

Aissata DIA

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

Handwritten notes:
SAP 21/987
P.S.D
30/08/2023

80 Ilot C - Rue 26-014 KSAR Ouest

BP 4897 Nouakchott - Mauritanie

Tél. : + 222 45 25 30 61

Fax : + 222 45 25 41 33

E-mail : aissata.dia@excoafrique.com

**A Monsieur le Directeur de la Tutelle
des Entreprises Publiques (DTEP)
S/c du Ministre des Finances
Nouakchott - Mauritanie**

Nouakchott, le 25 août 2023

Objet : Rapport d'opinion au 31 décembre 2022 de l'Agence de Développement Urbain

Monsieur,

Conformément à la loi, je vous transmets le rapport d'opinion sur les comptes de l'Agence de Développement Urbain pour l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Vous en souhaitant bonne réception, je vous prie d'agréer Monsieur le Directeur, mes salutations les meilleures.

Commissaire aux comptes



Aissata DIA
Expert-Comptable



Audit
Commissaire aux comptes

AGENCE DE DEVELOPPEMENT URBAIN

ADU

**RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31/12/2022**

AOUT 2023

Sommaire

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	4
○ RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	4
ETATS FINANCIERS	5
○ ACTIF /PASSIF	6-7
○ RESULTAT (DEBIT /CREDIT)	8-9
NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES	10
NOTES EXPLICATIVES	13

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

En exécution de la mission qui nous a été confiée par arrêté n° 00744/MEF/DTF du 21 décembre 2017 portant désignation des commissaires aux comptes, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'agence de développement urbain, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022 avec une situation nette négative de 85 852 189,03 MRU ; le compte de résultat faisant ressortir un bénéfice de 2 633 663,96 MRU pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables. Le présent rapport porte sur :

- Le contrôle des états financiers,
- Les vérifications des obligations légales et réglementaires.

1. CONTROLE DES ETATS FINANCIERS

Responsabilité de la direction relative aux états financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux dispositions du référentiel du Plan Comptable, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation des états financiers exempts d'anomalie significative, que celle-ci résulte de fraudes ou d'erreurs. Ainsi, les états financiers de l'exercice 2022 soumis à notre audit ont été établis par la direction de l'agence de développement urbain.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes et pratiques nationales applicables. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

1.1. Inventaires physiques des immobilisations

Nous n'avons pas assisté à l'inventaire physique des immobilisations corporelles et en cours figurant à l'actif du bilan pour une valeur brute de 77 736 288,09 MRU. A l'absence du procès-verbal de l'inventaire physique des immobilisations et de rapprochement de l'existant avec la comptabilité, nous n'avons pas pu nous assurer par d'autres moyens de la réalité et de l'existence de ces immobilisations.

1.2. Confirmation des soldes fournisseurs

Suite au choix des fournisseurs à circulariser au 31 décembre 2022, nous avons procédé à la confirmation des soldes fournisseurs qui s'élèvent à 5 717 570 MRU. A la date d'émission du présent rapport, nous n'avons toujours pas obtenu les réponses aux demandes de confirmation de soldes fournisseurs. Le recours à la mise en œuvre de contrôle alternatif est resté sans effet car les documents justifiants les règlements des factures de ces tiers après la date de clôture de l'exercice 2022 n'ont pas été mis à notre disposition.

OPINION

A notre avis, sous réserve de l'incidence des points décrits ci-dessus, les états financiers sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Agence de Développement Urbain à la fin de cet exercice, conformément au référentiel du Plan Comptable Mauritanien.

2. INFORMATIONS SPECIFIQUES.

Nous vous signalons les informations spécifiques suivantes :

- 2.1** Après vérifications des états financiers au 31 décembre 2022, nous avons constaté des anomalies suivantes :
- Les soldes des comptes 186600 « cpte de liaison Convention ADU-Siège » et 430000 « conventions en cours » présentant respectivement des soldes débiteurs de 37 240 649 MRU et 170 232,00 MRU ont été présentés au niveau du bilan au poste débiteurs divers pour un total de 37 410 881,00 MRU.
 - Le solde du compte 463100 « retenues de garanties » présentant un solde créditeur de 1 036 396,00 MRU a été présenté au niveau passif du bilan dans la rubrique Fournisseurs et comptes rattachés.
 - Le solde du compte fournisseurs créditeurs pour un montant de 5 717 570,00 MRU ne correspond à celui de la balance générale qui s'élève à 4 681 174,00. Cette différence provient du solde du compte 463100 « retenues de garanties » pour un montant de 1 036 396,00 MRU a été présenté au niveau passif du bilan dans la rubrique Fournisseurs et comptes rattachés.
 - Le compte état et autres collectives publiques « 43 » présente un solde nul au niveau de l'actif du bilan, ce solde n'est pas conforme au solde de la balance générale qui est de 170 232,00 MRU.
 - Le compte d'attente et à régulariser « 48 » présente un solde nul au niveau du passif du bilan, ce solde n'est pas conforme à celui de la balance générale qui est de 186 186 MRU.
 - Le solde du compte créditeurs divers devrait être égal à 28 400,00 MRU au lieu de 214 586 MRU présenté au niveau du passif du bilan.
- 2.2** Les retenues effectuées sur les cotisations sociales (CNSS et CNAM) ainsi que l'ITS, l'IRF et l'IMF retenu à la source concernant des exercices antérieurs pour un montant total 27 125 438,00 MRU n'ont toujours pas été versées.
- 2.3** Nous notons également que le compte 425000 « Avances et acomptes au personnel » présente un report à nouveau de 2 771 099,30 MRU dont les bénéficiaires ne sont pas identifiés.

Nouakchott, le 16 août 2023

Le Commissaire aux Comptes



Aïssata DIA
Expert-comptable
EXCO GHA-MAURITANIE

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022



ADU		TABLEAU A			
BILAN CLOS AU 31 DECEMBRE 2022					
ACTIF	NOTE EXPLIC	BRUT	AMORTISS ET PROVISIONS	NET AU 31/12/2022	NET AU 31/12/2021
ACTIF IMMOBILIRSE	0	0	0	0	0
Frais et valeurs incorporelles immobilisées					
Frais immobilisés					
Frais de recherhche et de développement					
Valeurs incorporelles immobilisées					
Immobilisations corporelles	1	77 736 288,09	11 741 552,04	65 994 736,05	3 645 536,99
Terrains		0,00		0,00	
Agencements et aménagements des batiments		62 500 000,00	0,00	62 500 000,00	0,00
Constructions					
Installations, Agencem. Aménagements		1 104 769,00	264 660,67	840 108,33	949 375,23
Matériel d'exploitation				0,00	0,00
Matériel de Transport		8 742 002,09	8 742 001,87	0,22	0,22
Matériel de bureau et informatique	1.2	2 068 790,00	1 103 969,02	964 820,98	944 592,48
- Matériel de bureau		129 900,00	84 789,50	45 110,50	55 077,17
- Matériels informatiques		1 584 690,00	664 979,52	919 710,48	889 515,31
- Logiciel Tompro		212 200,00	212 200,00	0,00	0,00
- Logiciel Tompaie		77 000,00	77 000,00	0,00	0,00
- Logiciel Tommarché		65 000,00	65 000,00	0,00	0,00
Autres immobilisations Corporelles	1.3	3 320 727,00	1 630 920,48	1 689 806,52	1 751 569,06
- Mobiliers de bureaux		3 178 387,00	1 564 689,81	1 613 697,19	1 664 247,01
- Mobiliers de logements		0,00	0,00	0,00	0,00
- Installat.Agencem.Aménagement		0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres immobilisations Corporelles		142 340,00	66 230,67	76 109,33	87 322,05
Immobilisations en cours	1.4	91 750,00	0,00	91 750,00	62 591 750,00
- Mobilier de bureau en cours		91 750,00	0,00	91 750,00	91 750,00
- Installat.Agencem.Aménagement en cours		0,00	0,00	0,00	62 500 000,00
Immobilisations Financières	2	67 350,00	0,00	67 350,00	67 350,00
Dépôts et Cautionnement		67 350,00	0,00	67 350,00	67 350,00
Prêts au Personnel			0,00	0,00	0,00
Participations et titres immobilisés				0,00	0,00
TOTAL I		77 895 388,09	11 741 552,04	66 153 836,05	66 304 636,99
Valeurs Réalisables à court terme et Disponible	3				
Fournisseurs débiteurs	3.1	0,00	0,00	0,00	4 115 484,50
Clients et comptes rattachés				0,00	0,00
Personnel et comptes rattachés	3.2	3 706 524,70	0,00	3 706 524,70	3 329 993,20
Autres créances (Etat, Organismes sociaux)				0,00	0,00
Associés, comptes courants, groupe				0,00	0,00
Débiteurs Divers (compte de liaison)	3.3	37 410 881,00	0,00	37 410 881,00	51 377 604,70
Autres Débiteurs Divers	3.4	7 610 121,96	144 301,33	7 465 820,63	7 465 820,63
Prêts à court terme				0,00	0,00
Valeurs mobilières de placement				0,00	0,00
Disponibilités	3.5	3 465 222,70	0,00	3 465 222,70	1 148 133,70
TOTAL II		52 192 750,36	144 301,33	52 048 449,03	67 437 036,73
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Charges constatées d'avance	4	239 874,00	0,00	239 874,00	449 874,00
Comptes attente à régulariser		28 820,30	0,00	28 820,30	28 820,30
Fonds MHUAT déposé au Trésor SIEGE		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL III		268 694,30	0,00	268 694,30	478 694,30
TOTAL GENERAL		130 356 832,75	11 885 853,37	118 470 979,38	134 220 368,02

ADU

TABLEAU B

BILAN CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

PASSIF	NOTE EXPLIC	TOTAUX PARTIELS	NET 31/12/2022	NET 31/12/2021
CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME	1.1	127 123 318,00	127 123 318,00	113 123 318
Capital				
Capital individuel ou social dont versé				
Prime d'émissionn, d'apport, de fusion				
Fonds de dotation		127 123 318,00	127 123 318,00	113 123 318,00
Reserves				
Reserves légales				
Reserves statutaires et contractuelles				
Reserves reglementées				
Autres reserves				
Report à nouveau solde débiteur ou créditeur				
Resultats en attente d'affectation		-85 852 189,03	-85 852 189,03	-88 485 852,99
Resultat net de l'exercice		2 633 663,96	2 633 663,96	-11 198 042,04
Resultats nets des exercices antérieurs		-88 485 852,99	-88 485 852,99	-77 287 810,95
TOTAL SITUATION NETTE	5.1	-85 852 189,03	-85 852 189,03	-88 485 852,99
Subvention d'équipement		0,00	0,00	0,00
Subvention d'équipement		8 262 347,79	8 262 347,79	8 262 347,79
Amortissement subvention d'équipement		-8 262 347,79	-8 262 347,79	-8 262 347,79
Plus - values et provisions réglementées				
Dette à long et moyen terme		0,00	0,00	0,00
Emprunts obligatoires		0,00	0,00	0,00
Montant brut Prime Rembt Net				
Autres emprunts et dettes assimilés				
Dépôts et Cautionnements recus	6	30 000,00	30 000,00	30 000,00
dont partie à payer - 1 an				
Compte de liaison	7	37 576 803,31	37 576 803,31	37 576 803,31
provisions pour risques et charges		175 112,10	175 112,10	175 112,10
TOTAL		-48 070 273,62	-48 070 273,62	-50 703 937,58
CAPITAUX A COURT TERME				
Dettes à court terme	8	39 417 935,00	39 417 935,00	71 800 987,60
Clients créditeurs				
Fournisseurs et comptes rattachés	8.1	5 717 570,00	5 717 570,00	41 456 067,20
Personnel et comptes rattachés	8.2	1 861 446,70	1 861 446,70	1 528 165,20
Etat et autres collectivités publiques	8.3	20 731 434,50	20 731 434,50	18 488 943,50
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8.4	10 892 897,80	10 892 897,80	9 645 611,80
- Cnss		10 590 366,80	10 590 366,80	4 901 258,30
- Cnam		302 531,00	302 531,00	4 744 353,50
Associés comptes courants groupe				
Créditeurs Divers		214 586,00	214 586,00	682 199,90
Emprunts à court terme				
Concours bancaires courants	8.5	0,00	0,00	0,00
TOTAL II		39 417 935,00	39 417 935,00	71 800 987,60
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
Produits constatés d'avance			0,00	0,00
Difference de conversion			0,00	0,00
Fonds MHUAT déposé au Trésor SIEGE		0,00	0,00	0,00
TOTAL III		0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		118 470 979,38	118 470 979,38	134 220 368,02

ADU

TABLEAU C

BILAN CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

DEBIT	NOTE EXPLIC	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2022	TOTAL 31/12/2021
Determination des resultats d'exploitation & HE	0	0	0	0	0
Cout d'achat des services vendus					
Achats					
Achat matières et fournitures consommables					
Variats,stocks matières &fournit,consommables					
Consommation en provenance des tires	9	0,00	0,00	0,00	0,00
Achats d'approvisionnement non stockés	9.1	1 489 782,00	80 200,10	1 569 982,10	1 393 363,20
Sous-traitance				0,00	0,00
Charges Externes liées à l'Investissement	9.2	3 850 136,00		3 850 136,00	1 976 765,00
Charges Externes liées à l'Activité	9.3	3 240 576,00		3 240 576,00	2 101 241,00
Sous Total Consommation intermediaire		8 580 494,00	80 200,10	8 660 694,10	5 471 369,20
Charges et pertes diverses	9.4	432 000,00	0,00	432 000,00	639 000,00
Frais de Personnel	9.5	17 287 657,00		17 287 657,00	35 123 629,00
Impots et Taxes	9.6	1 224 508,00	0,00	1 224 508,00	609 250,00
Charges financières	9.7	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotations aux amortissements	9.8	449 700,94		449 700,94	418 044,00
Dotations aux provisions		0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00
Solde Créditeur bénéfice		2 633 663,96	0,00	2 633 663,96	0,00
				0,00	0,00
TOTAL I		30 608 023,90	80 200,10	30 688 224,00	42 261 292,20
Determination des resultats sur cessions d'éléments de l'actif					
Valeur des éléments cédés					
Frais annexes de cession					
Plue-value de cession					
TOTAL				0,00	0,00
Determination du resultat net avant impot					
Resultat d'exploitation (solde débiteur)				0,00	11 198 042,04
Resultat hors exploitation (solde débiteur)				0,00	0,00
Plue-value de cession				0,00	0,00
Solde Créditeur bénéfice avant impôt				2 633 663,96	
TOTAL				2 633 663,96	11 198 042,04
Determination du resultat net impôt					
Solde Créditeur bénéfice net				2 633 663,96	
TOTAUX				2 633 663,96	11 198 042,04

ADU

TABLEAU D

BILAN CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

CREDIT	NOTE	EXPLOITATION	HORS	TOTAL	TOTAL
	EXPLIC		EXPLOITATION	31/12/2022	31/12/2021
Determination des resultats d'exploitation & HE					
Horaires	10.1	30 688 224,00		30 688 224,00	30 532 496,00
- Honor,charges au PDU par ADU		0,00		0,00	0,00
- Honoraires Divers		30 688 224,00		30 688 224,00	30 532 496,00
Vente dossiers d'appel d'offre	10.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits des activités annexes					
Variation Stocks Produits intermediaires					
Variation Stocks Produits finis					
Production entreprise pour elle - même					
Sous Total PRODUCTION	10	30 688 224,00	0,00	30 688 224,00	30 532 496,00
Produits et Profits divers			0,00	0,00	530 754,16
Subvention d'exploitation	10.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Produits financiers			0,00	0,00	
Produits de change		0,00	0,00	0,00	0,00
Reprise sur Amortissements & provisions			0,00	0,00	
Frais à immobiliser ou à transfere					
Solde débiteur Perte			0,00	0,00	11 198 042,04
TOTAUX		30 688 224,00	0,00	30 688 224,00	42 261 292,20
Determination des resultats sur cession d'éléments de l'actif					
Produits de cession des elements de l'actif					
Amortiss,correspondant aux éléments cédés					
TOTAUX				0,00	0,00
Determination du resultat net avant impot					
Resultat d'exploitation (solde créditeur)					
Resultat hors exploitation (solde créditeur)				2 633 663,96	0,00
Moins-value de cession				0,00	0,00
Solde débiteur perte avant impôt				0,00	11 198 042,04
TOTAUX				2 633 663,96	11 198 042,04
Determination du resultat net de l'exercice					
Resultat net avant impôt					
Resultat net de la période (perte)				0,00	11 198 042,04
TOTAUX				2 633 663,96	11 198 042,04

NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES



I. NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

1. Présentation de l'agence de développement urbain, principes & méthodes comptables

1.1- Présentation de l'agence de développement urbain

L'Agence de Développement Urbain (ADU) est une structure mise en place par l'ordonnance n° 2001-02 du 19 avril 2001 et ses décrets d'application n° 2001-061 du 13 juin 2001 et n° 132-2001 du 19 juillet 2001.

L'Agence de développement Urbain est dotée de la personnalité morale et jouit de l'autonomie financière. Elle a pour mission de contribuer au développement économique, de veiller à l'amélioration du cadre de vie, d'harmonie urbanistique et architecturale ainsi qu'à l'accès équitable aux infrastructures urbaines pour la ville de Nouakchott.

L'ADU est administrée par une Assemblée Générale composée de représentants des ministères concernés par le développement urbain, d'élus locaux de Nouakchott ainsi que de représentants des organismes professionnels et de la société civile de la ville. Elle est gérée par un Directeur Général nommé par l'Assemblée Générale sur proposition du Ministre chargé du Développement Economique aux termes d'une procédure de sélection, qui doit garantir le respect des critères de probité et de compétence technique.

1.2- Principes comptables

L'établissement et la présentation des états financiers sont établis conformément au Plan Comptable Mauritanien (article 8 de l'ordonnance n°2001-02 du 19 avril 2001) et se réfèrent aux principes comptables généralement admis afin de traduire fidèlement les activités et la situation financière de l'Agence de Développement Urbain.

Les comptes de l'ADU sont tenus par le Comptable qui établit ses états financiers.

Les principales méthodes comptables de base retenues pour la présentation des états financiers sont les suivants :

- Unité monétaire :

Les états financiers sont exprimés en ouguiya (MRU).

- Immobilisations et amortissements :

Les immobilisations sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition.

Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire sur la base de la durée de vie estimée de ces immobilisations qui prend effet à partir de la date de mise en service du bien concerné.

Les taux annuels appliqués sont les suivants :

Agencement aménagement terrains	20%
Installation & agencement aménagement construction	20%/10%
Matériel de transport	20%/25%
Matériel de bureau	20/10%
logiciels	20%
Mobilier de bureau	20%/10%
Mobilier de logement	20%
Installation agencement, aménagement	20%

Autres immobilisations corporelles

20%/10%

- Dettes & créances

Les créances sont enregistrées en comptabilité dès leur acquisition et les dettes dès leur naissance indépendamment de la date de paiement.

- Spécialisation des exercices

Les produits et les charges ont été comptabilisés au fur et à mesure de leur réalisation et enregistrés dans les états financiers de la période concernée.

NOTES EXPLICATIVES



II. NOTES EXPLICATIVES

ACTIF DU BILAN AU 31/12/2022

2.1 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES (VALEURS NETTES)

65 994 736,05

Rubriques	Valeurs Brutes au 31/12/2021	Acquisitions ou reclassements de l'exercice	Cessions / Sorties de l'exercice	Valeurs Brutes au 31/12/2022
Agencements et aménagements des bâtiments	-	62 500 000,00	-	62 500 000,00
Installations aménagement construction	1 104 769,00	-	-	1 104 769,00
Matériels de transport	8 742 002,09	-	-	8 742 002,09
Matériel de bureau et informatique	1 920 790,00	148 000,00	-	2 068 790,00
Autres immobilisations corporelles	3 169 827,00	150 900,00	-	3 320 727,00
Valeurs brutes	14 937 388,09	62 798 900,00	-	77 736 288,09
Amortissements	<11 291 851,10>	-	-	<11 741 552,04>
Valeurs nettes	3 645 536,99	-	-	65 994 736,05

Les nouvelles acquisitions se détaillent comme suit :

Désignation	Montants
Convention Excuté	23 000 000,00
Convent° Excuté 0436/T/021/MHAUT	39 500 000,00
acquisit° PC HP 290 Unité Complete	35 000,00
Acquisit unité Informatique complet	35 000,00
Achat Disque Dur et autres	33 000,00
Acquit Imprimante HPlazer COLOR	45 000,00
Achat 2-climatiseur ETS ENOIR	30 000,00
Bureau avec retour 1m 40	18 000,00
Bureau avec retour 1m 80	25 000,00
1 Fauteuil	9 500,00
2 Chaise Visiteur	6 400,00
Achat 5 Camera IPDahua SMP	35 000,00
Acquisit°Climatiseur 1.5	27 000,00
TOTAL	62 798 900,00

2.2 – IMMOBILISATIONS EN COURS

91 750,00

Ce solde correspond à une avance au fournisseur depuis les exercices précédents. Il s'analyse comme suit :

Mobilier de bureau en cours	91 750,00
Total	91 750,00

2.3– IMMOBILISATIONS FINANCIERES

67 350,00

Il s'agit d'un report à nouveau. Ce solde correspond à des dépôts et cautionnements versés.

2.4 – PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

3 706 524,70

Ce solde correspond aux avances octroyées au personnel licenciés.

2.5 – DEBITEURS DIVERS (COMPTE DE LIAISON)

37 410 881,00

Ce solde correspond aux reclassements des écarts, des régularisations factures, indemnités, des alimentations caisses, des règlements factures, des reclassements des soldes.

2.6 – AUTRES DEBITEURS DIVERS

7 465 820,63

Ce compte se détaille comme suit :

Débiteurs divers	7 610 121,96
Provision des Débiteurs Divers	<144 301,33>
Total	7 465 820,63

2.7– DISPONIBILITES

3 465 222,70

Ce solde correspond au compte Rachad /Compte ADU-Siege au 31 décembre 2022.

2.8 – CHARGES CONSTATEES D'AVANCES

239 874,00

Il s'agit de la constatations d'une charge relative au règlement de l'avance 1^{er} Trimestre Loyer 2022.

2.9 – COMPTE D'ATTENTES A REGULARISER

28 820,30

Il s'agit d'un report à nouveau.

PASSIF DU BILAN AU 31/12/2022

3.0 – FONDS DE DOTATIONS **127 123 318,00**

Ce solde correspond aux subventions reçues par ADU de la part de l'Etat Mauritanien.

3.1 – SITUATION NETTE **(85 852 189,03)**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Résultats nets des exercices antérieurs	(88 485 852,99)
Résultat net de l'exercice	2 633 663,96
Total	(85 852 189,03)

3.1-1 – Résultats nets des exercices antérieurs **(88 485 852,99)**

Ce solde résulte des résultats déficitaires des exercices antérieurs.

3.1-2 – Résultat net de l'exercice **2 633 663,96**

Il s'agit du résultat bénéficiaire de l'exercice clos au 31 décembre 2022.

3.2 – SUBVENTION D'EQUIPEMENT **0,00**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Subvention d'équipement	8 262 347,79
Amortissement subvention d'équipement	(8 262 347,79)
Total	0,00

3.3 – DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS REÇUS **30 000,00**

Il s'agit d'un report à nouveau.

3.4 – COMPTES DE LIAISON **37 576 803,31**

Cette rubrique se présente au 31 décembre 2022 comme suit :

Gazra d'Arafat	24 758 895,60
Compte de liaison ADU/Siège RIM	7 628 723,40
Compte de liaison convention MHUAT	4 838 037,71
Compte de liaison DPNRCP	243 596,40
Compte Hay saken	58 306,20
Compte de liaison ADU/Siège IDA	49 244,00
Total	37 576 803,31

3.5 – PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

175 112,10

Il s'agit d'un report à nouveau.

3.6 – FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

5 717 570,00

Ce solde s'analyse comme suit :

Fournisseurs locaux entrep.de travaux	3 081 000,00
Autres fournisseurs locaux	960 211,00
Fournisseur locaux bureaux d'études	454 543,00
Fournisseurs Créditeurs Divers	131 100,00
Fournisseur locaux consultants individuels	54 320,00
Autres	1 036 396,00
Total	5 717 570,00

3.7 – PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

1 861 446,70

Ce solde s'analyse comme suit :

Rémunération due	1 831 285,70
Avances et acomptes au personnel	29 900,00
Droit de congé	261,00
Total	1 861 446,70

3.8 – ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

20 731 434,50

Cette rubrique se présente au 31 décembre 2022 comme suit :

ITS	17 289 240,80
IMF	2 451 461,70
IRF	990 732,00
Total	20 731 434,50

3.9 – SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

10 892 897,80

Cette rubrique se présente au 31 décembre 2022 comme suit :

CNSS	10 590 366,80
CNAM	302 531,00
Total	10 892 897,80



4.0 – CREDITEURS DIVERS

214 586,00

Ce compte s'analyse comme suit :

Charge à payer	28 400,00
Compte d'attente et à régulariser	186 186,00
	<hr/>
Total	214 586,00