

Nouakchott, le: 08/02/24 في انواكشوط.

Le Directeur Général المدير العام

N°: 0004 الرقم

A Monsieur le Directeur de la Tutelle Financière

Objet : Transmission d'informations

Référence : votre lettre n°00000247 du 23/08/23

En réponse à votre lettre citée en référence, j'ai l'honneur de vous transmettre ci-joint les documents d'informations suivants :

- Rapport Général des Commissaires aux comptes pour l'exercice clos au 31 décembre 2022
- La situation des effectifs du personnel par catégorie au 31/12/2022
- La situation d'investissements par nature réalisés au cours de l'exercice 2022

Cheibete Habib Sidi Maouloud



Marché aux Poissons de Nouakchott (MPN)



**RAPPORT GENERAL DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
DU MPN AU 31/12/2022**

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

(Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022)

**Monsieur le Ministre des Finances,
Messieurs les Administrateurs**

En exécution du mandat de commissaire aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, par l'arrêté 0744/MF/DTF/2017 du 21 décembre 2017, nous avons examiné les états financiers du Marché aux poissons de Nouakchott (MPN) pour l'exercice clos au 31 décembre 2022.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Les comptes que nous avons examinés ne sont pas encore approuvés par le conseil d'Administration du Marché aux Poissons de Nouakchott (MPN).

Nous avons procédé au contrôle, des comptes annuels de l'exercice 2022, en effectuant les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession.

Nos travaux effectués, dans le cadre d'un plan d'ensemble, ont été conduits suivant les techniques qui nous sont apparues comme les mieux appropriées compte tenu des circonstances.

Les vérifications usuelles auxquelles nous avons procédé, ont été conduites selon les règles habituelles, en matière de révision comptable.

Nos Contrôles se sont déroulés dans les conditions prévues par la législation en vigueur, et selon les normes généralement admises en pareil domaine.

Les états financiers joints et leurs notes explicatives font partie intégrante du présent rapport.

Nous devons formuler les observations suivantes :

- Les immobilisations en cours dont le solde cumulé s'élève à 21.810.121 MRU, renferment pour l'essentiel des dépenses de l'exercice 2017. En l'absence d'un rapport technique d'avancement et d'une évaluation exhaustive actualisée, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur l'opportunité d'une dépréciation de cette rubrique. ***Les résultats provisoires de l'audit des immobilisations qui a été diligenté ne nous permettent pas de lever cette réserve .***
- La rubrique prête à long et moyen terme qui présente un solde débiteur de 4.202.539 MRU n'est pas analysée. Le risque éventuel de non recouvrement n'est pas pris en considération dans les états financiers. Il en est de même pour les avances et acomptes au personnel dont le solde est de 4.491.447 MRU.
- En raison de l'insuffisance des procédures de contrôle interne concernant l'enregistrement et le recouvrement des créances clients, de l'impossibilité de procéder à la confirmation directe des clients et de l'impossibilité de justifier ces créances au moyen d'autres procédures, nous n'avons pas pu vérifier le montant des comptes clients qui s'élèvent à MRU **32.886.929 MRU** au 31 décembre 2022.

Sous les réserves ci-dessus précisées, nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

- L'examen des comptes annexés, fait apparaître des avances sur émoluments du PCA non encore remboursées se chiffrant à 57.082 MRU.
- En infraction à l'article 15 du décret 2014-115, les états financiers 2022, ne nous ont été transmis que le 29 août 2023
- Le rapport de gestion du conseil d'administration et les documents adressés à la tutelle sur la situation financière et les comptes ne nous ayant pas été soumis, nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels.

Fait à Nouakchott, le 18 septembre 2023

Les Commissaires aux comptes



Zein EL Abidine AHMED EL HADI

ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2022

ACTIF

En MRU

LIBELLE	MONTANTS BRUTS	AMORTIS. & PROVISIONS	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021
FRAIS & VALEURS INCORP. IMMOBILISES	9,760,851	8,940,918	819,933	1,536,637
Frais Immobilisés	5,397,720	5,061,720	336,000	534,000
Concessions, brevets, licences	4,363,131	3,879,198	483,933	1,002,637
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	133,496,774	101,900,618	31,596,156	33,506,461
Constructions	81,506,984	51,836,221	29,670,763	28,377,941
Installations Complexes Spécialisées	35,549,451	35,525,051	24,400	2,970,400
Matériel d'exploitation	10,332,173	9,712,345	619,828	680,807
Matériel de transport	1,475,521	1,475,521	-	-
Matériel de bureau & informatique	2,636,707	2,009,732	626,975	766,607
Matériel, mobilier de bureau	1,995,939	1,341,749	654,191	710,706
IMMOBILISATIONS EN COURS	21,810,121	-	21,810,121	20,328,105
Immobilisations en cours	21,810,121	-	21,810,121	20,328,105
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4,300,451	-	4,300,451	6,335,637
Prêts et avances consentis	4,202,539	-	4,202,539	6,237,724
Dépôt & cautionnement	97,913	-	97,913	97,913
TOTAL	169,368,198	110,841,535	58,526,662	61,706,840
STOCKS	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-
VALEURS REALISABLES & DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	-	-	-	-
Clients & comptes rattachés	32,886,929	228,986	32,657,943	27,428,301
Personnel & comptes rattachés	4,491,447	-	4,491,447	3,260,698
Etat & autres collectivités publiques	1,993,022	-	1,993,022	1,993,022
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3,449,192	-	3,449,192	1,991,810
Associés & cptes courants	-	-	0	-
Débiteurs divers	2,249,276	-	2,249,276	2,286,265
Banques	38,416,618	-	38,416,618	11,714,594
Caisse	201,291	-	201,291	403,049
TOTAL	83,687,776	228,986	83,458,789	49,077,740
COMPTE D'ATTENTE & DE REGUL.				
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Compte d'attente et à régulariser	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	253,055,973	111,070,522	141,985,452	110,784,580

PASSIF

En MRU

RUBRIQUE	NET	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021
CAPITAL SOCIAL			
Capital social	34 597 571	34 597 571	34 597 571
	34 597 571	34 597 571	34 597 571
RESERVES			
Réserves légales	-	-	-
Réserves générales	-	-	-
	-	-	-
REPORT A NOUVEAU	-21 422 435	-21 422 435	-21 422 435
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION	15 466 749	15 466 749	16 380 539
RESULTAT ANTERIEUR	16 380 539	16 380 539	27 372 265
RESULTAT DE LA PERIODE (Perte)	-913 790	-913 790	-10 991 726
TOTAL SITUATION NETTE	28 641 885	28 641 885	29 555 675
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT			
Subventions d'équipement	49 877 885	49 877 885	19 688 091
Part Subventions d'équipement inscrites en Produits	168 750 000	168 750 000	135 950 000
	-118 872 115	-118 872 115	-116 261 909
EMPRUNTS ET DETTES A L. M. T			
Emprunt	986 646	986 646	986 646
Provisions pour risques et charges	986 646	986 646	986 646
	-	-	-
TOTAL DETTES A LONG & MOYEN TERME	50 864 532	50 864 532	20 674 737
DETTES A COURT TERME			
Fournisseurs et comptes rattachés	13 950 327	13 950 327	13 780 327
Clients créditeurs	881 342	881 342	883 342
Personnel et comptes rattachés	989 259	989 259	1 121 694
Etat et autres collectivité publiques	45 365 456	45 365 456	37 663 296
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	432 813	432 813	2 218 676
Associés, comptes courants, groupe	-	-	-
Créditeurs divers	97 000	97 000	97 000
Emprunts à court terme	-	-	-
Concours bancaires	-	-	-
	-	-	9 991
TOTAL	61 716 198	61 716 198	55 774 327
COMPTE D'ATTENTE & DE REGULARISATION			
Charges Constatées d'avance	-	-	722 369
Différence de conversion	0	0	0
Compte d'attente et à régulariser	762 837	762 837	4 057 472
TOTAL	762 837	762 837	4 779 841
TOTAL GENERAL	141 985 452	141 985 452	110 784 580

MARCHE AU POISSON DE NOUAKCHOTT

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021
En MRU				
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Achats de marchandises	-	-	-	-
Achats d'approvisionnements stockés	-	-	-	-
Variation de stock	-	-	-	-
Achats d'approvisionnements non stockés	3 448 780	324 866	3 773 646	4 981 251
Achats de sous-traitance	7 165 700	-	7 165 700	6 093 560
Charges externes liées à l'investissement	4 264 616	147 500	4 412 116	4 674 948
Charges externes liées à l'activité	12 139 659	-	12 139 659	10 895 429
SOUS-TOTAL : CONSOMMATIONS INTERMED.	27 018 755	472 366	27 491 121	26 645 188
Charges et pertes diverses	2 372 020	-	2 372 020	3 663 614
Frais de personnel	38 704 080	1 225 878	39 929 958	37 363 738
Impôts et taxes	378 515	875 000	1 253 515	991 375
Charges financières	-	-	-	-
Dotations aux amortissements	4 326 351	-	4 326 351	4 953 837
Dotations aux provisions	-	-	-	-
Solde créditeur : BENEFICE	1 835 356	1 835 356	1 835 356	2 009 229
TOTAL	72 799 721	4 408 600	77 208 321	75 626 981
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Valeurs des éléments cédés	-	-	-	-
Frais annexes de cession transférés	-	-	-	-
Solde créditeur : PLUS VALUE DE CESSION	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde débiteur)	-	-	1 229 571	10 802 610
Résultat hors exploitation (solde débiteur)	-	-	0	0
Moins value de cession	-	-	0	0
Engagement à réinvestir	-	-	0	0
Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT	605 785	605 785	605 785	0
TOTAL	1 835 356	1 835 356	1 835 356	10 802 610
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Perte avant impôt	-	-	-	8 793 381
Impôts (IS)	-	-	1 519 575	2 198 345
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)	-	-	-	-
TOTAL	1 519 575	1 519 575	1 519 575	10 991 726

MARCHE AU POISSON DE NOUAKCHOTT

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

PRODUITS	En MRU			
	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Ventes de marchandises	-	-	-	-
Prestations de Services	48 152 605	-	48 152 605	40 466 311
Autres prestations	-	-	-	-
Autres Activités annexes	20 138 541	-	20 138 541	19 532 061
SOUS-TOTAL : PRODUCTIONS	68 291 147	-	68 291 147	59 998 373
Produits et profits exceptionnels	3 278 694	4 046 297	7 324 991	-
Subventions d'exploitation	-	-	-	-
Produits financiers	310	-	310	780
Reprise sur amortissements et provisions	-	362 302	362 302	4 825 218
Frais à immobiliser ou à transférer	-	-	-	-
Solde débiteur : PERTE	1 229 571	-	1 229 571	10 802 610
TOTAL	72 799 721	4 408 600	77 208 321	75 626 981
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Prix de cession	-	-	-	-
Amortissements	-	-	-	-
Solde débiteur : MOINS				
VALUE DE CESSION				
TOTAL				
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde créditeur)			-	-
Résultat hors exploitation (solde créditeur)			-	-
Plus valeur de cession			1 835 356	2 009 229
Engagement à réinvestir			-	-
Solde débiteur : PERTE			-	-
AVANT IMPOT				
TOTAL			1 835 356	8 793 381
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			605 785	-
Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)			913 790	10 991 726
TOTAL			1 519 575	10 991 726

DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTO-FINANCEMENT

ELEMENTS	MONTANTS
Résultat net comptable	913 790
Dotations aux amortissements & provisions	4 326 351
Moins value de cession	-
TOTAL (1)	3 412 561
A DEDUIRE	
Quote-part des subventions d'équipement virée aux résultats	2 610 206
Reprises sur amortissements et provisions	362 302
Plus-value de cession	-
TOTAL (2)	2 972 508
Capacité d'autofinancement (1-2)	440 053

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

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. DIVIDENDES VERSEES EN COURS D'EXO.	-	1. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	440 053
2. ACQUISITION D'ELEMENT DE L'ACTIF IMMO.	4 734 398	2. CESSION OU REDUCT° DE L'ACTIF IMMO.	3 950 527
* Immobilisations incorporelles	585 120	* Cession d'immobilisation	-
* Immobilisations corporelles	1 500 428	* Réduction de l'actif immobilisé	3 950 527
* Immobilisations financières	1 166 834		
* Immobilisations en cours	1 482 016		
3. REDUCTION DES CAPITAUX PROPRES		3. AUGMENTATION DE CAPITAUX	32 800 000
		* Subvention d'équipement	32 800 000
4. REMBOURSEMENT DES DETTES A LMT	-	4. AUGMENTATION DES DETTES A LMT	-
	-		
TOTAL DES EMPLOIS	4 734 398	TOTAL DES RESSOURCES	37 190 580
Solde créditeur : ACCROISS. DU FD DE RLT NET	32 456 182	Solde débiteur : PRELEV. DU FD DE RLT NET	

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)
AU 31/12/2022

EVOLUTION DU FOND DE ROULEMENT	DEBUT DE EX. 2022 (1)	FIN DE L' EXERCICE 2022 (2)	VARIATION (3)=(2)-(1)
ACTIF CIRCULANT			
* ACTIF D'EXPLOITATION ET REALISABLES			
. Stocks	36 960 096	44 840 880	7 880 784
. Fournisseurs débiteurs	-	-	-
. Clients et comptes rattachés	-	-	-
. Autres débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	27 428 301	32 657 943	5 229 642
. Effet à recevoir	9 531 795	12 182 938	2 651 142
* DISPONIBILITES			
. Banque, chèques postaux, caisse	12 117 643	38 617 909	26 500 266
* COMPTES DE REGULARISATION & D'ATTENTE	12 117 643	38 617 909	26 500 266
TOTAL : FRB ou AC(1)	-	-	-
DETTES A COURT TERME	49 077 739	83 458 789	34 381 050
* DETTES D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITAT°			
. Clients créditeurs	55 774 327	61 716 198	5 941 871
. Fournisseurs et comptes rattachés	883 342	881 342	2 000
. Autres créanciers (42, 43, 44, 45 et 46)	13 780 327	13 950 327	170 000
. Emprunt à moins d'1 an	41 100 666	46 884 528	5 783 862
. Concours bancaires courants	-	-	-
. Provisions dépréciation actif	9 991	-	9 991
* COMPTES DE REGULARISATION & D'ATTENTE			
TOTAL DETTES A COURT TERME(2)	4 779 841	762 837	4 017 003
TOTAL DETTES A COURT TERME(2)	60 554 167	62 479 035	9 958 875
Besoin en Fonds de roulement : FRN=(2-1)	11 476 428	20 979 754	32 456 182

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2022

RUBRIQUE	AMORTISSEMENTS 01/01/2022	DOTATION DE L'EXERCICE	SORTIES & RECLASSEMENT	CUMUL 31/12/2022
Valeurs Incorporelles immobilisées	8 224 214	948 535	231 831	8 940 918
Constructions	48 873 802	3 217 695	255 276	51 836 221
Installations Complexes Specialisées	35 549 451	-	24 400	35 525 051
Matériel d'exploitation	9 651 366	64 766	3 787	9 712 345
Matériel de transport	1 475 521	-	-	1 475 521
Matériel de bureau & Informatique	1 870 100	139 632	-	2 009 732
Mobilier de bureau	1 233 034	118 310	9 595	1 341 749
Agenc., Aménag, Installations	-	-	-	-
TOTAL	106 877 487	4 488 938	524 889	110 841 535

TABLEAU DES PROVISIONS AU 31/12/2022

SITUATION ET MOUVEMENTS RUBRIQUE	PROVISION DEBUT EXERCICE	DOTATION EXERCICE	REPRISE EXERCICE	MONTANT PROVISION 31/12/2022
Provisions règlementées	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-
Provisions pour risques & charges	-	-	-	-
Provisions pour Pertes de Change	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	-	-	-	-
Classe 2	-	-	-	-
Classe 3	-	-	-	-
Classe 4	-	-	-	-
Classe 5	228 986	-	-	228 986
TOTAL	228 986	-	-	228 986
TOTAL GENERAL	228 986	-	-	228 986
				228 986

NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE 2022

NOTE 1 : Constitution et activité du MPN

Le Marché aux poissons de Nouakchott est un EPIC créé en 1997 sous forme d'une SEM par décret N° 97 055 du 9 juin 1997, puis transformé sous sa forme actuelle par décret N° 2014-115 du 31 juillet 2014.

Le Marché est chargé de la gestion de l'ensemble des installations publiques du domaine public maritime et terrestre. Il est chargé d'assurer l'exploitation, l'entretien et le renouvellement des installations qui lui sont confiées.

NOTE 2 : PRINCIPES COMPTABLES

Les principes comptables retenus par la société pour l'enregistrement comptable de ses transactions et la confection de ses états financiers sont les suivants :

- Les créances sont comptabilisées dès leurs acquisitions et les dettes dès leur naissance indépendamment de leurs dates de paiement.
- Les profits ne sont comptabilisés que lorsqu'ils sont réalisés (ce qui exclut les profits latents et occultes) tandis que les pertes sont constatées dès qu'elles peuvent trouver leur origine dans un événement dont la réalisation est probable.
- Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût historique ;
- Le système d'amortissement en vigueur dans la société est le système linéaire qui permet de déterminer l'annuité d'amortissement des immobilisations en fonction du coût historique de chaque immobilisation et de la durée d'utilisation.

Les taux d'amortissement utilisés par la société sont :

▪ Logiciels	33 %
▪ Constructions	5%
▪ Constructions en aluminium	25%
▪ Agencements des constructions	10 %
▪ Matériel d'exploitation	20 %
▪ Matériel de transport	25 %
▪ Matériel de bureau	10 %
▪ Matériel informatique	10 %
▪ Autres immobilisations corporelles	10 %

A/ LES COMPTES DE L'ACTIF

Note 1 ; IMMOBILISATIONS CORPORAELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles, nettes d'amortissements, s'élèvent au 31 décembre 2022 à MRU : 32 416 089 contre MRU : 35 043 098 au 31 décembre 2021 enregistrant une diminution de MRU : 2 627 009

Les immobilisations corporelles et incorporelles s'analysent comme suit :

LIBELLES	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes
Logiciels	9 760 851	8 940 918	819 933
Constructions	81 506 984	51 836 221	26 670 763
Installations complexes spécialisées	35 549 451	35 525 051	24 400
Matériel d'exploitation	10 332 173	9 712 345	619 828
Matériel de transport	1 475 521	1 475 521	0
Matériel de bureau et informatique	2 636 707	2 009 732	626 975
Matériel et Mobilier de bureau	1 995 939	1 341 749	654 191
TOTAL	143 257 625	110 841 536	32 416 089

Les immobilisations encours s'élèvent à MRU : 21 810 121 au 31 décembre contre 20 328 105 MRU au 31 décembre 2021.

Les mouvements intervenus sur les immobilisations en 2022 s'analysent comme suit :

	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes
Solde au 31/12/2021	141 920 585	106 877 488	35 043 097
Additions de l'exercice	1 337 040		1 337 040
Régularisations			
Cession			
Amortissements		4 247 511	4 247 512
Reprises sur Amortissement		283 463	283 463
TOTAL	143 257 625	110 841 536	32 416 089

1.1 Les additions de l'exercice

Les additions de l'exercice de 2022 s'élèvent à MRU : 1 337 040

Logiciel	
Constructions	1 284 840
Matériel d'exploitation	
Matériel de transport	
Matériel de bureau et informatique	
Autres immobilisations incorporelles	52 200
	1 337 040

1.2 Amortissements de l'exercice

Les amortissements de l'exercice 2022 s'élèvent à MRU : 4 247 511 et se détaillent comme suit :

Logiciels	716 704
Constructions	3 217 695
Matériel d'exploitation	64 766
Matériel de transport	
Matériel de bureau et informatique	139 632
Autres immobilisations corporelles	108 715
TOTAL	4 247 511

NOTE 2 : Clients et comptes rattachés

Le poste Clients et comptes rattachés accuse au 31 décembre 2022 un solde débiteur de MRU 32 886 929 contre un solde débiteur de MRU 27 428 301 au 31 décembre 2021 soit une diminution de MRU : 5 458 628 soit 16.59%
Il existe déjà une provision de 228 986 MRU.

NOTE 3: Personnel

Le compte Personnel est débiteur de MRU 4 491 447 au 31 décembre 2022 contre un solde débiteur de 3 260 698 MRU au 31 décembre 2021 soit un accroissement de 1 230 749 MRU soit 37.7%.

NOTE 4 : Etat et Autres collectivités publiques

Le poste Etat et autres collectivités publiques s'élèvent au 31 décembre 2022 à un solde débiteur de MRU 1 993 022 contre un solde débiteur au 31 décembre 2021 de MRU 1 993 022..

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
ETAT	1 993 022	1 993 022
TOTAL	1 993 022	1 993 022

Ce solde n'a pas bougé depuis 2021.

NOTE 5 Débiteurs divers

Ce présente un solde débiteur de MRU 2 249 276 au 31 décembre 2022 contre un solde de MRU 2 286 265 au 31 décembre 2021.

NOTE 6 Disponibilités

Les disponibilités se présentent comme suit au 31 décembre 2022 : 38 416 618 MRU contre 11 714 594 MRU au 31 décembre 2021.

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
Banques	5 608 681	11 696 666
Trésor public	32 807 937	7 937
Caisses	201 291	403 049
TOTAL	38 617 909	12 107 652

6.1 Banques

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
ORA BANK	30 286	
TRESOR	32 807 937	
BPM	593	
BIM	23 117	
SGM	63 730	
BMI	5 039 046	
Chinguetti bank	1 761	
BNM	448 415	
GBM	1 733	
TOTAL	38 416 618	

6.2 Le solde des caisses au 31/12/2022 s'élève à 201 291 MRU.

B/ LES COMPTES DU PASSIF

7.1 La Situation nette

La situation nette s'élève au 31/12/2022 à 28 641 885 MRU contre 29 555 675 MRU en 2021 soit une baisse de 913 790 MRU.
Cette situation s'analyse comme suit :

LIBELLES	31/12/2022	31/12/2021
Capital social	34 597 571	34 597 571
Report à nouveau	-21 422 435	-21 422 435
Résultats antérieurs	16 380 539	27 372 265
Résultats de l'exercice	-913 790	-10 991 726
TOTAL SITUATION NETTE	28 641 885	29 555 675

La subvention d'équipement présente un solde créditeur de MRU 49 877 885 contre un solde de MRU 19 688 091 au 31 décembre 2021 soit une augmentation de MRU 30 189 794

7.2 Emprunt à long et moyen terme

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts et dettes	986 646	986 646
TOTAL	986 646	986 646

NOTE 8 : DETTES A COURT TERME

Les dettes à court terme :

Les dettes à court terme sont MRU 61 716 198 en 2022 contre MRU 55 774 327 en 2021.

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs	13 950 327	13 780 327
Clients créditeurs	881 342	883 342
Personnel	989 259	1 121 694
ETAT	45 365 456	37 663 296
CNSS	432 813	2 218 676
Créditeurs divers	97000	97000
TOTAL	61 716 198	55 774 327

8.1 Comptes Fournisseurs

Ce compte enregistre un solde de MRU 13 950 327 en 2022 contre MRU 13 780 327 en 2021 soit une augmentation de MRU 170 000.

8.2 Clients créditeurs

Ce compte accuse un solde de MRU 881 342 en 2022 contre 883 342 MRU en 2021 soit une diminution de 2000 MRU.

8.3 Personnel et comptes rattachés

Ce compte présente un solde créditeur de MRU 989 259 relatif aux droits de Personnel au 31 /12/ 2022.

8.4 Etat et organismes sociaux

Ce compte dégage un solde créditeur de MRU 45 798 269 en 2022 contre 39 881 972 MRU en 2021 soit une augmentation de MRU 5 916 297.

NOTE 9 : LES CHARGES

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
Achats d'approvisionnement non stockés	3 773 646	4 981 251
Achats de sous-traitance	7 165 700	6 093 560
Charges externes liées à l'investissement	4 412 116	4 674 948
Charges externes liées à l'activité	12 139 659	10 895 429
Charges et pertes diverses	2 372 020	3 663 614
Frais de personnel	39 929 958	37 363 738
Impôts et taxes	1 253 515	991 375
Dotation aux amortissements	4 326 351	4 953 837
TOTAL DES CHARGES	75 372 965	73 617 752

9.1 Les achats d'approvisionnement non stockés

Les achats d'exploitation au 31/12/2022 sont de MRU 3 773 646 contre 4 981 251 MRU en 2021 soit une diminution de MRU 1 207 605 représentant 24.4%.

9.2 Les achats de sous-traitance

Le solde de ce compte est de 7 165 700 MRU en 2022 contre 6 093 560 MRU en 2021 soit une augmentation de 17.5% équivalent à 1 072 140 MRU.

9.3 Les charges externes liées à l'investissement

Les charges externes liées à l'investissement au 31/12/2022 sont de 4 412 116 MRU contre 4 674 948 en 2021, soit une diminution de 5.6%, représentant une valeur de 262 832MRU.

9.4 Les charges externes liées à l'activité

Elles dégagent un solde de 12 139 659 MRU en 2022 contre 10 895 429 MRU en 2021, soit une augmentation de 1 244 230 MRU représentant 11.4%.

9.5 Les charges et pertes diverses

Leur solde est de 2 372 020 MRU en 2022 .En 2021 leur solde était de MRU 3 663 614.

9.6 Les frais de Personnel

Les frais de personnel sont de MRU 39 929 958 en 2022 contre 37 363 738 MRU en 2021. Ils ont connu une augmentation de 2 566 220 MRU soit 6.8%.

9.7 Les impôts et taxes

Le solde s'élève à 1 253 878 en 2022 contre 991 375 MRU en 2021. Cette variation est dû à des pénalités fiscales en 2022.

9.8 Les dotations aux amortissements et provisions

Elles font ressortir un solde de 4 326 351 MRU en 2022 contre 4 953 837 MRU en 2021,

Note 10 ; Les Produits

LIBELLE	31/12/2022	31/12/2021
Prestations de service	48 152 605	40 466 311
Autres activités annexes	20 138 541	19 532 061
Produit divers	7 325 301	780
Reprise amortissements et provisions	362 302	4 825 218
TOTAL	75 978 749	64 824 370

Le volet Prestation représente 63.37% du total des produits. Le compte de produits intitulé « Prestations » a augmenté de 18.9% en 2022 par rapport à 2021.