et correspond au solde du compte Société Générale.

NOTE 9 : Comptes de régularisation et d'attente :

Le compte « **Charges à payer** » s'élève à 230 000 MRU et s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Honoraires des commissaires aux comptes 2021	230 000
Total	230 000

NOTE 10 : Les comptes de résultats :

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

• **Charges :**

Libellés	31/12/2021	31/12/2020	VARIATION	%
Achats d'approvisionnements non stockés	9 378 748	9 346 032	32 716	0%
Achats de sous-traitance	7 420 515	5 399 760	2 020 755	37%
Charges externes liées à l'investissement	9 113 984	11 729 577	-2 615 593	-22%
Charges externes liées à l'activité	9 299 935	6 118 706	3 181 229	52%
Charges et pertes diverses	4 022 979	4 077 000	-54 021	-1%
Frais du personnel	57 699 368	41 477 303	16 222 065	39%
Impôts et taxes	330 171	1 693 116	-1 362 945	-80%
Charges financières	41 881	93 841	-51 960	-55%
Dotation aux amortissements	21 612 731	14 159 618	7 453 113	53%
Dotation aux provisions	5 000 000	-	5 000 000	
Totaux	123 920 311	94 094 952	29 825 360	32%

• **Produits :**

Libellés	31/12/2021	31/12/2020	VARIATION	%
Location (bureaux, magasin, entrepôts)	1 080 067	808 678	271 389	34%
Location latrines	-	-	-	-
Location fabrique de glace	38 800	149 492	-110 692	-74%
Taxes sur l'activité (vente de glace)	1 030 652	1 146 428	-115 576	-10%
Taxes sur l'activité (vente de carburant)	1 409 744	1 480 417	-70 673	-5%
Location usine PPA	582 328	750 420	-168 092	-22%
Location atelier RAMPA	6 990 174	385 000	6 605 174	1716%
Location dépôt carburant	175 360	635 180	-459 820	-72%
Location terre-plein	13 367 564	19 268 346	-5 900 782	-31%
Taxes portuaires-precomptes SMCP	103 893 402	75 099 487	28 793 915	38%
Taxes portuaires	912 247	-	912 247	-
Taxes sur les fariniers	5 000 000	5 000 000	-	-
Stationnement abusive	8 856 097	6 946 546	1 909 551	27%
Vente badges & cartes d'accès	2 968 200	2 095 600	872 600	42%
Produits & profits divers	-	-	-	-
Quote-part de la subvention virée au compte de résultat	3 500 000	3 500 000	-	-
Reprise sur provision	-	-	-	-
Totaux	149 804 635	117 265 593	32 539 242	28%

Nb:

Nous n'avons pas reçu l'exécution budgétaire au 31/12/2021.

- Résultats :

Libellés	31/12/2021	31/12/2020	VARIATION	%
Bénéfice d'exploitation avant impôt	19 349 349	23 170 641	(3 821 292)	-16%
Bénéfice hors exploitation avant impôt	6 535 174	-	6 535 174	
Perte hors exploitation avant impôt	-	-	-	#DIV/0!
Total Bénéfice avant impôt	25 884 523	23 170 641	2 713 882	12%
Impôt sur les Sociétés	6 908 613	5 792 660	1 115 953	19%
Bénéfice net	18 975 910	17 377 981	1 597 929	9%

Nb:

L'impôt sur les sociétés (IS) est de 6 471 131 MRU au lieu de 6 908 613 MRU ; soit un écart de 437 482 MRU à régulariser.

III. RECOMMANDATIONS

RECOMMANDATIONS

**Objet : Recommandations sur le Contrôle interne suite aux travaux de Commissariat
aux comptes de l'exercice clos le 31/12/2021**

A l'issue de l'examen des procédures du contrôle interne et des vérifications des opérations comptables et commerciales, nous avons fait un certain nombre de constats .Nous formulons ci - après, des recommandations de nature à améliorer la circulation des informations au niveau des différents services et le traitement comptable des opérations de l'Etablissement.

N°	OBJET	Constats	Recommandations
1	Inventaire des immobilisations corporelles	<ul style="list-style-type: none"> - Une commission d'inventaire désignée par note de service N° 999351/DG du 23/12/21 a procédé à l'inventaire physique des matériels et mobilier de bureau au 31/12/2021 ; - Les immobilisations inventoriées ne font pas apparaître leurs valeurs d'acquisition ; - Les codifications sont définies mais non apposées sur les matériels et mobilier - Le matériel suivant n'a pas fait l'objet d'inventaire : constructions, matériel d'exploitation, ouvrages d'infrastructures. 	<ul style="list-style-type: none"> - Finaliser la codification des immobilisations corporelles ; - Procéder à l'inventaire physique des ouvrages, constructions, matériels de transports, ouvrages d'infrastructures - Rapprocher l'inventaire physique réalisé et valorisé avec les soldes comptables - Actualiser le fichier informatique extra-comptable des immobilisations.
2	Suivi des clients et recouvrement des créances	<ul style="list-style-type: none"> - La Direction Technique dispose d'un logiciel de facturation des clients pour les volets suivants : pirogues, bateaux, terre-plein, locations. - La facturation est générée automatiquement au niveau de la caisse pour le suivi du recouvrement des factures : - Le logiciel fournit des listings des clients facturés et la situation des paiements grâce à un réseau intégré entre la facturation et la caisse. - Au niveau de la comptabilité les clients du terre-plein sont tenus de 	<ul style="list-style-type: none"> - Procéder à une liaison réseau avec la comptabilité pour harmoniser les situations des clients tenus par la comptabilité et ceux tenus par la Direction de l'exploitation. - Procéder à un inventaire physique des clients du terre-plein et le rapprocher avec les situations comptables et celles établies par la Direction de l'exploitation.

		manière globale sans identification individuelle des clients, notamment au niveau du terre-plein.	<ul style="list-style-type: none"> - Sur cette base, procéder au traitement comptable adéquat - Effectuer périodiquement des rapprochements entre la comptabilité et la Direction Technique
3	Paramétrage des comptes de saisie des écritures comptables	Le nombre de chiffres des comptes de saisie des écritures comptables n'est pas fixe, ce qui entraîne un chevauchement des comptes.	<ul style="list-style-type: none"> - Paramétrier le logiciel de comptabilité de façon à avoir un nombre fixe de caractères des numéros de comptes de saisie des écritures.
4	Paiement des impôts & taxes	Les impôts & taxes ne sont pas acquittés régulièrement dans les délais légaux.	<ul style="list-style-type: none"> - S'acquitter des impôts & taxes dus dans les délais légaux fixés par la réglementation en vigueur.
5	Paiement des cotisations sociales	Les cotisations sociales (CNSS & CNAM) ne sont pas reversées dans les délais légaux.	<ul style="list-style-type: none"> - Reverser les cotisations sociales selon les délais légaux.
6	Paie	Les écritures de la paie sont saisies manuellement par la comptabilité.	<ul style="list-style-type: none"> - Faire un déversement automatique des écritures de la paie.
7	Caisse	<ul style="list-style-type: none"> • Il n'existe qu'une seule caisse qui enregistre toutes les dépenses et recettes de l'Etablissement. • Les transactions de la caisse sont faites par plusieurs agents de la Direction Financière. 	<ul style="list-style-type: none"> - Créer une caisse – recettes différente de la caisse des menues dépenses pour encaisser les règlements des clients et les reverser dans les comptes bancaires de l'EPBR.

			<ul style="list-style-type: none"> - Procéder à des alimentations de la caisse des menues dépenses. - Fixer un plafond pour payer les dépenses de la caisse menues dépenses. - Instruire des notes de service pour les personnes désignées pour assurer les opérations de la caisse.
8	Avances de salaire et prêts pour le personnel	Il n'y a pas de suivi individuel des avances et prêts accordées au personnel.	<ul style="list-style-type: none"> - Etablir une comptabilité de tiers pour les avances et prêts accordés au personnel.
9	Dotation aux amortissements	La dotation aux amortissements des nouvelles acquisitions n'est pas calculée au prorata temporis.	<ul style="list-style-type: none"> - Calculer la dotation aux amortissements selon la règle du prorata temporis.
10	Reports à nouveau	La saisie des comptes reports à nouveau est faite manuellement.	<ul style="list-style-type: none"> - Générer automatiquement les comptes de reports à nouveau pour éviter le risque d'erreurs de montants et de comptes.