

Office National des Services de l'Eau en Milieu Rural

*Rapport des commissaires
aux comptes pour l'exercice
clos au 31 décembre 2021*

Elaboré par :

Mohamed Moustapha Ould Sidi Mohamed
Et
Cheikh Ould Mohamed El Moctar

Aout 2022

SOMMAIRE

I. RAPPORT GENERAL	3
II. ETATS FINANCIERS.....	5
IV. NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS	9

I. RAPPORT GENERAL

Son Excellence, Monsieur le Ministre des finances,

Monsieur le Président du conseil d'administration de l'ONSER,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par son excellence le ministre de l'économie et des finances en date du 21 décembre 2017, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les états financiers arrêtés au 31 Décembre 2021.
2. L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité du Conseil d'administration.
3. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
4. 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.
5. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction de l'ONSER pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
6. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
7. *Nous avons audité les états financiers arrêtés au 31 décembre 2018, et nous n'avons pas pu nous assurer de leur sincérité, ce qui ne signifie pas forcément qu'ils soient erronés ou inexacts, mais pourrait cependant avoir influencé les reports à nouveau des exercices 2019, 2020 et 2021.*
Il sera donc nécessaire pour l'office d'engager une mission de commissariat aux apports pour évaluer exactement sa situation nette.
8. Nous avons effectué l'audit des états financiers, ci-après, comprenant : le bilan au 31/12/2021 et le compte de résultat pour l'exercice clos à la même date.
9. Ces comptes dégagent au 31/12/2021, un total de bilan de 418 421 109 MRU et

un résultat net avant affectation de 222 518 721 MRU. Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

- 9.1 Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique au 31 décembre 2021.
 - 9.2 Le poste clients et comptes rattachés enregistre un solde qui date de 2017;
 - 9.3 L'ONSER manque de régularité vis-à-vis de la direction des Impôts
10. En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2020 objet de la présente mission, et sous réserves des points 7 et 9, Nous certifions que les états financiers, sont de nature à donner une image fidèle et sincère de la situation financière de l'ONSER au 31 décembre 2021 pour l'exercice clos à cette date.

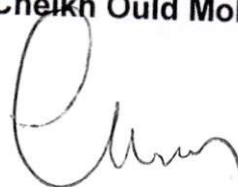
Fait à Nouakchott le, 04 Aout 2022.

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Moustapha Ould Sidi Mohamed



Cheikh Ould Mohamed El Moctar



II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS 2021	NETS 2020
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations aménagées/construction d'ouvrage d'infrastructure		38 781 466	5 112 318	33 669 148	21 672 400
Installations complexes spéciales		11 315 665	7 246 110	4 069 555	279 864
Matériel d'exploitation		472 029 060	267 867 589	204 161 471	164 763 689
Matériel de transport		11 356 279	11 356 279	0	0
Matériel de bureau et informatique		6 520 117	4 267 503	2 252 614	968 148
Mobilier de bureau		3 773 316	3 040 899	732 417	205 646
Total	A1	543 775 902	298 890 697	244 885 204	187 889 746
IMMOBILISATION FINANCIERES					
Immobilisations financières				0	0
Total		0	0	0	0
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Clients et comptes rattachés	A2	90 137 184		90 137 184	60 032 694
Clients douteux	A2	32 042 830	16 021 415	16 021 415	16 021 415
Personnel		877 140		877 140	857 140
Etat et autres collectivités locales	A3	3 646 808		3 646 808	8 058 539
Disponibilités	A4	62 503 358		62 503 358	2 009 968
Total		189 207 319	16 021 415	173 185 904	86 979 756
Compte d'attente et de régularisation					
Charge constatée d'avance		350 000		350 000	60 500
Total		350 000	0	350 000	60 500
TOTAL GENERAL		733 333 221	314 912 112	418 421 109	274 930 003

PASSIF		NETS 2021	NETS 2020
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		34 372 710	34 372 710
Autres fonds			
		34 372 710	34 372 710
<u>RÉSULTATS EN INSTANCE D'AFFECTATION</u>			
Reports à nouveau		-133 604 249	-54 400 060
Résultats net de l'exercice		222 518 721	-79 204 189
		88 914 472	-133 604 249
<u>SITUATION NETTE</u>	P1	123 287 182	-99 231 539
<u>DETTES A LONG ET MOYEN TERME</u>			
Subventions d'équipements	P2	126 046 208	86 287 795
Comptes de liaison		615 912	145 912
		126 662 120	86 433 707
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P3	57 973 948	57 071 751
Etat et autres collectivités publiques	P4	29 708 573	28 254 396
Produits à recevoir	P5	75 097 295	75 097 295
Charges à Payer		1 610 144	1 610 144
Créditeurs divers			
Concours bancaires	P6	24 113	125 694 249
		164 414 073	287 727 834
<u>Comptes d'attente et de régularisation</u>			
Compte d'attente		4 057 734	0
	P7	4 057 734	0
TOTAL GENERAL		418 421 109	274 930 003

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats de matières premières		936 300		936 300	
Achats d'approvisionnements non stockés	D1	41752720,1		41 752 720	46 279 194
Charges externes liées à l'investissement	D2	5 177 242		5 177 242	4 881 532
Charges externes liées à l'activité	D3	5 880 742		5 880 742	5 654 918
Sous total consommations intermédiaires		53 747 004	0	53 747 004	56 815 645
Charges et pertes diverses	D4	752 588		752 588	716 500
Frais de personnel	D5	46 907 968		46 907 968	44 275 477
Impôts taxes et versements assimilés		72 000		72 000	41 500
Frais financiers				0	0
Dotations aux amortissements et provisions		45 505 614		45 505 614	41 033 627
Solde créditeur : Bénéfice		222 518 721		222 518 721	0
TOTAL		369 503 895	0	369 503 895	142 882 748
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ value de cession					
Total				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur				0	79 204 189
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur				0	0
Moin values de cession				0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				222 518 721	0
Total				222 518 721	79 204 189
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				0	79 204 189
Impôts sur le Résultat : IMF					
Solde créditeur : Bénéfice net				222 518 721	
Total				222 518 721	79 204 189

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Redevances Eau ONSER	69 080 397		69 080 397	16 976 855
Sous total production	69 080 397	0	69 080 397	16 976 855
Produits et profits divers			0	17 785 838
Subventions de L'Etat	270 011 451		270 011 451	1 625 625
Subventions de fonctionnement	30 412 047		30 412 047	27 290 241
Solde débiteur :Perte d'exploitation		0	0	79 204 189
TOTAL	369 503 895	0	369 503 895	142 882 748
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF				
Produit de cession des éléments de l'Actif				
Amortissements correspondant aux éléments cédés				
Solde débiteur :Moins value de cession				
Total			0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			222 518 721	0
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			0	0
Plus Value de cession			0	0
Solde débiteur :Perte avant impôt			0	79 204 189
Total			222 518 721	79 204 189
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			222 518 721	
Solde débiteur : Résultat de la période			0	79 204 189
Total			222 518 721	79 204 189

IV. NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS

Note A1 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 187 889 746^{MRU} et 244 885 204^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
212200	Installations, agenc. aménag. d/constr.	38 781 466	25 022 810	13 758 656
212500	Ouvrage d'infrastructure		0	0
213000	Installations complexes spécial.	11 315 665	7 420 711	3 894 954
214000	Matériel d'exploitation	472 029 060	389 847 790	82 181 270
215000	Matériel de transport	11 356 279	11 356 279	0
216000	Matériel de bureau et informatique	6 520 117	4 623 943	1 896 174
218000	Mobilier de bureau	3 773 316	3 003 298	770 018
281220	Amort.Inst.Agenc.Amenag. et Const	-5 112 318	-3 350 410	-1 761 908
281300	Amort.Install. Complexes. Spécial.	-7 246 110	-7 140 847	-105 263
281400	Amort. Matériel d'Exploitation	-267 867 589	-225 084 101	-42 783 488
281500	Amort. Matériel de Transport	-11 356 279	-11 356 279	0
281600	Amort Matériel de Bureau et Informa	-4 267 503	-3 655 795	-611 708
281800	Amort. Mobilier de Bureau	-3 040 899	-2 797 652	-243 247
	Totaux	244 885 204	187 889 746	56 995 458

Synthèse d'audit :

Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique, ce qui constitue un grand risque de non sauvegarde du patrimoine l'ONSER.

Nous avons aussi constaté que la dotation aux amortissements est minorée de 88 768,53 MRU.

Note A2 : Clients et comptes rattachés

Les comptes clients ont totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 76 054 109^{MRU} et 106 158 599^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
410000	Clients	90 137 184	60 032 694	30 104 490
410105	CLIENTS DOUTEUX	32 042 830	32 042 830	0
491000	Provisions pour dépréciation client	-16 021 415	-16 021 415	0
	Totaux	106 158 599	76 054 109	30 104 490

Le solde de ce poste peut pas être confirmé du fait que les créances ne sont pas comptabilisées individuellement et il date de 2017.

Note A3 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste Etat et autres collectivités publiques a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 8 058 539^{MRU} et 3 646 808^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
435000	Taxe sur valeur Ajouter	2 200 819	6 612 550	-4 411 731
436000	Douanes et autres Impôts et taxes	14 200	14 200	0
438000	Etat Char.à paye.&Produit à recev.	1 431 789	1 431 789	0
	Totaux	3 646 808	8 058 539	-4 411 731

Note A4 : Disponibilités

Les disponibilités ont totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 2 009 968^{MRU} et 62 503 358^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
550001	BCI Fepa	418 506	0	418 506
550004	BCI ZOUERATT	36 326	36 326	0
550005	BAMIS Fepa	180 694	39 842	140 852
550010	BMCI FEPA	1 653 468	65 857	1 587 611
550012	BMCI AIOUN	143 474	143 474	0
550013	BMCI KAEDI	66	66	0
550014	BMCI TINTANE	1 232	1 232	0
550017	BNM FEPA	6 307	6 307	0
550018	BNM KIFFA	55 273	55 273	0
550020	BNM BOGHE	9 104	9 104	0
550021	BNM ROSSO	21 874	21 874	0
550023	BNM ATAR	39 430	39 430	0
550026	BCI-CAUTION	118 739	0	118 739
550027	BCI-TS	2 711 124	0	2 711 124
555001	TRESOR PUBLIC	55 310 012	0	55 310 012
560001	CAISSE CENTRALE	323 108	116 563	206 545
560002	Caisse Centre	1 474 619	1 474 619	0
	Totaux	62 503 358	2 009 968	60 493 389

Synthèse d'audit :

Nous avons vérifié tous les états de rapprochement bancaires, à l'exception de quelques comptes bancaires qui montrent des petits soldes et ont été fermés d'après la direction.

L'état de rapprochement du trésor public fait ressortir un suspens très important datant de 2020, qui s'élève à 14 964 332,70 MRU, et que nous n'avons pas pu justifier. Les PV d'inventaire de caisses ne nous ont pas été communiqués.

Note P1 : Situation Nette

Les états financiers clos au 31/12/2021 dégagent une situation nette de 123 287 182^{MRU} contre -99 231 539^{MRU} au 31/12/2020. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
100000	FONDS DE DOTATION	34 372 710	34 372 710	0
129000	Report à nouveau (solde débiteur)	-133 604 249	-54 400 060	-79 204 189
	Résultat de l'exercice	222 518 721	-79 204 189	301 722 910
	Totaux	123 287 182	-99 231 539	222 518 721

Note P2 : Subventions d'équipements

Le poste « Subventions d'équipements » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 86 287 795^{MRU} et 126 046 208^{MRU}.

Synthèse d'audit :

Ce poste est majoré par les quotes-parts, qui devraient être virés annuellement au résultat en contrepartie des amortissements annuels des équipements.

Note P3 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le poste « Fournisseurs et comptes rattachés » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 57 071 750^{MRU} et 57 973 948^{MRU}.

Le solde de poste ne se recoupe pas avec la balance auxiliaire des fournisseurs.

Note P4 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste « Etat et autres collectivités publiques » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 28 256 796^{MRU} et 29 708 573^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
432000	Impôts minimum forfaitaire	5 282 269	3 830 492	1 451 777
433000	Impôts recouvrable sur les tiers	195 000	195 000	0
434000	Impôts sur traitements & Salaires	19 561 457	19 561 457	0
440000	Caisse de sécurité sociale	2 726 391	2 726 391	0
441000	CNAM	1 943 456	1 943 456	0
	Totaux	29 708 573	28 256 796	1 451 777

Synthèse d'audit :

L'office manque de régularité vis-à-vis de la direction des impôts.

Note P5 : Produits à recevoir

Le poste « Produits à recevoir » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 le même solde de 75 097 295^{MRU}.

Note P6 : Concours bancaires

Le poste « Concours bancaires » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 le respectivement les soldes de 125 694 249^{MRU} et 24 113^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
550000	BCI FM	44	44	0
550001	BCI Fepa	0	813	-813
550002	BACIM-Bank (Maitrise d'ouvrage)	2 059	2 059	0
550003	BCI Tidjikja	4 673	4 673	0
550008	BACIM Bank Fepa	1 117	1 117	0
550011	BMCI NEMA	14 294	14 294	0
550015	BMCI Alèg	106	106	0
550022	BNM SELIBABI	1 742	1 742	0
550026	BCI-CAUTION	0	537	-537
550027	BCI-TS	0	2 652	-2 652
550111	BMCI NEMA COMPTE 126XX	78	78	0
555001	TRESOR PUBLIC	0	125 666 133	-125 666 133
	Totaux	24 113	125 694 249	-125 670 135

Note P7 : Compte d'attente

Le poste « Compte d'attente » a totalisé au 31/12/2021 un solde de 4 057 734^{MRU}.

Ce compte fait apparaître des virements qui correspondent à des reliquats des marchés par entente directe avec le MHA signés en 2019 et qui se détaillent comme suit :

- Marché de 5 169 923 MRU pour la mise à niveau de 20 AEP, hybridation de la station de pompage de Teychtayat et équipement de deux puits à Thiéka et Diawassa.
- Marché de 13 043 562 MRU pour la mise à niveau de l'AEP Birett, Ebden et N'Diagou.

Nous avons constaté aussi que ce compte fait apparaître les recettes et les dépenses d'une convention signée avec la direction de l'hydraulique pour un montant de 2 910 000 MRU et que nous n'avons pas pu trouver.

Note D1 : Achat d'approvisionnements non stockés

Le poste « Achat d'approvisionnements non stockés » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 46 279 194^{MRU} et 41 752 720^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
606000	Frais Eau et Electricité	3 995 692	2 074 884	1 920 808
606100	Achat carburants et lubrifiants	14 561 604	12 402 280	2 159 324
606200	Achat Pièce de rechange Equip d'exh	21 720 400	30 990 513	-9 270 113
606400	Petit outillage	36 520	76 600	-40 080
606500	Produits d'entretien		128 970	-128 970
606600	Fournitures de bureau et autres fr	1 438 504	605 247	833 257
606800	Autres matières et fournitures		700	-700
	Totaux	41 752 720	46 279 194	-4 526 474

Note D2 : Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 4 881 532^{MRU} et 5 177 242^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
620000	Loyer et charges locatives	2 717 411	2 119 055	598 356
621000	Travaux d'entretien et de réparation	1 271 693	1 176 310	95 383
621500	Entretien et réparation Véhicule	756 896	884 633	-127 737
623000	Frais d'assurance Véhicules	290 242	11 534	278 708
624000	Etudes et recherches		650 000	-650 000
626000	Frais Formation et recyclage de per	141 000	40 000	101 000
	Totaux	5 177 242	4 881 532	194 710

Note D3 : Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 5 654 918^{MRU} et 5 880 742^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
630000	Transports		934 020	-934 020
631000	Voyages et déplacement	1 200 091	1 464 397	-264 306
631500	Frais de mission	1 834 459	1 886 877	-52 418
631700	Frais de réception	105 000	11 600	93 400
632000	Frais Télécommunication	936 125	304 559	631 566
633000	Honoraires et frais d'études	1 620 000	959 000	661 000
634000	Frais publicité et propagande	103 972	11 000	92 972
635000	Frais services bancaires	37 335	33 645	3 690
638000	Charges diverses	43 760	49 820	-6 060
	Totaux	5 880 742	5 654 918	1 159 844

Note D4 : Charges diverses

Le poste « Charges diverses » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 716 500^{MRU} et 752 588^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
645100	Jetons de présence et frais de ces	752 588	696 500	56 088
645000	Dons et pourboires et subvent. accor		20 000	-20 000
	Totaux	752 588	716 500	56 088

Note D5 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 44 275 477^{MRU} et 46 907 968^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
650000	Salaires et Apointement	29 883 761	26 353 290	3 530 471
650200	Main d'Oeuvre Occasionnels	14 124 346	13 853 903	270 443
650300	Heures supplémentaire	67 096	249 008	-181 912
650500	Comgés payés	327 290	463 250	-135 960
650600	Primes et gratification	23 600	410 000	-386 400
650820	Indemnité de Responsabilité	893 000	60 000	833 000
652000	Charges sociales	1 108 875	2 386 026	-1 277 151
653000	Ameublement	480 000	500 000	-20 000
	Totaux	46 907 968	44 275 477	2 632 491

Office National des Services de l'Eau en Milieu Rural

*Rapport des commissaires
aux comptes pour l'exercice
clos au 31 décembre 2021*

Elaboré par :

Mohamed Moustapha Ould Sidi Mohamed
Et
Cheikh Ould Mohamed El Moctar

Aout 2022

SOMMAIRE

I. RAPPORT GENERAL.....	3
II. ETATS FINANCIERS.....	5
IV. NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS.....	9

I. RAPPORT GENERAL

Son Excellence, Monsieur le Ministre des finances,

Monsieur le Président du conseil d'administration de l'ONSER,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par son excellence le ministre de l'économie et des finances en date du 21 décembre 2017, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les états financiers arrêtés au 31 Décembre 2021.
2. L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité du Conseil d'administration.
3. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
4. 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.
5. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction de l'ONSER pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
6. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
7. *Nous avons audité les états financiers arrêtés au 31 décembre 2018, et nous n'avons pas pu nous assurer de leur sincérité, ce qui ne signifie pas forcément qu'ils soient erronés ou inexacts, mais pourrait cependant avoir influencé les reports à nouveau des exercices 2019, 2020 et 2021.*
Il sera donc nécessaire pour l'office d'engager une mission de commissariat aux apports pour évaluer exactement sa situation nette.
8. Nous avons effectué l'audit des états financiers, ci-après, comprenant : le bilan au 31/12/2021 et le compte de résultat pour l'exercice clos à la même date.
9. Ces comptes dégagent au 31/12/2021, un total de bilan de 418 421 109 MRU et

un résultat net avant affectation de 222 518 721 MRU. Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

9.1 Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique au 31 décembre 2021.

9.2 Le poste clients et comptes rattachés enregistre un solde qui date de 2017;

9.3 L'ONSER manque de régularité vis-à-vis de la direction des Impôts

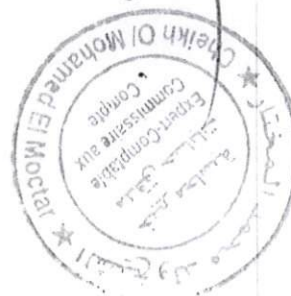
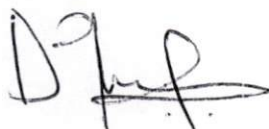
10. En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2020 objet de la présente mission, et sous réserves des points 7 et 9, Nous certifions que les états financiers, sont de nature à donner une image fidèle et sincère de la situation financière de l'ONSER au 31 décembre 2021 pour l'exercice clos à cette date.

Fait à Nouakchott le, 04 Aout 2022.

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Moustapha Ould Sidi Mohamed

Cheikh Ould Mohamed El Moctar



II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS 2021	NETS 2020
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations aménagées/construites/Ouvrage d'infrastructure		38 781 466	5 112 318	33 669 148	21 672 400
Installations complexes spéciales		11 315 665	7 246 110	4 069 555	279 864
Matériel d'exploitation		472 029 060	267 867 589	204 161 471	164 763 689
Matériel de transport		11 356 279	11 356 279	0	0
Matériel de bureau et informatique		6 520 117	4 267 503	2 252 614	968 148
Mobilier de bureau		3 773 316	3 040 899	732 417	205 646
Total	A1	543 775 902	298 890 697	244 885 204	187 889 746
IMMOBILISATION FINANCIERES					
Immobilisations financières				0	0
Total		0	0	0	0
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Clients et comptes rattachés	A2	90 137 184		90 137 184	60 032 694
Clients douteux	A2	32 042 830	16 021 415	16 021 415	16 021 415
Personnel		877 140		877 140	857 140
Etat et autres collectivités locales	A3	3 646 808		3 646 808	8 058 539
Disponibilités	A4	62 503 358		62 503 358	2 009 968
Total		189 207 319	16 021 415	173 185 904	86 979 756
Compte d'attente et de régularisation					
Charge Constatée d'avance		350 000		350 000	60 500
Total		350 000	0	350 000	60 500
TOTAL GENERAL		733 333 221	314 912 112	418 421 109	274 930 003

PASSIF		NETS 2021	NETS 2020
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Fonds de dotation		34 372 710	34 372 710
Autres fonds			
		34 372 710	34 372 710
<u>RÉSULTATS EN INSTANCE D'AFFECTATION</u>			
Reports à nouveau		-133 604 249	-54 400 060
Résultats net de l'exercice		222 518 721	-79 204 189
		88 914 472	-133 604 249
<u>SITUATION NETTE</u>	P1	123 287 182	-99 231 539
<u>DETTES A LONG ET MOYEN TERME</u>			
Subventions d'équipements	P2	126 046 208	86 287 795
Comptes de liaison		615 912	145 912
		126 662 120	86 433 707
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P3	57 973 948	57 071 751
Etat et autres collectivités publiques	P4	29 708 573	28 254 396
Produits à recevoir	P5	75 097 295	75 097 295
Charges à Payer		1 610 144	1 610 144
Créditeurs divers			
Concours bancaires	P6	24 113	125 694 249
		164 414 073	287 727 834
<u>Comptes d'attente et de régularisation</u>			
Compte d'attente		4 057 734	0
	P7	4 057 734	0
TOTAL GENERAL		418 421 109	274 930 003

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats de matières premières		936 300		936 300	
Achats d'approvisionnements non stockés	D1	41752720,1		41 752 720	46 279 194
Charges externes liées à l'investissement	D2	5 177 242		5 177 242	4 881 532
Charges externes liées à l'activité	D3	5 880 742		5 880 742	5 654 918
Sous total consommations intermédiaires		53 747 004	0	53 747 004	56 815 645
Charges et pertes diverses	D4	752 588		752 588	716 500
Frais de personnel	D5	46 907 968		46 907 968	44 275 477
Impôts taxes et versements assimilés		72 000		72 000	41 500
Frais financiers				0	0
Dotations aux amortissements et provisions		45 505 614		45 505 614	41 033 627
Solde créditeur : Bénéfice		222 518 721		222 518 721	0
TOTAL		369 503 895	0	369 503 895	142 882 748
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ value de cession					
Total				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur				0	79 204 189
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur				0	0
Moin values de cession				0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				222 518 721	0
Total				222 518 721	79 204 189
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				0	79 204 189
Impôts sur le Résultat : IMF				222 518 721	
Solde créditeur : Bénéfice net				222 518 721	
Total				222 518 721	79 204 189

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2021	TOTAL 2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Redevances Eau ONSER	69 080 397		69 080 397	16 976 855
Sous total production	69 080 397	0	69 080 397	16 976 855
Produits et profits divers			0	17 785 838
Subventions de L'Etat	270 011 451		270 011 451	1 625 625
Subventions de fonctionnement	30 412 047		30 412 047	27 290 241
Solde débiteur :Perte d'exploitation		0	0	79 204 189
TOTAL	369 503 895	0	369 503 895	142 882 748
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF				
Produit de cession des éléments de l'Actif				
Amortissements correspondant aux éléments cédés				
Solde débiteur :Moins value de cession				
Total			0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			222 518 721	0
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			0	0
Plus Value de cession			0	0
Solde débiteur :Perte avant impôt			0	79 204 189
Total			222 518 721	79 204 189
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			222 518 721	
Solde débiteur : Résultat de la période			0	79 204 189
Total			222 518 721	79 204 189

IV. NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS

Note A1 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 187 889 746^{MRU} et 244 885 204^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
212200	Installations, agenc. aménag. d/constr.	38 781 466	25 022 810	13 758 656
212500	Ouvrage d'infrastructure		0	0
213000	Installations complexes spécial.	11 315 665	7 420 711	3 894 954
214000	Matériel d'exploitation	472 029 060	389 847 790	82 181 270
215000	Matériel de transport	11 356 279	11 356 279	0
216000	Matériel de bureau et informatique	6 520 117	4 623 943	1 896 174
218000	Mobilier de bureau	3 773 316	3 003 298	770 018
281220	Amort.Inst.Agenc.Amenag. et Const	-5 112 318	-3 350 410	-1 761 908
281300	Amort.Install. Complexes. Spécial.	-7 246 110	-7 140 847	-105 263
281400	Amort. Matériel d'Exploitation	-267 867 589	-225 084 101	-42 783 488
281500	Amort. Matériel de Transport	-11 356 279	-11 356 279	0
281600	Amort Matériel de Bureau et Informa	-4 267 503	-3 655 795	-611 708
281800	Amort. Mobilier de Bureau	-3 040 899	-2 797 652	-243 247
	Totaux	244 885 204	187 889 746	56 995 458

Synthèse d'audit :

Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique, ce qui constitue un grand risque de non sauvegarde du patrimoine l'ONSER.

Nous avons aussi constaté que la dotation aux amortissements est minorée de 88 768,53 MRU.

Note A2 : Clients et comptes rattachés

Les comptes clients ont totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 76 054 109^{MRU} et 106 158 599^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
410000	Clients	90 137 184	60 032 694	30 104 490
410105	CLIENTS DOUTEUX	32 042 830	32 042 830	0
491000	Provisions pour dépréciation client	-16 021 415	-16 021 415	0
	Totaux	106 158 599	76 054 109	30 104 490

Synthèse d'audit :

Le solde de ce poste peut pas être confirmé du fait que les créances ne sont pas comptabilisées individuellement et il date de 2017.

Note A3 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste Etat et autres collectivités publiques a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 8 058 539^{MRU} et 3 646 808^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
435000	Taxe sur valeur Ajouter	2 200 819	6 612 550	-4 411 731
436000	Douanes et autres Impôts et taxes	14 200	14 200	0
438000	Etat Char.à paye.&Produit à recev.	1 431 789	1 431 789	0
	Totaux	3 646 808	8 058 539	-4 411 731

Note A4 : Disponibilités

Les disponibilités ont totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 2 009 968^{MRU} et 62 503 358^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
550001	BCI Fepa	418 506	0	418 506
550004	BCI ZOUEIRATT	36 326	36 326	0
550005	BAMIS Fepa	180 694	39 842	140 852
550010	BMCI FEPA	1 653 468	65 857	1 587 611
550012	BMCI AOUN	143 474	143 474	0
550013	BMCI KAEDI	66	66	0
550014	BMCI TINTANE	1 232	1 232	0
550017	BNM FEPA	6 307	6 307	0
550018	BNM KIFFA	55 273	55 273	0
550020	BNM BOGHE	9 104	9 104	0
550021	BNM ROSSO	21 874	21 874	0
550023	BNM ATAR	39 430	39 430	0
550026	BCI-CAUTION	118 739	0	118 739
550027	BCI-TS	2 711 124	0	2 711 124
555001	TRESOR PUBLIC	55 310 012	0	55 310 012
560001	CAISSE CENTRALE	323 108	116 563	206 545
560002	Caisse Centre	1 474 619	1 474 619	0
	Totaux	62 503 358	2 009 968	60 493 389

Synthèse d'audit :

Nous avons vérifié tous les états de rapprochement bancaires, à l'exception de quelques comptes bancaires qui montrent des petits soldes et ont été fermés d'après la direction.

L'état de rapprochement du trésor public fait ressortir un suspens très important datant de 2020, qui s'élève à 14 964 332,70 MRU, et que nous n'avons pas pu justifier. Les PV d'inventaire de caisses ne nous ont pas été communiqués.

Note P1 : Situation Nette

Les états financiers clos au 31/12/2021 dégagent une situation nette de 123 287 182^{MRU} contre -99 231 539^{MRU} au 31/12/2020. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
100000	FONDS DE DOTATION	34 372 710	34 372 710	
129000	Report à nouveau (solde débiteur)	-133 604 249	-54 400 060	-79 204 189
	Résultat de l'exercice	222 518 721	-79 204 189	301 722 910
	Totaux	123 287 182	-99 231 539	222 518 721

Note P2 : Subventions d'équipements

Le poste « Subventions d'équipements » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 86 287 795^{MRU} et 126 046 208^{MRU}.

Synthèse d'audit :

Ce poste est majoré par les quotes-parts, qui devraient être virés annuellement au résultat en contrepartie des amortissements annuels des équipements.

Note P3 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le poste « Fournisseurs et comptes rattachés » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 57 071 750^{MRU} et 57 973 948^{MRU}.

Le solde de poste ne se recoupe pas avec la balance auxiliaire des fournisseurs.

Note P4 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste « Etat et autres collectivités publiques » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 28 256 796^{MRU} et 29 708 573^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
432000	Impôts minimum forfaitaire	5 282 269	3 830 492	1 451 777
433000	Impôts recouvrable sur les tiers	195 000	195 000	0
434000	Impôts sur traitements & Salaires	19 561 457	19 561 457	0
440000	Caisse de sécurité sociale	2 726 391	2 726 391	0
441000	CNAM	1 943 456	1 943 456	0
	Totaux	29 708 573	28 256 796	1 451 777

Synthèse d'audit :

L'office manque de régularité vis-à-vis de la direction des impôts.

Note P5 : Produits à recevoir

Le poste « Produits à recevoir » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 le même solde de 75 097 295^{MRU}.

Note P6 : Concours bancaires

Le poste « Concours bancaires » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 le respectivement les soldes de 125 694 249^{MRU} et 24 113^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
550000	BCI FM	44	44	0
550001	BCI Fepa	0	813	-813
550002	BACIM-Bank (Maitrise d'ouvrage)	2 059	2 059	0
550003	BCI Tidjikja	4 673	4 673	0
550008	BACIM Bank Fepa	1 117	1 117	0
550011	BHCI NEMA	14 294	14 294	0
550015	BHCI Alèg	106	106	0
550022	BNM SELIBABI	1 742	1 742	0
550026	BCI-CAUTION	0	537	-537
550027	BCI-TS	0	2 652	-2 652
550111	BHCI NEMA COMPTE 126XX	78	78	0
555001	TRESOR PUBLIC	0	125 666 133	-125 666 133
	Totaux	24 113	125 694 249	-125 670 135

Note P7 : Compte d'attente

Le poste « Compte d'attente » a totalisé au 31/12/2021 un solde de 4 057 734^{MRU}.

Ce compte fait apparaître des virements qui correspondent à des reliquats des marchés par entente directe avec le MHA signés en 2019 et qui se détaillent comme suit :

- Marché de 5 169 923 MRU pour la mise à niveau de 20 AEP, hybridation de la station de pompage de Teychtayat et équipement de deux puits à Thiéka et Diawassa.
- Marché de 13 043 562 MRU pour la mise à niveau de l'AEP Birett, Ebden et N'Diagou.

Nous avons constaté aussi que ce compte fait apparaître les recettes et les dépenses d'une convention signée avec la direction de l'hydraulique pour un montant de 2 910 000 MRU et que nous n'avons pas pu trouver.

Note D4 : Charges diverses

Le poste « Charges diverses » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 716 500^{MRU} et 752 588^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
645100	Jetons de présence et frais de ces	752 588	696 500	56 088
645000	Dons et pourboires et subvent. accor		20 000	-20 000
	Totaux	752 588	716 500	56 088

Note D5 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 44 275 477^{MRU} et 46 907 968^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
650000	Salaires et Apointement	29 883 761	26 353 290	3 530 471
650200	Main d'Oeuvre Occasionnels	14 124 346	13 853 903	270 443
650300	Heures supplémentaire	67 096	249 008	-181 912
650500	Comgés payés	327 290	463 250	-135 960
650600	Primes et gratification	23 600	410 000	-386 400
650820	Indemnité de Responsabilité	893 000	60 000	833 000
652000	Charges sociales	1 108 875	2 386 026	-1 277 151
653000	Ameublement	480 000	500 000	-20 000
	Totaux	46 907 968	44 275 477	2 632 491

Note D4 : Charges diverses

Le poste « Charges diverses » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 716 500^{MRU} et 752 588^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
645100	Jetons de présence et frais de ces	752 588	696 500	56 088
645000	Dons et pourboires et subvent. accor		20 000	-20 000
	Totaux	752 588	716 500	56 088

Note D5 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 44 275 477^{MRU} et 46 907 968^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
650000	Salaires et ApPOINTement	29 883 761	26 353 290	3 530 471
650200	Main d'Oeuvre Occasionnels	14 124 346	13 853 903	270 443
650300	Heures supplémentaire	67 096	249 008	-181 912
650500	Comgés payés	327 290	463 250	-135 960
650600	Primes et Indemnités	22 600	410 000	-387 400

Note D1 : Achat d'approvisionnements non stockés

Le poste « Achat d'approvisionnements non stockés » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 46 279 194^{MRU} et 41 752 720^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
606000	Frais Eau et Electricité	3 995 692	2 074 884	1 920 808
606100	Achat carburants et lubrifiants	14 561 604	12 402 280	2 159 324
606200	Achat Pièce de rechange Equip d'exh	21 720 400	30 990 513	-9 270 113
606400	Petit outillage	36 520	76 600	-40 080
606500	Produits d'entretien		128 970	-128 970
606600	Fournitures de bureau et autres fr	1 438 504	605 247	833 257
606800	Autres matières et fournitures		700	-700
	Totaux	41 752 720	46 279 194	-4 526 474

Note D2 : Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 4 881 532^{MRU} et 5 177 242^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
620000	Loyer et charges locatives	2 717 411	2 119 055	598 356
621000	Travaux d'entretien et de réparation	1 271 693	1 176 310	95 383
621500	Entretien et réparation Véhicule	756 896	884 633	-127 737
623000	Frais d'assurance Véhicules	290 242	11 534	278 708
624000	Etudes et recherches		650 000	-650 000
626000	Frais Formation et recyclage de per	141 000	40 000	101 000
	Totaux	5 177 242	4 881 532	194 710

Note D3 : Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » a totalisé au 31/12/2020 et au 31/12/2021 respectivement 5 654 918^{MRU} et 5 880 742^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
630000	Transports		934 020	-934 020
631000	Voyages et déplacement	1 200 091	1 464 397	-264 306
631500	Frais de mission	1 834 459	1 886 877	-52 418
631700	Frais de réception	105 000	11 600	93 400
632000	Frais Télécommunication	936 125	304 559	631 566
633000	Honoraires et frais d'études	1 620 000	959 000	661 000
634000	Frais publicité et propagande	103 972	11 000	92 972
635000	Frais services bancaires	37 335	33 645	3 690
638000	Charges diverses	43 760	49 820	-6 060
	Totaux	5 880 742	5 654 918	1 159 844