



**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 ARRÊTÉS  
AU 31 DECEMBRE 2022**

**SOMMAIRE**

I.	PRESENTATION DE L'EPBR	3-4
II.	RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	5-6
III.	ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2022	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<sup>er</sup> 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'existait 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 m<sup>3</sup>.

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.

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 m<sup>3</sup>.

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 DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS AU 31 DECEMBRE 2022**

**Messieurs les Administrateurs de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR),**

### **1- Opinion**

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 effectué l'audit des états financiers de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR) relatifs à la période allant du 1er janvier au 31 Décembre 2022, tels que joints au présent rapport comprenant

- le rapport d'opinion sur la certification des comptes,
- les états financiers au 31/12/2022, présentant :
  - un bilan pour un total de : **229 852 714 MRU**
  - un tableau des comptes d'exploitation qui ressort un résultat bénéficiaire de : **36 058 951 MRU**
- des notes explicatives portant commentaire sur les principaux postes des états financiers,

L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité de la Direction Financière et de la Comptabilité de l'EPBR. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

### **2- Fondement de l'opinion**

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. Celles-ci 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 sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables appliqués et les estimations significatives retenus par la Direction Financière et de la Comptabilité de l'EPBR, pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Dans le cadre de nos travaux, nous avons effectué les vérifications d'audit que nous avons jugées nécessaires pour l'accomplissement de notre mission suivant les normes de la profession, pour exprimer de notre opinion.

Les résultats de nos travaux et investigations effectuées constituent une base raisonnable pour exprimer une opinion sur les comptes arrêtés au 31/12/2022.

Compte tenu des diligences que nous avons accomplies selon les règles de la profession, nous estimons être en mesure de certifier que les comptes annuels de l'EPBR apparaissant au bilan et au tableau des comptes de résultats, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière de l'EPBR au 31/12/2022.

### 3- Vérifications et informations spécifiques :

#### 3.1- Vérifications spécifiques :

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

#### 3.2- Informations spécifiques :

Nous avons procédé aux vérifications ci-après :

- L'analyse du tableau des immobilisations inventoriées ne permet pas d'effectuer des opérations de validation et de rapprochement avec les immobilisations figurant dans le fichier comptable.

Le premier objectif de ces travaux est de constater les écarts existants entre les deux fichiers. Le second objectif est d'analyser ces écarts, les traiter et proposer les écritures de régularisation ajustant les contenus des deux fichiers.

Nouakchott, le 31 Janvier 2023

#### Les Commissaires aux comptes

**EL AzharLhoussaine**

**Mohamed Mohamed Vall**

**ETATS FINANCIERS ARRETES  
AU 31 DECEMBRE 2022**



## EPBR - ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

**ACTIF**

<b>LIBELLE</b>	<b>MONTANT BRUTS</b>	<b>AMORTIS. &amp; PROVISIONS</b>	<b>TOTAL AU 31/12/2002</b>	<b>TOTAL AU 31/12/2021</b>
<b>FRAIS &amp; VALEURS IMMOBILISES</b>	<b>108 718 609</b>	<b>64 787 113</b>	<b>43 931 496</b>	<b>37 246 200</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>142 271 764</b>	<b>84 156 690</b>	<b>58 115 074</b>	<b>60 251 856</b>
AGENCEMENTS AMENAGTS ET INSTALLATIONS	15 194 295	10 880 388	4 313 907	5 833 336
CONSTRUCTIONS	52 834 700	14 348 938	38 485 762	38 362 249
INSTALLATIONS COMPLEXES SPECIALISEES	30 372 026	28 030 795	2 341 231	0
MATERIEL D'EXPLOITATION	16 859 750	7 752 578	9 107 172	10 132 097
MATERIEL D'E TRANSPORT	9 736 652	8 941 137	795 515	2 925 261
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	8 798 793	7 227 630	1 571 163	2 102 219
MOBILIER DE BUREAU	5 951 132	5 322 059	629 073	201 301
MOBILIER DE LOGEMENT	2 524 416	1 653 165	871 251	695 393
<b>TOTAL</b>	<b>250 990 373</b>	<b>148 943 803</b>	<b>102 046 570</b>	<b>97 498 055</b>
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>3 050 914</b>	<b>-</b>	<b>3 050 914</b>	<b>1 675 636</b>
IMMOBILISATIONS EN COURS	3 050 914		3 050 914	1 675 636
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>35 999</b>	<b>-</b>	<b>35 999</b>	<b>35 999</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	35 999		35 999	35 999
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>254 077 285</b>	<b>148 943 803</b>	<b>105 133 482</b>	<b>99 209 690</b>
<b>VALEURS REALISABLES &amp; DISPONIBLES</b>	<b>162 565 689</b>	<b>37 846 457</b>	<b>124 719 232</b>	<b>94 806 771</b>
Fournisseurs Débiteurs	150 000		150 000	
Clients & comptes rattachés	105 293 801	29 675 537	75 618 264	71 700 344
Clients douteux	2 364 613		2 364 613	
Personnel & comptes rattachés	10 058 117		10 058 117	7 764 773
Débiteurs divers	16 311 449	8 170 920	8 140 529	806 967
Banque	28 365 479		28 365 479	14 531 157
Caisse	22 230		22 230	3 530
<b>TOTAL</b>	<b>162 565 689</b>	<b>37 846 457</b>	<b>124 719 232</b>	<b>94 806 771</b>
<b>COMPTE D'ATTENTE &amp; DE REGUL.</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>8 479 511</b>
Compte d'attente et à régulariser	0		0	8 479 511
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>8 479 511</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>416 642 974</b>	<b>186 790 260</b>	<b>229 852 714</b>	<b>202 495 972</b>

## EPBR - ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

PASSIF

RUBRIQUE	VALEUR NETTE 31/12/2022	VALEUR NETTE 31/12/2021
<b>CAPITAL</b>	-	-
Capital		
Réserves légales	79 614 192	64 806 903
Réserve d'investissement	30 953 243	
Report à nouveau (solde créditeur)	1 441 518	1 441 578
Provision pour risque et charge	20 000	
<b>RESULTAT DE LA PERIODE (solde créditeur)</b>	36 058 951	18 975 910
<b>SUBVENTION D'EQUIPEMENT RECUES</b>	123 953 921	123 953 921
<b>QUOTE-PART SUBVENTION D'EQUIPEMENT RECUES</b>	- 74 218 096	-70 718 096
<b>TOTAL SITUATION NETTE</b>	<b>197 823 729</b>	<b>138 460 216</b>
<b>DETTES A LONG &amp; MOYEN TERME</b>	<b>4 492 692</b>	<b>4 326 984</b>
Cautions reçues	4 492 692	4 326 984
<b>TOTAL DETTES A LONG &amp; MOYEN TERME</b>	<b>4 492 692</b>	<b>4 326 984</b>
<b>DETTES A COURT TERME</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 027 029	2 997 437
Dettes provisionnées pour congés à payer	1 263 716	2 816 795
Personnel et comptes rattachés	-	20 569 719
Etat et autres collectivités	21 648 355	1 761 943
Organismes de sécurité sociale	-	31 281 717
Associés comptes courants et groupe	139 444	230 000
Concours bancaires courants	-	51 162
<b>TOTAL</b>	<b>25 078 543</b>	<b>59 708 772</b>
<b>COMPTE D'ATTENTE &amp; DE REGULARISATION</b>	<b>2 457 750</b>	
Charges à payer	2 457 750	
Différence de conversion		
Compte d'attente et à régulariser		
<b>TOTAL</b>	<b>2 457 750</b>	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>229 852 714</b>	<b>202 495 972</b>

## EPBR - ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

**Debit**

<b>CHARGES</b>	<b>EXPLOITAT°</b>	<b>HORS EXPLOITAT°</b>	<b>TOTAL AU 31/12/2022</b>	<b>TOTAL AU 31/12/2021</b>
<b>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° &amp; HORS EXPLOITAT°</b>				
Achats d'approvisionnements non stockés	9 204 393		9 204 393	9 378 748
Achats de sous-traitance	5 939 351		5 939 351	7 420 515
Charges externes liées à l'investissement	3 845 684		3 845 684	9 113 984
Charges externes liées à l'activité	14 325 272		14 325 272	9 299 935
<b>SOUS-TOTAL : CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES</b>	<b>33 314 699</b>	<b>0</b>	<b>33 314 699</b>	<b>35 213 181</b>
Charges et pertes diverses	5 819 640		5 819 640	4 022 979
Frais de personnel	60 104 884	3 115 403	63 220 287	57 699 368
Impôts et taxes	538 137		538 137	330 171
Charges financières	0		0	41 881
Dotations aux amortissements	20 754 379		20 754 379	21 612 731
Dotations aux prov pour dépréciation	2 100 000		2 100 000	5 000 000
Dotations aux prov pour risques et charges	20 000			
<b>Solde créditeur : BENEFICE</b>	<b>38 607 501</b>	<b>9 471 100</b>	<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>
<b>TOTAL</b>	<b>161 259 240</b>	<b>12 586 503</b>	<b>173 825 743</b>	<b>149 804 835</b>
<b>DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF</b>				
Valeurs des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
<b>Solde créditeur : PLUS VALUE DE CESSION</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</b>				
Résultat d'exploitation (solde débiteur)				
Résultat hors exploitation (solde débiteur)				
Moins-value de cession				
<b>Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT</b>			<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>
<b>TOTAL</b>			<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</b>				
Perte avant impôt				
Impôts sur le Résultat (I S)			12 019 650	6 908 613
<b>Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)</b>			<b>36 058 951</b>	<b>18 975 910</b>
<b>TOTAL</b>			<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>



## EPBR - ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

## Crédit

PRODUITS	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021
<b>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° &amp; HORS EXPLOITAT°</b>				
Location RAMPAGIE	420 000		420 000	6 990 174
Location Magasin au Marché du Poisson	2 102 809		2 102 809	1 080 067
Location Complexe Frigorique PPA	1 122 372		1 122 372	582 328
Loyer Terrepain	14 617 770		14 617 770	13 367 564
Pirogue	464 239		464 239	
Taxes d'occupations abusives	134 350		134 350	1 409 744
Taxes sur produits exportés	144 382		144 382	912 247
Taxes sur activités vente carburant	710 974		710 974	
Précompte SMCP	124 151 370		124 151 370	103 893 402
Taxe sur les fariniers	5 000 000		5 000 000	5 000 000
Taxe Sur L'activité Ventes De Glace	556 164		556 164	1 030 852
Location Dépôt Carburant	271 120		271 120	175 360
Autorisation d'entrée	228 000		228 000	38 800
Stationnement Abusif	9 056 330		9 056 330	8 856 097
Vente badges, cartes d'accès et divers	2 233 500		2 233 500	2 968 200
Consommation d'électricités	960		960	
<b>SOUS-TOTAL : PRODUCTIONS</b>	<b>161 214 340</b>	<b>0</b>	<b>161 214 340</b>	<b>146 304 835</b>
Produits et profits exceptionnels	44 900		44 900	
Subventions quote part virées aux résultats		3 500 000	3 500 000	3 500 000
Autres produits et profits exceptionnels		430 689	430 689	
Reprise sur amortissements et provisions		8 655 814	8 655 814	
Frais à immobiliser ou à transférer				
<b>Solde débiteur : PERTE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>161 259 240</b>	<b>12 586 503</b>	<b>173 845 743</b>	<b>149 804 835</b>
<b>DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF</b>				
Prix de cession				
Amortissements				
<b>Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</b>				
Résultat d'exploitation (solde créditeur)			38 607 501	19 349 349
Résultat hors exploitation (solde créditeur)			9 471 100	6 535 174
Plus-value de cession				
Engagement à réinvestir				
<b>Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT</b>				<b>0</b>
<b>TOTAL</b>			<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</b>				
Bénéfice avant impôt			48 078 601	25 884 523
<b>Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>			<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>

**TABLEAU DE CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT****BILAN AU 31/12/2022**

<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT 2022</b>		
<b>E L E M E N T S</b>	<b>MONTANTS 2022</b>	<b>MONTANTS 2021</b>
-		
<b><u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE :</u></b>	36 058 951	18 975 910
Dotations aux amortissements & provisions	22 854 379	26 612 731
<b>Total - I</b>	<b>58 913 330</b>	<b>45 588 641</b>
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	8 655 814	
<b>Total - II</b>	<b>12 155 814</b>	<b>3 500 000</b>
<b><u>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (I - II)</u></b>	<b>46 757 516</b>	<b>42 088 641</b>

BILAN AU 31/12/2022  
TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS	MONTANTS	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANTS
DIVIDENDES DISTRIBUES	<u>18 975 910</u>	1°) - APACITE D'AUTOFINANCEMENT	<u>46 757 516</u>
1°) - ACQUISITION DES ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOB.	-	Augmentation des dettes financières	165 708
Immobilisations incorporelles (logiciels SAGE)	1 527 639		
Constructions	2 416 304	Création de réserves d'investissement	30953243
Matériels d'exploitation	661 050		
Matériel de bureau et informatique	279 600		
Mobilier de bureau	1 022 885		
Mobilier de logement	429 900		
Total des emplois ( I )	<u>25 313 288</u>	Total des ressources ( II )	<u>77 876 467</u>
Solde créditeur : Accroissement sur FR	<u>52 563 179</u>	Solde débiteur : Prélèvement sur FR	
TOTAL	<u>77 876 467</u>	TOTAL	<u>77 876 467</u>



EPBR  
NOUADHIBOU

BILAN AU 31/12/2022  
TABLEAU DE FINANCEMENT II

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2022	2021	VARIATION EN + OU EN -
<b>ACTIF CIRCULANT ( I )</b>			
Fournisseurs Débiteurs	150 000		150 000
Clients & comptes rattachés	105 293 801	106 375 881	-1 082 080
Clients douteux	2 364 613	0	2 364 613
Personnel & comptes rattachés	10 058 117	7 764 773	2 293 344
Débiteurs divers	16 311 449	7 477 887	8 833 562
Banque	28 365 479	14 534 687	13 830 792
Caisse	22 230		22 230
Comptes d'attente et de régularisations		8 479 511	
	<b>162 565 689</b>	<b>144 632 739</b>	<b>26 412 461</b>
<b>DETTES A COURT TERME ( II )</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	2 027 029	2 997 437	-970 408
Dettes provisionnées pour congés à payer	1 263 716	2 816 795	-1 553 079
Personnel et comptes rattachés	0	20 569 719	-20 569 719
Etat et autres collectivités	21 648 355	1 761 943	19 886 412
Organismes de sécurité sociale	0	31 281 717	-31 281 717
Associés comptes courants et groupe	139 444	230 000	-90 556
Concours bancaires courants	0		0
Concours bancaires	0	51 162	-51 162
Comptes d'attente et de régularisation			
<b>Total dettes à court terme ( II )</b>	<b>25 078 544</b>	<b>59 708 773</b>	<b>-34 630 229</b>
<b>Fonds de roulement net FRN ( I - II )</b>	<b>137 487 145</b>	<b>84 923 966</b>	<b>52 563 179</b>
<b>Coefficient de liquidité=FRN/FRB</b>	<b>5,48</b>	<b>1,42</b>	<b>4,06</b>

**TABLEAU SYNTHETIQUE DE COMPARAISON DES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2022 A CEUX DE  
L'EXERCICE 2021**

<b>Libelles</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variation</b>	<b>% de Variation</b>
Total bilan	229 852 714	202 495 972	27 356 742	12%
Chiffre d'affaires	161 214 340	146 304 835	14 909 505	9%
Résultats nets (bénéfices)	36 058 951	18 975 910	17 083 041	47%
Situation nette	166 870 486	138 460 216	28 410 270	17%
Réserves légales	79 614 192	64 806 903	14 807 289	19%
Réserves d'investissement	30 953 243	-		0%
Masse salariale	60 104 884	57 699 368	2 405 516	4%
Total des charges	122 651 739	123 920 311	-1 268 572	-1%
<b>Fonds de roulement brut</b>	<b>162 565 689</b>	<b>161 247 360</b>	<b>1 318 329</b>	<b>1%</b>
<b>Fonds de roulement net</b>	<b>137 487 145</b>	<b>84 923 966</b>	<b>19 291 175</b>	<b>14%</b>
<b>Coefficient de liquidité</b>	<b>5.48</b>	<b>1.42</b>		
<b>Ratio de fonds de roulement</b>	<b>0,83</b>	<b>0,72</b>		

## **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.

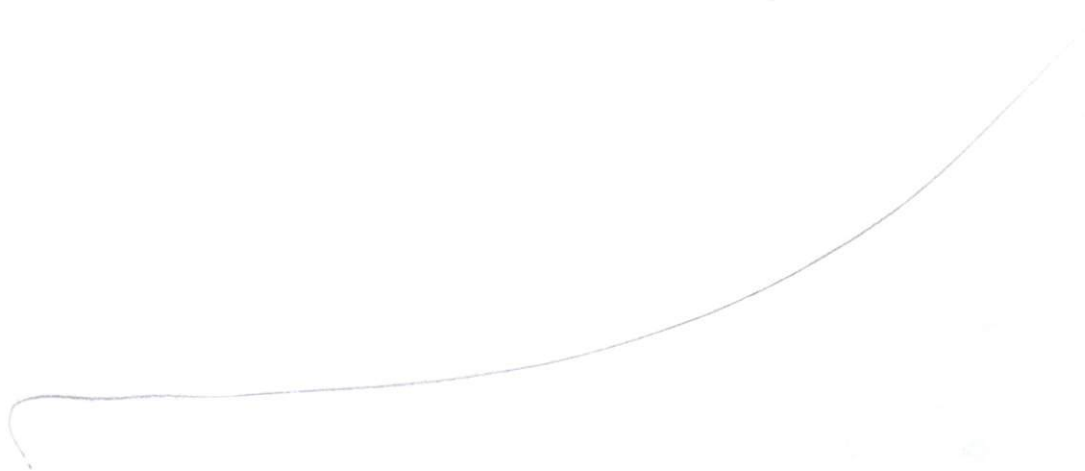
### **1. 5. Statut du personnel**

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.

**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 2022 et 2021 respectivement à 108 718 609 MRU et 91 278 171 MRU.

Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31 décembre 2022 et 2021 :

Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation	%
Immobilisations Incorporelles brutes	108 706 609	91 278 171	17 428 438	16%
Amortissement	64 787 113	54 031 971	10 755 142	17%
<b>Immobilisations Incorporelles Nettes</b>	<b>43 919 496</b>	<b>37 246 200</b>	<b>6 673 296</b>	<b>15%</b>

**1-2 Commentaires :**

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 17 428 438 MRU par rapport à l'exercice précédent.

Les amortissements des frais & valeurs incorporelles immobilisés ont subi une augmentation d'un montant de 10 755 142 MRU qui correspond à l'amortissement de 2022.

**NOTE 2 : Immobilisations corporelles & Immobilisations en cours****2-1 Description de la rubrique :**

Les immobilisations corporelles brutes s'élèvent, au 31 décembre 2022 et 2021, respectivement à 142 271 764 MRU et 137 462 024 MRU.

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

Les immobilisations en cours enregistrent 3 050 914 MRU au 31/12/2022 et s'analysent comme suit :

Libellées	Montants
Réalisation d'une étude d'assainissement d'eaux usées	195 600
Centre bureau fac consulting	647 036
Contrat bureau consulting	833 000
Sigma Informatique	1 375 278
<b>TOTAUX</b>	<b>3 050 914</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**  
**En (MRU)**

LIBELLE	DESIGNA		
	Valeur Brute au 31/12/2021	Valeur des acquisitions 2022	
Agencements, aménagements des constructions	15 194 294		
Constructions	50 418 396	2 416 304	
Installations complexes spécialisées	30 372 025		
Matériels d'exploitation	16 198 700	661 050	
Matériel de transport	9 736 652		
Matériel de bureau et informatique	8 519 193	279 600	
Mobilier de bureau	4 928 247	1 022 885	
Mobilier de logement	2 094 516	429 900	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>137 462 024</b>	<b>4 809 739</b>	

**TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPOI**  
**En (MRU)**

Désignation	Valeur brute des Immobilisations Au 31/12/2022	AMORTISSE		
		Dot. Cumulées 31/12/2021	Dot. Annuelle 31/12/2022	Cessions 2022
Agencements, aménagements des constructions	15 194 295	9 360 958	1 519 430	
Constructions	52 834 700	12 056 147	2 292 791	
Installations complexes spécialisées	30 372 026	30 372 025	-2 341 230	
Matériels d'exploitation	16 859 750	6 066 603	1 685 975	
Matériel de transport	9 736 652	6 811 390	2 129 747	
Matériel de bureau et informatique	8 798 793	6 419 974	807 656	
Mobilier de bureau	5 951 132	4 726 946	595 113	
Mobilier de logement	2 524 416	1 399 123	254 042	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>142 271 764</b>	<b>77 213 168</b>	<b>6 943 524</b>	



**2.2. Commentaire :****RESUME DU TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2022 En (MRU)**

Libellées	31/12/2021	Acquisitions Exercice 2022	31/12/2022	Variations	%
Constructions	50 418 396	2 416 304	52 834 700	2 416 304	5%
Matériels d'exploitation	16 198 700	661 050	16 859 750	661 050	4%
Matériel de bureau et informatique	8 519 193	279 600	8 798 793	279 600	3%
Mobilier de bureau	4 928 247	1 022 885	5 951 132	1 022 885	17%
Mobilier de logement	2 094 516	429 900	2 524 416	429 900	17%
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>82 159 052</b>	<b>4 809 739</b>	<b>86 968 791</b>	<b>4 809 739</b>	<b>6%</b>

Ce tableau présente la liste des immobilisations corporelles ayant subies des variations au cours de l'exercice 2022.

**Mobilier de logement :**

**Nb :** Les frais d'ameublement du PCA et ceux du DGA doivent être passés en charge et/ou les montants liés aux acquisitions des mobiliers de logement qui leur sont attribués .

**✓ 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.

Toutefois, cet inventaire n'a pas été valorisé. A cet effet, nous n'avons pas pu l'utiliser pour procéder aux travaux de rapprochement et de validation avec le tableau comptable des immobilisations en vue de procéder aux corrections nécessaires.

**Immobilisations en cours :**

Ce poste se chiffre à 3 050 914 MRU contre 1 675 636 MRU par rapport à l'exercice précédent correspondant à l'acquisition du logiciel Pak SAGE.

**NOTE 3 -Immobilisations financières :**

Les immobilisations financières représentent les dépôts et cautionnements versés qui s'élèvent, au 31 décembre 2022, à un montant de 35 999 MRU. Ce poste n'a subi aucune variation par rapport à l'exercice précédent.

**NOTE 4 - Valeurs Réalisables & Disponibles :**

Le solde net de cette rubrique s'élève, au 31 décembre 2022, à 124 719 232 MRU contre 94 806 771 MRU en 2021. L'augmentation de ce poste s'analyse comme suit :

Libellés	Notes	31/12/2022 (MRU)	31/12/2021 (MRU)	Variation	%
Fournisseurs Débiteurs	4__1	150 000		150 000	-
Clients et comptes rattachés	4__2	105 293 801	106 375 881	-1 082 080	-1%
Clients douteux	4__3	2 364 613		2 364 613	100%
Personnel & comptes rattachés	4__4	10 058 117	7 764 773	2 293 344	23%
Débiteurs divers	4__5	16 311 449	7 477 887	8 833 562	54%
Banques & caisse	4__6	28 387 709	14 534 687	13 853 022	49%
Moins provision pour créances		- 29 675 537	- 34 675 537	5 000 000	-17%
Moins provision pour dépréciation compte débiteurs divers		- 8 170 920	- 6 670 920	-1 500 000	18%
<b>Totaux</b>		<b>124 719 232</b>	<b>94 806 771</b>	<b>29 912 461</b>	<b>24%</b>

**4 -1-Fournisseurs Débiteurs :** Ce poste se chiffre à 150.000 MRU au 31/12/2022

**4 -2-Clients et comptes rattachés :**

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

LIBELLES	31/12/2022
Client PPA	303 456
RAMPA-GIE	35 000
Précompte SMCP	14 423 385
Client Farinier	13 580 000
SOFAPOP	18 500 000
Clients Divers (Badges)	57 100
<b>CLIENT DIVERS</b>	<b>58 394 860</b>
Provisions sur clients divers	- 29 675 537
<b>TOTAUX</b>	<b>75 618 264</b>

**✓ Constat :**

Les provisions pour dépréciation des clients divers identifiés portent sur un montant de 29 675 537 MRU

**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.

**4 - 3. Clients douteux :**



Ce poste se chiffre à 2 364 613 MRU au 31/12/2022 après analyse des créances identifiées comme saines et recouvrables.

#### **4 - 4. Personnel & comptes rattachés :**

Ce poste s'élève à 10 058 117 MRU à la date du 31/12/2022 contre 106 375 881 MRU au 31/12/2021.

##### **✓ Constat :**

Nous avons constaté qu'il n'existe pas de balance âgée relative aux avances accordées au personnel qui tienne compte de l'antériorité de l'avance et de son délai de remboursement.

##### **✓ Recommandations :**

- Elaborer une balance âgée des avances accordées au personnel en activité en précisant l'antériorité de la créance et le délai de remboursement ;
- Virer dans la rubrique immobilisation financière, poste « Prêts au personnel » les encours dont le délai de remboursement est supérieur à un an ;
- Provisionner ou passer en perte le montant des avances des salariés qui ne sont plus en fonction.
- Procéder au rapprochement du montant des avances entre le service de la comptabilité et celui du personnel.

#### **4-5 Débiteurs divers :**

Le solde de ce poste au 31/12/2022 s'élève à 8 140 529 MRU. Il est provisionné à 50% et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2022 (MRU)	31/12/2021 (MRU)
Valencia (Transfert créance Mauris-bank)	5 467 698	5 467 698
Produits à recevoir	1 818 127	1 406 967
Personnel sortant	603 222	603 222
Suspens divers	8 422 402	
Provisions	-8 170 920	-6 670 920
<b>Total net</b>	<b>8 140 529</b>	<b>806 967</b>

##### **✓ Constat :**

a) La société Valencia Frigo a procédé à un paiement de 600 000 MRU au cours de l'exercice 2021. Nous avons fait la reprise sur provision d'un montant équivalent en 2022.

b) Suspens divers affiche un solde 8 422 402 MRU au 31/12/2022 s'analyse comme suit :

Suspens BPM	695 230
Suspens BEA	2 710 078
Écart de caisse	<u>5 017 094</u>
	<b>8 422 402</b>



✓ **Constat :**

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

Les comptes d'attente sont apurés en contrepartie d'un compte « débiteur divers » qui, à son tour est provisionné à 100%, aux vues de l'incertitude totale relative au recouvrement de ces montants.

✓ **Recommandation :**

Nous recommandons de recouvrer le reliquat de la créance de Valencia.

**4 -6 Disponibilités :**

Le solde de cette rubrique s'élève à 28 387 709 MRU en 2022 contre 14 534 687MRU en 2021 et s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2022 (MRU)	31/12/2021 (MRU)
BNM	263 101	57 559
BCI	1 606 893	
GBM	14 651	396 668
BMCi	201 532	46 263
ORABANK	440 592	106 959
BPM	16 194	5 862 609
SGM	886 670	-
BMS	11 428 195	19 985
Attijari-Bank	131 088	249 727
DFI	89 442	57 347
BFI	1 997 877	171 854
TEDHAMOUN	30 382	30 382
BMI	1 515 879	111 985
BEA	7 014 120	6 689 276
BIM	2 682 246	719 076
IBM	39 598	4 446
GFI	7 021	7 021
CAISSE	22 230	3 530
<b>Total</b>	<b>28 387 709</b>	<b>14 534 687</b>

✓ **Point d'audit :**

Les rapprochements bancaires sont faits à la date du 31/12/2022 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.

**B. PASSIF****NOTE 6 - Situation Nette :**

La situation nette s'élève aux 31 décembre 2022 et 2021 respectivement à 197 803 729 MRU et 138 460 156 MRU ; et s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2022	31/12/2021	Variation	%
Réserves	79 614 192	64 806 903	14 807 289	19%
Réserves d'investissement	30 953 243	-	30 953 243	100%
Reports à nouveau (solde créditeur)	1 441 518	1 441 518	-	0%
Reports à nouveau (solde débiteur)			-	
Résultat net de l'exercice : bénéfice	36 058 951	18 975 910	17 083 041	47%
Subvention d'équipements reçue	123 953 921	123 953 921	-	0%
Quote-part subvention inscrite au résultat	- 74 218 096	- 70 718 096	- 3 500 000	5%
<b>Total Situation Nette</b>	<b>197 803 729</b>	<b>138 460 156</b>	<b>59 343 573</b>	<b>30%</b>

**Commentaires :**

Le résultat de l'exercice 2021 d'un montant de **18 975 910 MRU** a été affecté comme suit :

Libellés	Montants
Un mois de salaire pour le personnel	3 743 621
Dividendes pour les administrateurs	425 000
Réserves statutaires	14 807 289
<b>Totaux</b>	<b>18 975 910</b>

Nous n'avons pas reçu la réponse du Ministère des Finances au sujet de la répartition du résultat de l'exercice 2021.

Le résultat de l'exercice 2022 représente un bénéfice net de **36 058 951 MRU** contre **18 975 910 MRU** en 2021; soit une hausse de 47% par rapport au résultat de l'exercice 2021.

**NOTE 7-Dettes à long & moyen terme :**

Cette rubrique affiche les cautions à plus d'un an, reçues des clients pour garantir les risques de leurs non-paiements. Ces cautions se chiffrent au 31/12/2022 à 4 492 692 MRU contre 4 326 984 MRU au 31/12/2021 soit une hausse de 4%.

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 31/12/2022 et 2021 respectivement à 25 078 543 MRU contre 59 708 772 MRU et s'analysent comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2022 (MRU)	31/12/2021 (MRU)	Variation	%
Fournisseurs et comptes rattachés	8_1	2 027 029	2 997 437	- 970 408	-48%
Dettes provisionnées pour congés à payer	8_2	1 263 716	2 816 795	- 1 553 079	-123%
Personnel et comptes rattachés		-	20 569 719	- 20 569 719	
Etat et autres collectivités	8_3	21 648 355	1 761 943	19 886 412	92%
Organismes de sécurité sociale		-	31 281 717	- 31 281 717	
Associés comptes courants et groupe	8_4	139 444	230 000	- 90 556	-65%
Concours bancaires courants		-	51 162	- 51 162	
<b>Totaux</b>		<b>25 078 543</b>	<b>59 708 772</b>	<b>-34 630 229</b>	<b>-138%</b>

**8.1- Fournisseurs et comptes rattachés :**

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

Libellé	31/12/2022 (MRU)
MAURITEL SA	25 629
ETS ABDEL VATAH	212 976
LE BON CHOIX	131 016
Ets Ahd EVLWATT	37 345
CHINGHITEL	42 588
ETR-ML	232 911
Ahmed Mohamed Dowa	160 000
BRAHIM LAGHDAF	28 617
SOMELEC	62 350
EL BOU EL WAGHEF	30 000
ATE	9 501
IES	163 200
HYNDAI	94 200
CMDA S.A	10 000
GLOBAL Service	77 601
ETS EL WEVA	25 000
Mouritech	90 000
SOCIETE MTD	19 093
SNDE	40 128
Mauri-poste	25 000
Fac-consulting	117 600
Etablissement S3D	22 213
IMRAGUENE SERVICE MARITIME	8 731
CEMACOR	120 000
Wedou El Alem Houeibib	35 000
ETS MORI SERVICE	206 330
<b>Total</b>	<b>2 027 029</b>



✓ 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 poste s'élève à 1 263 716 MRU, au 31/12/2022, et correspond aux dettes provisionnées pour congés à payer au profit du personnel.

**8.3- Etat et Autres Collectivités Publiques :**

Le solde de ce compte s'élève à 21 648 355 MRU au 31 décembre 2022 et s'analyse ainsi :

Libellé	31/12/2022 (MRU)
Impôt sur le Résultat	13 558 069
ITS	1 221 668
TVA décaisser	1 726 704
I.M.F	1 472 857
IRF	8 782
IRCM	3 345 021
Etat impôts à payer	315 254
<b>Totaux</b>	<b>21 648 355</b>

**8.4- : Associés & comptes courants :**✓ Constat :

Le total des dividendes définis, au 31/12/22, s'élève à 31 092 687 MRU et s'analyse comme suit :

Dividendes réservés à l'Etat	30 953 243
Dividendes à distribuer	139 444
	<b>31 092 687</b>

Les dividendes réservés à l'Etat sont imputés aux réserves d'investissement pour constituer la contrepartie Mauritanienne au financement KFW destiné au projet de « Modernisation de l'EPRB » qui démarrera courant 2023 avec l'appui de ses partenaires.

**Charges à payer :**

Ce poste enregistre au 31/12/2022 un total de 2 457 750 MRU et s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2022 (MRU)
Solde au 31/12/2021	1098500
H. COMMISSAIRE AUX COMPTES	290 000
H.AHMEDOU SIDI MAHMOUD	299 250
Maitre Med/Lemine	25 000
Honoraires MPG	495 000
Honoraires SP+RI	250 000
<b>Total</b>	<b>2 457 750</b>

**NOTE 10 : Les comptes de résultats :**

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

- Charges :**

CHARGES	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021	Variation	%
Achats d'approvisionnements non stockés	9 204 393	9 378 748	-174 355	-2%
Achats de sous-traitance	5 939 351	7 420 515	-1 481 164	-25%
Charges externes liées à l'investissement	3 845 684	9 113 984	-5 268 300	-137%
Charges externes liées à l'activité	14 325 272	9 299 935	5 025 337	35%
Charges et pertes diverses	5 819 640	4 022 979	1 796 661	31%
Frais de personnel	63 220 287	57 699 368	5 520 918	9%
Impôts et taxes	538 137	330 171	207 966	39%
Charges financières	0	41 881	-41 881	
Dotations aux amortissements	20 754 379	21 612 731	-858 352	-4%
Dotations aux prov pour dépréciation	2 100 000	5 000 000	-2 900 000	-138%
Dotations aux prov pour risques et charges	20 000		20 000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>125 767 142</b>	<b>123 920 311</b>	<b>1 846 830</b>	<b>1%</b>

- Produits :**

PRODUITS	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021	Variation	%
Location RAMPAGIE	420 000	455 000	-35 000	-8%
Location Magasin au Marché du Poisson	2 102 809	1 080 067	1 022 742	49%
Location Complexe Frigorique PPA	1 122 372	582 328	540 044	48%
Loyer Terreplein	14 617 770	13 367 564	1 250 206	9%
Pirogue	464 239		464 239	100%
Taxes d'occupations abusives	134 350		134 350	100%
Taxes sur produits exportés	144 382		144 382	100%
Taxes sur activités vente carburant	710 974	1 409 744	-698 770	-98%
Précompte SMCP	124 151 370	111 340 823	12 810 547	10%
Taxe sur les fariniers	5 000 000	5 000 000	0	0%
Taxe Sur L'activité Ventes De Glace	556 164	1 030 852	-474 688	-85%
Location Dépôt Carburant	271 120	175 360	95 760	35%
Autorisation d'entrée	228 000	38 800	189 200	83%
Stationnement Abusif	9 056 330	8 856 097	200 233	2%
Vente badges, cartes d'accès et divers	2 233 500	2 968 200	-734 700	-33%
Consommation d'électricités	960		960	100%
<b>Sous Total II</b>	<b>161 214 340</b>	<b>146 304 835</b>	<b>14 909 505</b>	
Produits et profits exceptionnels	44 900		44 900	100%
Subvention quote part virée aux résultats	3 500 000	3 500 000	-	0%
Autres Produits et profits exceptionnels	430 689		430 689	100%
Reprise sur amortissements et provisions	8 655 814		8 655 814	100%
<b>Sous Total II</b>	<b>12 631 403</b>	<b>3 500 000</b>	<b>9 131 403</b>	<b>72%</b>
<b>Totaux (I+II)</b>	<b>173 845 743</b>	<b>149 804 835</b>	<b>24 040 908</b>	<b>14%</b>

Nb: Nous n'avons pas reçu l'exécution budgétaire au 31/12/2022.

- Résultats :

Libellés	31/12/2022	01/01/2021	Variation	%
Bénéfice d'exploitation avant impôt	38 607 501	19 349 349	19 258 152	50%
Bénéfice hors exploitation avant impôt	9 471 100	6 535 174	2 935 926	31%
<b>Total bénéfice avant impôt</b>	<b>48 078 601</b>	<b>25 884 523</b>	<b>22 194 078</b>	<b>46%</b>
Impôt sur les sociétés	12 019 650	6 908 613	5 111 037	43%
<b>Bénéfice net</b>	<b>36 058 951</b>	<b>18 975 910</b>	<b>17 083 041</b>	<b>47%</b>



## RECOMMANDATIONS

## Recommandations suite aux travaux de Commissariat aux comptes

### Exercice clos le 31/12/2022

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. A cet effet, 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	<b>Inventaire des immobilisations corporelles</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 mobiliers de bureau au 31/12/2022 ;</li> <li>- Les immobilisations inventoriées ne font pas apparaître leurs valeurs d'acquisition ;</li> <li>- Les codifications sont définies mais non apposées sur les matériels et mobiliers</li> <li>- Le matériel suivant n'a pas fait l'objet d'inventaire : constructions, matériel d'exploitation, ouvrages d'infrastructures.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finaliser la codification des immobilisations corporelles ;</li> <li>- Procéder à l'inventaire physique des ouvrages, constructions, matériels de transports, ouvrages d'infrastructures</li> <li>- Rapprocher l'inventaire physique réalisé et valorisé avec les soldes comptables</li> <li>- Actualiser le fichier informatique extra-comptable des immobilisations.</li> </ul>
2	<b>Suivi des clients et recouvrement des créances</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Direction Technique dispose d'un logiciel de facturation des clients pour les volets suivants : pirogues, bateaux, terre-plein, locations.</li> <li>- La facturation est générée automatiquement au niveau de la caisse pour le suivi du recouvrement des factures ;</li> <li>- Le logiciel fournit des listings des clients facturés et la situation des paiements grâce à un réseau intégré entre la facturation et la caisse.</li> <li>- Au niveau de la comptabilité les clients du terre-plein sont tenus de manière globale sans identification individuelle des clients, notamment au niveau du terre-plein.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- Sur cette base, procéder au traitement comptable adéquat</li> <li>- Effectuer périodiquement des rapprochements entre la</li> </ul>

			comptabilité et la Direction Technique
3	<b>Paramétrage des comptes de saisie des écritures comptables</b>	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"> <li>– Paramétrer le nouveau logiciel de comptabilité SAGE de façon à avoir un nombre fixe de caractères des numéros de comptes de saisie des écritures.</li> </ul>
4	<b>Paie</b>	Les écritures de la paie sont saisies manuellement par la comptabilité.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Le nouveau système intégré SAGE doit prendre en charge le déversement automatique des écritures de la paie à la comptabilité.</li> </ul>
5	<b>Avances de salaire et prêts pour le personnel</b>	Il n'y a pas de suivi individuel des avances et prêts accordées au personnel.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Etablir une comptabilité de tiers dans le nouveau logiciel SAGE pour les avances et prêts accordés au personnel.</li> </ul>
6	<b>Dotation aux amortissements</b>	La dotation aux amortissements des nouvelles acquisitions n'est pas calculée au prorata temporis. Des immobilisations complétement amortis continuaient d'être amortis faute de disposer de plans d'amortissement des immobilisations disponibles	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Calculer la dotation aux amortissements selon la règle du prorata temporis.</li> <li>– Bien paramétrer le logiciel SAGE IMMO pour une gestion optimale des immobilisations de l'EPBR.</li> </ul>
7	<b>Reports à nouveau</b>	La saisie des comptes reports à nouveau est faite manuellement.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Générer automatiquement les comptes de reports à nouveau pour éviter le risque d'erreurs de montants et de comptes.</li> </ul>