



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

SOCIÉTÉ DE TRANSPORT PUBLIC (STP)

Financement Fonds publics



RAPPORT

RELATIF À LA

Mission du Commissariat aux comptes de la STP pour l'exercice 2022

Mai 2023

AMI ELMEHDI JIYID
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15
Villa 343 Module L., Tevregh Zeina, Nouakchott Ouest, Nouakchot
E-Mail : amielmehdijiyed@gmail.com ; a_jiyed@yahoo.fr

MOHAMED YESLEM DEDY
TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84
E-Mail : yeslem10@yahoo.fr
ZRD 48 Ksar, Nouakchott, Mauritanie

SOMMAIRE

I.	<i>Opinion sur les états financiers</i>	3
I.1.	Opinion avec réserve	4
I.2.	Fondement de l'Opinion avec réserve	4
I.3.	Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers	5
I.4.	Responsabilité du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers	5
II.	<i>Etats financiers préparés et présentés par la STP</i>	6
II.1.1.	Situation Financière	7
II.1.2.	Performance financière	10
II.1.3.	Notes Explicatives	13
III.	<i>Lettre de management</i>	26
III.1.	<i>Lettre de transmission de la lettre de management</i>	27
III.2.	<i>Système de contrôle interne & organisation comptable</i>	29
F.1.	<i>SYSTEME INFORMATIQUE MIS EN PLACE POUR LA GESTION AUTOMATISEE DE LA SOCIETE.</i>	30
F.2.	<i>AUDIT ET CONTROLE INTERNE</i>	31
F.3.	<i>ORGANISATION COMPTABLE</i>	32
F.4.	<i>TRESORERIE</i>	33
F.5.	<i>COMPTABILITE DE GESTION</i>	33

I. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

**Excellence, Monsieur le Ministre des Finances,
Monsieur le Président du Conseil d'Administration,**

I.1. OPINION AVEC RESERVE

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société de Transport Public (STP) comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2022, ainsi que le compte de résultat pour l'exercice clos à cette date, et des notes explicatives.
2. A notre avis, à l'exception des incidences du point décrit dans la section « **Fondement de l'opinion avec réserve** » de notre rapport, les états financiers préparés et présentés par la Direction de la Société de Transport Public (STP) et annexés à cette opinion, donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société arrêtée au 31 décembre 2022, ainsi que de sa performance financière pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable Mauritanien et les principes comptables généralement admis.

I.2. FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

3. *Au terme de notre intervention, nous avons constaté que les soldes des rubriques « Matériel de Transport » et « Stocks en PR », reflétées sur l'ACTIF du bilan, accusent des inexactitudes dues au défaut de reclassement et d'évaluation de certains bus devenus utilisables seulement comme source de pièce de rechange. Un tableau figurant aux notes annexes, préparés et présentés par la STP, intitulé « Liste des Bus à sortir » relate le détail de cette liste.*
4. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISAs). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers » du présent rapport.
5. Ces normes requièrent de notre part de se conformer aux règles d'éthique.
6. Nous sommes indépendants de la STP conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
7. Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les informations financières véhiculées par les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève de notre jugement.

8. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
9. Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

I.3. RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCE POUR LES ETATS FINANCIERS

10. Le Conseil d'Administration et la Direction Générale sont responsables de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers ainsi que de la mise en place d'un système de contrôle interne favorable à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles – ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.
11. Lors de la préparation des états financiers, c'est au Conseil d'Administration et à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, et de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation.
12. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

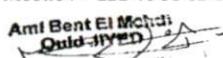
I.4. RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES POUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

13. Notre responsabilité consiste à :
 - (i) Obtenir une assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs,
 - (ii) Délivrer un rapport de l'audit contenant notre opinion.
14. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé et non absolue d'assurance.
15. Les normes professionnelles requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir cette assurance raisonnable.

Nouakchott, 31 Mai 2023

AMI ELMEHDI JIYID

Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15



Villa 343 Module L. Tevregh Zeina. Nouakchott Ouest. Nouakchott
Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : amielmehdjiyed@gmail.com; a_jiyed@yahoo.fr

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84
E-Mail : yeslem10@yahoo.fr
ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie



II. ETATS FINANCIERS PRÉPARÉS ET PRÉSENTÉS PAR LA STP

Ami Elmehdi Jiyid

6/34

Mohamed Yeslem Dedy

II.1.1. SITUATION FINANCIERE

Société de Transport Public

Etats financiers au 31/12/2022

Bilan préparé et présenté par la STP - Page 1/2. Montants en MRU

ACTIF				
Libellé	Brut	Amort et Prov	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais immobilisés	988,600.00	349,030.00	639,570.00	148,830.00
Immobilisations Corporelles				
Agencements, Amenagements et Installations	16,840,211.80	8,496,548.39	8,343,663.41	5,053,939.68
Constructions et batiments	194,071,338.00	1,581,863.65	192,489,474.35	193,040,941.25
Materiel d'exploitation	6,798,571.26	2,617,290.76	4,181,280.50	1,461,556.92
Materiel de transport	366,336,433.29	289,195,629.22	77,140,804.07	57,815,650.03
Materiel de bureau et informatique	3,316,536.40	1,411,749.91	1,904,786.49	2,184,048.74
Mobilier de bureau	820,041.78	590,900.27	229,141.51	289,495.69
Immobilisations en cours				
Immobilisations en cours	2,517,013.04		2,517,013.04	2,517,013.04
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnement	232,350.00		232,350.00	232,350.00
Titres immobilisés	20,000,000.00		20,000,000.00	175,000,000.00
TOTAL	611,921,095.57	304,243,012.20	307,678,083.37	437,743,825.35
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs d'exploitation:				
Stock en PR	19,962,419.44		19,962,419.44	10,751,349.44
	19,962,419.44		19,962,419.44	10,751,349.44
Valeurs réalisables et disponibilités				
Fournisseurs débiteurs	186,201,763.24		186,201,763.24	31,881,369.07
Clients et comptes rattachés	8,999,719.10		8,999,719.10	5,586,822.10
Personnel et comptes rattachés	758,524.80		758,524.80	751,498.80
Autres créances (Etat, organisme sociaux)	2,041,376.06		2,041,376.06	1,810,775.86
Associés, comptes courants groupe			-	
Débiteurs divers	362,688,280.60	327,271,844.70	35,416,435.90	327,150,844.10
Banques	109,801,328.10		109,801,328.10	23,268,024.11
Caisse	116,970.69		116,970.69	90,841.69
Dépôts à terme				
TOTAL	670,607,962.59	327,271,844.70	343,336,117.89	390,540,175.73
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	455,000.00		455,000.00	180,000.00
Produits à recevoir	100,000.00		100,000.00	775,000.00
Ecart de conversion actif				
Compte d'attente				
TOTAL	555,000.00		555,000.00	955,000.00
TOTAL GENERAL	1,303,046,477.60	631,514,856.90	671,531,620.70	839,990,350.52

Bilan préparé et présenté par la STP - Page 2/2. Montants en MRU

PASSIF			
Libellé	Totaux au 31/12/2022	Totaux	Totaux au 31/12/2021
CAPITAL			
Capital social			
Capital Souscrit appelé non versé			
Fonds de dotation	483,216,782.23	483,216,782.23	483,216,782.23
RESERVE			
Reserve légale			
REPORT A NOUVEAU			
Report à nouveau bénéficiaire			
Report à nouveau déficitaire			
RESULTAT NET			
Résultat net en attente d'affectation	- 68,932,440.94	88,296,426.82	- 68,932,440.94
Résultat net de l'exercice	- 19,363,985.88		
TOTAL (situation nette)	394,920,355.41	394,920,355.41	414,284,341.29
Emprunts à long et moyen terme			
Subvention d'équipement	181,353,027.31	181,353,027.31	61,708,134.00
PROVISION			
Provision pour risques et charges	14,447,500.00	14,447,500.00	14,197,000.00
Provision pour perte de change			
TOTAL	195,800,527.31	195,800,527.31	75,905,134.00
DETTES A COURT TERME		72,295,964.17	
Clients créateurs			
Fournisseurs et comptes rattachés	16,458,696.02		9,257,873.54
Personnel et comptes rattachés	191,118.90		44,878.90
Etat et autres collectivités publiques	4,855,792.27		7,640.00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43,046,813.00		41,613,597.00
Provisions pour dépréciation débiteurs divers			287,064,148.00
Créditeurs divers	176,000.00		116,000.00
Concours bancaires courants	7,567,543.98		7,567,543.98
TOTAL	72,295,964.17	72,295,964.17	345,671,681.42
COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION		8,514,773.82	
Charges à payer	5,698,971.90		715,626.90
Comptes d'attente à régulariser	2,815,801.92		3,413,566.92
Ecart de conversion passif			
TOTAL	8,514,773.82	8,514,773.82	4,129,193.82
TOTAL GENERAL	671,531,620.71	671,531,620.71	839,990,350.53

II.1.2. PERFORMANCE FINANCIERE

Société de Transport Public

Etats financiers au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat préparé et présenté par la STP - Page 1/2. Montants en MRU

CHARGES				
Charges	Exploitation	hors exploit	Totaux au 31/12/2022	TOTAUX AU 31/12/2021
Determination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Achats et variation des stocks	1,336,000.00		1,336,000.00	1,491,957.81
Approvisionnements non stockés	86,597,035.88		86,597,035.88	71,704,048.48
Achats de sous-traitance	-			
Charges externes liées à l'investissement	23,026,733.60		23,026,733.60	16,652,792.86
Charges externes liées à l'activité	5,285,828.90		5,285,828.90	3,985,791.09
Sous total: consommations intermédiaires	116,245,598.38		116,245,598.38	93,834,590.24
Charges et pertes diverses	1,349,426.02		1,349,426.02	1,122,377.50
Frais de personnel	101,743,289.00		101,743,289.00	80,023,843.00
Impôts et taxes	777,501.62		777,501.62	660,575.05
Charges financières	-		-	
Dotations aux amortissements	31,435,906.45		31,435,906.45	19,841,790.78
Dotations aux Provisions	250,500.00		250,500.00	5,056,000.00
Dotations aux Provisions pour risques et charges	40,207,696.70		40,207,696.70	287,064,148.00
Solde créiteur : Bénéfice				2,698,652.23
TOTAL	292,009,918.17	-	292,009,918.17	490,301,976.80
Determination des résultats sur cession d'éléments de l'actif				
Valeur des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
Solde créiteur: Plus-value de cession				
TOTAL				
Détermination du résultat net avant impôt				
Résultat exploitation (solde débiteur)				2,698,652.23
Résultat h. exploitation (solde débiteur)				
Solde créiteur: Bénéfice avant impôt				
TOTAL			-	2,698,652.23
Détermination du résultat net de la période				
Perte avant impôt			18,055,721.88	
Impôt sur le résultat: IS			1,308,264.00	981,663.00
Solde créiteur: résultat net de la période(Bénéfice)				1,716,989.23
TOTAL			19,363,985.88	2,698,652.23

Compte de Résultat préparé et présenté par la STP - Page 2/2. Montants en MRU

PRODUITS				
PRODUITS	Exploitation	Hors exploitation	Totaux au 31/12/2022	Totaux au 31/12/2021
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Ventes des tickets	49,883,185.00		49,883,185.00	39,783,955.00
Recettes/Abonnements	7,148,348.00		7,148,348.00	5,299,620.00
Locations des bus	6,949,710.00		6,949,710.00	2,769,560.00
Produits de publicité				1,230,000.00
Transport scolaire	61,750,000.00		61,750,000.00	65,000,000.00
Sous-total :production	125,731,243.00	-	125,731,243.00	114,083,135.00
Produits et profits divers	1,435,306.00		1,435,306.00	181,632.50
Subventions d'exploitation	83,461,343.90		83,461,343.90	80,446,917.30
Reprises sur amortissements et provisions				
Quête part Subvention Equipement	21,405,106.69		21,405,106.69	10,291,866.00
Subventions SNIM et SOMELEC	40,207,696.70		40,207,696.70	281,755,648.00
Produits financiers	1,713,500.00		1,713,500.00	3,542,778.00
Solde débiteur : perte	18,055,721.88		18,055,721.88	
TOTAL	292,009,918.17	-	292,009,918.17	490,301,976.80
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif				
Valeur des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
Solde débiteur: Moins-value de Cession				
TOTAL				
Détermination du résultat net avant impôt				
Résultat exploitation (solde créditeur)				2,698,652.23
Résultat h exploitation (solde créditeur)				
Moins value de cession				
Engagement à réinvestir				
Solde débiteur : perte avant impôt			19,363,985.88	
TOTAL			19,363,985.88	2,698,652.23
Détermination du résultat net de la période				
Bénéfice avant impôts				
Solde débiteur: résultat net de la période (perte)				
TOTAL			19,363,985.88	2,698,652.23

II. 1.3. NOTES EXPLICATIVES

I. BILAN

I.1. ACTIF

I.1.1 Immobilisations incorporelles : 948 600 MRU

	Brut au 31/12/2021	Augmentation	Brut au 31/12/2022
Frais immobilisés	466 600	552 000	948 600

I.1.2 Immobilisations corporelles :

	Brut au 31/12/2021	Variation	Brut au 31/12/2022
I. Immobilisations corporelles			
Terrains, constructions, bâtiments	194 071 338,00		194 071 338,00
Agencements & aménagements	12 697 969,80	4 142 242,00	16 840 211,80 ✓
Matériel d'Exploitation	3 588 105,22	3 210 466,04	6 798 571,26 ✓
Matériel de Transport	318 466 404,41	47 870 028,88	366 336 433,29 ✓
Matériel de bureau et informatique	3 264 578,00	51 958,40	3 316 536,40 ✓
Mobilier de bureau	820 041,78		820 041,78 ✓
II. Immobilisations en cours	2 517 013,04		2 517 013,04 ✓
III. Immobilisations financières			
Dépôt et cautionnement	232 350,00		232 350,00 ✓
Titres immobilisés	175 000 000,00	-155 000 000,00	20 000 000,00 ✓

Les variations (acquisitions) annuelles des immobilisations corporelles concernent les postes suivants pour les montants respectifs ci-après :

a) Aménagements et agencements : 4 142 242 MRU

Ce montant inscrit a été essentiellement composé de :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur brute
17/05/2022	Travaux réhabilitation dépôt A	1	1 052 000	1 052 000
01/09/2022	Travaux réhabilitation dépôt M	1	1 280 000	1 280 000
04/10/2022	Travaux réhabilitation dépôt B	1	530 000	530 000
17/11/2022	Deux bâtiments préfabriqués en ciment	1	597 368	597 368
30/11/2022	Nivellement terrain	1	160 000	160 000
31/12/2022	Aménagement électricité Dépôt M	1	522 875	522 875
TOTAL				4 142 242

b) Matériel d'exploitation : 3 210 466 MRU

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur brute
28/02/2022	Chariot Electrique	1	121 094	121 094
31/12/2022	Appareil Validation TPS530	202	9 562	1 931 623
31/12/2022	TPE TPS320	200	5 789	1 157 749
TOTAL				3 210 466

c) Matériel de transport : 47 870 028,88 MRU

Cette variation est essentiellement induite par :

Nombre	N° Châssis	Coût d'achat
14/01/2022	835	634 717,27
14/01/2022	913	634 717,27
14/01/2022	916	634 717,27
14/01/2022	917	634 717,27
14/01/2022	921	634 717,27
14/01/2022	922	634 717,27
14/01/2022	924	634 717,27
14/01/2022	938	634 717,27
14/01/2022	956	634 717,27
14/01/2022	962	634 717,27
14/01/2022	963	634 717,27
14/01/2022	976	634 717,27
14/01/2022	977	634 717,27
14/01/2022	983	634 717,27
14/01/2022	985	634 717,27
14/01/2022	1071	634 717,27
14/01/2022	1077	634 717,27
14/01/2022	1653	634 717,27
14/01/2022	1662	634 717,27
14/01/2022	1663	634 717,27
14/01/2022	1669	634 717,27
14/01/2022	1679	634 717,27
14/01/2022	2283	634 717,27
14/01/2022	2291	634 717,27
14/01/2022	2298	634 717,27
14/01/2022	6524	921 136,27
14/01/2022	6592	921 136,27
14/01/2022	6800	921 136,27
14/01/2022	6806	921 136,27
14/01/2022	6819	921 136,27
04/10/2022	2285	748 231,30
04/10/2022	2299	748 231,30
04/10/2022	1573	748 231,30
04/10/2022	1606	748 231,30
04/10/2022	2286	748 231,30
04/10/2022	2278	748 231,30
04/10/2022	1602	748 231,30
04/10/2022	1664	748 231,30

04/10/2022	2282	748 231,30
04/10/2022	1611	748 231,30
04/10/2022	1598	748 231,30
04/10/2022	2289	748 231,30
04/10/2022	837	748 231,30
04/10/2022	901	748 231,30
04/10/2022	919	748 231,30
04/10/2022	952	748 231,30
04/10/2022	958	748 231,30
04/10/2022	961	748 231,30
04/10/2022	978	748 231,30
04/10/2022	987	748 231,30
04/10/2022	7225	922 696,30
04/10/2022	7184	922 696,30
04/10/2022	6016	922 696,30
04/10/2022	6517	922 696,30
04/10/2022	4085	922 696,30
04/10/2022	6583	922 696,30
04/10/2022	6731	922 696,30
04/10/2022	6066	922 696,30
04/10/2022	6786	922 696,30
04/10/2022	7224	922 696,30
TOTAL		44 665 202,20

d) **Matériel de bureau et informatique : 51 958 ,00 MRU**

La variation s'explique essentiellement comme suit :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur brute
16/02/2022	Ordinateur portable HP spectre i7 8th G	1	51 958	51 958
	TOTAL			51 958

I.1.3. Valeurs réalisables à court terme et disponibles :

Provenant de :

a) **Fournisseurs débiteurs : 186 201 763,24 MRU**

Pour des trop perçu EMBI pour 87 940 MRU et 186 113 823,24 MRU comme avance sur les achats à l'étranger.

b) Clients et comptes rattachés : 8 999 719,10 MRU

Ce solde est essentiellement constitué de :

CREANCES CLIENTS	31/12/2021	31/12/2022
CLIENTS/VENTE TICKET NKTT	399 830	1 038 380,00
CLIENTS/VENTE TICKET ROSSO	-130	-135,00
Hong Dong NDB	87 676	87 676,00
Autres clients	1 284 050	1 284 050,00
Commune de Rosso	480 200	480 200
Université Asriya	64 500,10	919 852,10
SAM	304 000	
ENER	780 000	
ANAC	560 000	
Ministère de la Santé	465 696	
Ministère des Affaires Eco D (MAED)	5 000	
MEENESRS (Ministère de l'Education)	600 000	675 000,00
Office National des Statistique (ONS)	544 000	
EPS Rosso	12 000	12 000,00
ISA		6 000,00
ISERI		1 500 000,00
Ghouloub Mohssina		26 000,00
MHUAT		294 000,00
PANPA - Nouakchott		18 000,00
Clients douteux		2 658 696,00
TOTAL	5 586 822,10	8 999 719,10

c) Personnel et comptes rattachés : 758 524,80 MRU

Ce montant en trop perçu est essentiellement composé d'avances au personnel, comme suit :

Avances aux personnels	31/12/2021	31/12/2022
Avances / DG sortant	370 551,60	370 551,60
Avances / DAF sortant	280 000,00	280 000,00
Avances aux personnels	2 905,20	2 905,20
Avances monnaie Receveur	17 400,00	17 400,00
Avance Ahmedou Ould Sadegh	3 000,00	3 000,00
Avance Hamed Mahmoud REC160	3 000,00	3 000,00
El Moctar Lekoiry EM381	-1 500,00	0,00
El Khalife Soueidi EM414	2 000,00	2 000,00
Ahmed El Moustapha Soudany CH484	13 500,00	
Mah Mohamed Konate AM528	4 746,00	
Abderaham Sid'Ahmed CT031	5 000,00	
Dah Bah CH564	5 898,00	-1,00
DEYE SID'AHMED SIDI BABE EM75	8 000,00	

Baliou Sidi Diagana CH174	12 000,00	
Wedou salem m'bareck AM531	25 000,00	
Moussa Samba Sy EM390	-1,00	
El moctar Ahmed INELLA EM467	-1,00	
Ely Cheikh Vetah Oumar AM444		21 335,00
Nour Mohamed CT014		4 153,00
El Hacen Saleck Mohamed AM366		30 000,00
Abdellahi Side Ahmed CH581		8 158,00
Djeinaba Mamadou Mangane REC108		-22,00
KHALIDOU HAMADY YATA CH657		2 712,00
MOUSTAPHA ABDERAHMAN CH658		13 333,00
TOTAL	751 499	758 524,80

d) Autres créances : 2 041 376,06 MRU

Autres créances	31/12/2021	31/12/2022
IRF, TA ET PATENTE	1 071 600,00	1 271 350,00
IMF précompté par Tiers	283 193,46	314 043,66
TVA DEDUCTIBLE	455 982,40	455 982,40
TOTAL	1 810 775,86	2 041 376,06

e) Créditeurs et Débiteurs divers : 362 688 280,60 MRU

Correspondant au solde du versement de la participation des Sociétés Pétrolières au budget de fonctionnement de la STP tel que convenu avec l'Etat, au 31/12/2022, et figurant comme suit :

DEBITEURS DIVERS	31/12/2021	31/12/2022
Débiteurs divers	1 272 400,00	1 272 400,00
I.P.C	843 847,10	870 647,10
SMP ATLAS	1 285 698,90	1 409 318,50
STAR - OIL Mie	4 217 667,20	2 621 136,00
TOTAL Mie	1 897 933,60	2 217 462,20
PETRODIS	2 558 692,30	1 669 599,80
RIM OIL	2 144 557,60	1 885 228,40
NATIONAL PETROLEUM	358 108,10	358 108,10
SNIM	150 283 332,30	150 283 332,30
SOMELEC	143 627 930,00	143 627 930,00
GIE AHP	1 721 006,30	216 254,00
RIM-HYDRO	3 542 561,50	56 956,50
SUD HYDRO	303 413,50	313 813,50
M2P OIL	364 700,00	252 433,20
MCM	1 652 200,00	1 174 700,00
SOMAP	1 728 050,00	2 014 394,00
RIM ACO	573 150,00	474 600,00

KINROSS	5 308 500,00	7 408 341,80
EI BENZINE	-163 100,40	284 465,90
ZETYI	1 083 538,60	1 068 238,60
HYDRO 24	1 297 830,00	1 297 830,00
DELTA PETROLEUM	27 187,00	317557,00
SUN OIL	680 490,50	158 850,00
Energie RIM	448 950,00	352 637,00
ENTER OIL	1 200,00	7 600,00
SKI		814 750,00
Locataire Brahim Mohamed Beye	91 000,00	52 000,00
TOTAL	327 150 844,10	322 480 583,90

Le cumul des provisions pour les créances de la SNIM et SOMELEC s'élève à 327 271 844,7 MRU, ce qui ramène ce compte sur le Bilan à 35 416 435,90 MRU.

f) Disponibilités de trésorerie : 109 918 298,79 MRU

Correspondant aux soldes en banques des comptes STP tels que répartis comme suit :

DISPONIBILTES	31/12/2021	31/12/2022
TRESOR II	7 350 851,59	585 342,25
BCM	13 464 989,92	101 049 971,38
BNM NKTT	4 867,51	4 867,51
Attijari Bank	2 138 298,08	7 648 068,16
CARTE GOLD VISA ATTIJARI	309 017,01	513 078,40
CAISSE / Monnaie	53 254,00	53 254,00
CAISSE NKTT	25 112,19	38 626,19
CAISSE ROSSO	2 378,00	14 993,00
Caisse kiffa	5 080,00	5 080,00
CAISSE NOUADHIBOU	17,50	17,50
Caisse Monnaie Nouadhibou	5000,00	5000,00
TOTAL	23 358 865,80	109 918 298,79

g) COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER : 555 000 MRU

Charges constatées d'avance : **455 000 MRU**

Produits à recevoir : **100 000 MRU**

II. PASSIF

A. CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent à 394 920 355,41 MRU. Ils se détaillent comme suit :

Libellé	31/12/2021	31/12/2022
Capital		
Reserve légales		
Fonds de dotation	483 216 782	483 216 782
Report à nouveau		
Résultat en instance d'affectation	- 70 649 430	- 68 932 440,94
Résultat net de l'exercice	1 716 989	- 19 363 985,88
TOTAL	222 702 979	3940 355,41

Le solde du **Résultat en attente d'affectation (perte)** de 68 932 440,94 MRU correspond aux pertes cumulées des exercices 2010 à 2020 en attente d'affectation.

B. DETTES A COURT TERME

Les dettes à court terme comprennent :

- 1) **Les dettes fournisseurs et comptes rattachés** qui sont détaillés sur le tableau ci-dessous, pour un total de 16 458 696,02 MRU :

DETTE FOURNISSEURS	31/12/2021	31/12/2022
SOMELEC	68 401,74	306 243,94
SNDE	16 041,10	13 531,00
MAURITEL SA	13 356,00	13 325,00
Imprimerie Nationale	1 540 548,70	1 540 548,70
J&T Consulting	10 000,00	10 000,00
Station SMLOE/Rim Oil	20 000,00	20 000,00
MAUPRESS	40 600,00	40 600,00
AMI	109 650,00	109 650,00
TECHNOPLUS	30 600,00	30 600,00
ABBA FALL	52 100,00	52 100,00
MULTIVISION PRODUCTION	9 400,00	9 400,00
SOC	185 310,00	185 310,00
SERV0TICS	34 840,00	34 840,00
CHINGUITEL	134 764,80	134 764,80
HOTEL WISSAL	79 838,00	79 838,00
Ets Med Malanine o/ Saleck	351,00	351,00
TOYOTA MAURITANIE SA	39 604,40	39 604,40
MSP	550 000,00	550 000,00
TOTAL RIM	1 753 351,20	1 753 351,20
PLATEAU ELECTRIQUE	18 500,00	18 500,00
SAAR Assurances	82 800,00	455 000,00

SIMA SARL	701,20	701,20
Mohamed Aly Brahim Bourdid	36 904,40	46 109,00
BS Service	90 940,00	61 390,00
RIM OIL	1 337 760,00	7 590 760,00
ETS Elhidaye kerim	234 900,00	193 800,00
ETS MOHAMED EL KORY	34 608,00	44 496,00
MATTEL	124 753,00	206 285,93
Sidi Mohamed belhamech		45 680,00
ENNEJAH POUR SERVICES	569 850,00	178 800,00
AZOUGUI		4 000,00
Selampay		205 746,00
Fournisseur FAR	2 037 400,00	2 483 169,85
TOTAL	9 257 873,54	16 58 696,02

2) Etat et autres collectivités publiques : 4 855 792,27 MRU

Ce solde est principalement constitué de l'ITS du au titre des salaires du personnel, de l'IMF sur le résultat, de la patente et de la taxe d'apprentissage, comme suit détaillés :

LIBELLES	31/12/2021	31/12/2022
ETAT-COLLECTIVITE/PATENTE		150 000,00
ETAT TAXE D'APPRENTISSAGE		610 381,62
IMPOT SUR BENEFICES ET IMF	7 640,00	334 241,00
IMF PRECOMPTE		3 237 057,65
ITS		524 112,00
TVA DECAISSEE		
TOTAL	7 640,00	4 855 792,27

3) Sécurité sociale & autres organismes : 43 046 813 MRU

Le solde de ce poste reflète les montants non encore payés rattachés aux charges sociales de CNSS et CNAM réparties comme suit :

CHARGES SOCIALES	31/12/2021	31/12/2022
CNSS	19 989 099,30	18 984 542,30
CNAM	21 624 497,70	24 062 270,70
TOTAL	41 613 597,00	43 46 813

4) Découvert bancaire : 7 567 543,98 MRU

Il s'agit des soldes négatifs des comptes en banques suivants :

CONCOURS BANCAIRES	31/12/2021	31/12/2022
TRESOR	86 307,53	86 307,53
CDD	7 481 236,45	7 481 236,45
TOTAL	7 567 543,98	7 567 543,98

5) COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION : 8 514 773,82 MRU

Ce compte collectif reflète les écritures enregistrées aux comptes :

- Charges à payer : 5 698 971,90 MRU**

Ce compte est essentiellement constitué des provisions suivantes :

Mission NDB (2 000), Chinguitel (374 394), HAJ 02 AGENTS 2015 (360 000), facture eau, électricité Rosso (5 224,20) et 40% valeur 30 bus MAN (4 885 020 MRU).

- Compte d'attente à régulariser : 2 815 801,92 MRU**

II. COMPTE DE RESULTAT

i) Charges d'exploitation : 292 009 918,17 MRU

Charges	31/12/2021	31/12/2022
Achat et approvisionnement	73 196 006,29	87 933 055,88
Charges externes liées à l'investissement	16 652 792,78	23 026 733,60
Charges externes liées à l'activité	3 985 791,09	5 285 828,90
Charges et pertes diverses	1 122 377,50	1 349 426,02
Frais de Personnel	80 023 843,00	101 743 289,00
Impôts et taxes	660 575,05	777 501,62
Dotation aux amortissements et provisions	24 897 790,78	31 435 906,45
Dotation sur débiteurs douteux	287 064 148,00	40 458 196,70
TOTAL	171 221 931,03	292 009 918,17

Le détail de ces charges s'effectue comme suit :

a) Achat et approvisionnement s'élèvent à 87 933 055,88 MRU

Rubriques	31/12/2021	31/12/2022
Achat carnets tickets, carnets de bord	1 491 957,81	1 336 000,00
Eau et électricité	644 856,90	504 807,90
Carburant	68 500 074,90	84 735 329,00
Fournitures et produits d'entretien	953 980,00	
Fournitures de bureau	1 167 073,86	1 356 898,98
Vêtements de travail	438 062,82	0,00
TOTAL	73 196 006,29	87 933 055,88

- 1 336 000,00 MRU : correspondant aux imprimés (carnets de tickets, carnets de bord) ;
- 504 807,90 MRU : correspondant aux factures de la SOMELEC et de la SNDE ;
- 84 735 129,00 MRU : la fourniture en gasoil pour l'exploitation ;
- 1 356 898,98 MRU : correspondant à la fourniture en papeterie et autre fourniture de bureau ;

b) Les charges externes liées à l'investissement se chiffrent à 23 026 733,60 MRU

Rubriques	31/12/2021	31/12/2022
Charges locatives	503 333,00	540 000,00
Travaux d'entretien et de réparation	14 106 059,86	19 979 333,60
Assurance véhicules	1 923 400,00	2 482 400,00
Etudes, séminaire et autres	120 000,00	25 000,00
TOTAL	16 652 792,86	23 026 733,60

- 540 000,00 MRU : il s'agit du loyer des locaux ;
- 19 979 333,60 MRU : il s'agit de charges d'entretien véhicules du parc, de bâtiment, de menuiserie, de l'électricité et du parc informatique ;
- 2 482 400,00 MRU : correspondant à l'assurance du parc de véhicules ;
- 25 000,00 MRU : pour les frais d'étude et de formation en séminaires des employés.

c) Charges externes liées à l'activité : 5 285 828,90 MRU

Rubriques	31/12/2021	31/12/2022
Voyages, déplacement et mission	1 386 682,40	1 413 132,00
Réception	31 740,00	76 415,00
Frais postaux et télécommunications	763 075,40	1 170 584,75
Honoraires	1 717 610,00	2 546 197,45
Publicité		6 000,00
Frais bancaire	86 683,29	73 499,70
TOTAL	3 985 791,09	5 285 828,90

- 1 413 132,00 MRU : frais de voyage, mission et déplacements ;
- 76 415,00 MRU : frais de réception (thé, sucre, eau et boisson) ;
- 1 170 584,75 MRU : correspondant à l'achat de téléphone, aux factures GFU et Internet de Mattel et Mauritel ;
- 2 546 197,45 MRU : il s'agit des contrats et des honoraires consultants ;
- 6 000,00 : publicité
- 73 499,70 MRU : il s'agit des frais bancaires et de tenue de comptes issus des états de rapprochement et agios.

d) Les charges et pertes diverses pour 1 349 426,02 MRU

Rubriques	31/12/2021	31/12/2022
Jetons de présence	313 525,00	341 500,00
Charges et perte diverses	808 852,50	1 007 926,02
TOTAL	1 710 835,40	1 349 426,02

- 341 500,00 MRU : s'agissant de jetons de présence payés aux Conseils et Assemblées tenus au cours de l'exercice
- 1 007 926,02 MRU : il s'agit des frais divers, de la location d'une grille pour le déchargement d'un conteneur et des rabais remises ristournes accordées

e) Frais du Personnel pour 101 743 289 ,00 MRU

Rubriques	31/12/2021	31/12/2022
Salaire, appointement	52 549 338,00	67 690 757,00
Heures supplémentaires	2 438 177,00	3 016 690,00
Congés payés	4 252 941,00	5 415 539,00
Primes	11 280 974,00	11 211 564,00
Autres indemnités et avantages	540 000,00	540 000,00
Charges sociales	8 962 413,00	13 868 739,00
TOTAL	80 023 843,00	101 743 289,00

f) Impôts et taxes pour 777 501,62 MRU

Ce compte collecte essentiellement les taxes :

Rubriques	31/12/2020	31/12/2022
Patente	100 000,00	150 000,00
Vignette	6 750,00	9 000,00
Taxe d'apprentissage	479 725,05	610 381,62
Autre Taxes	74 100,00	8 120,00
TOTAL	660 575,05	777 501,62

- 150 000,00 MRU : Patente 2022 ;
- 9 000,00 MRU : Vignettes véhicule de fonction 2022 ;
- 610 381,62 MRU : Taxe d'apprentissage 2022 ;
- 8 120,00 MRU : taxes payées pour les droits d'enregistrement, les constats d'accidents des bus et les taxes de fourrière.

g) Dotation aux amortissements et provisions pour 71 894 103,15 MRU

Rubriques	31/12/2021	31/12/2022
Dotation aux amortissements	19 841 790,78	31 435 906,45
Provisions	5 056 000,00	250 500,00
Provisions débiteurs douteux	287 064 148,00	40 207 696,70
TOTAL	62 368 271,82	71 894 103,15

Pour les immobilisations comptabilisées à l'exercice (voir tableau d'amortissement).

iii) Produits d'exploitation : : 273 954 196,29 MRU

Cette rubrique reflète la production dont les différentes composantes se détaillent comme suit ventes :

Produits	31/12/2021	31/12/2022
Vente des tickets	39 783 955,00	49 883 185,00
Recettes d'abonnement	5 299 620,00	7 148 348,00
Locations des bus	2 769 560,00	6 949 710,00
Transport Scolaire	65 000 000,00	61 750 000,00
Produits et profits divers	1 411 632,5	1 435 306,00
Quête part subvention Equipement	10 291 866,00	21 405 106,69
Subvention d'exploitation	80 446 917,30	83 461 343,90
Subvention SNIM et SOMELEC	281 755 648,00	40 207 696,70
Produits financiers	3 542 778,00	1 713 500,00
TOTAL	490 301 976,80	273 954 196,29

III. ETAT DES BUS À SORTIR AU 31.12.2022



Rapport sur l'état des Bus à sortir au 31/12/2022

BUS GMC

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
1 01 2017	8940IF	411198	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8943IF	307838	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8944IF	548072	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8945IF	472247	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8946IF	691899	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8949IF	301756	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8950IF	47298	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8951IF	505224	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8952IF	525334	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8954IF	324821	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8956IF	324814	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8957IF	525333	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8958IF	510484	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8960IF	562268	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8962IF	517245	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8963IF	468913	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8964IF	666261	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8965IF	200189	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8968IF	518759	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8969IF	391173	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8970IF	676280	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8971IF	213518	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8972IF	501803	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8974IF	474943	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8976IF	505848	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8977IF	526178	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8978IF	284381	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8979IF	548063	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8980IF	83082	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8983IF	WH548065	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8984IF	282948	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8986IF	505764	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8987IF	548068	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8988IF	659030	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8989IF	98826	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8990IF	505988	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8992IF	167180	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8993IF	505798	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8994IF	472246	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8995IF	505780	GMC	Cannibalisé
01 2017	8997IF	98828	GMC	Cannibalisé
01 2017	8998IF	691897	GMC	Cannibalisé
01 2017	8999IF	A17452	GMC	Cannibalisé

BUS HOWO

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
1 01 2017	SG11231	IGR000026	HOWO	Cannibalisé
1 01 2017	SG11264	XGR000011	HOWO	Cannibalisé
1 01 2017	SG11251	7GR000029	HOWO	Cannibalisé
1 01 2017	SG11244	XGR000025	HOWO	Cannibalisé

GMC MINIBUS

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
1 12 2018	1134063	IGDHG316681134063	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1103672	IGD3G2A65A1103672	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1120584	IGDHG316691120584	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1135980	IGDHG316381135980	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1173902	IGDHG316691173902	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1212971	IGDJG316281212971	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1103865	IGD3G2A65A1103865	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1181840	IGBHG316591181840	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1110956	IGD675BL0D1110956	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1110343	IGD675BL0D1110343	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1155401	IGD675BL6C1155401	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1111554	IGD675BL7D1111554	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1133058	IGD373BL0B1133058	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1133042	IGD373BL7B1133042	GMC	Cannibalisé
1 12 2018	1132652	IGD373BL7B1132652	GMC	Cannibalisé

BUS AGORA ART

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
22 12 2020	229	VNEPU09D10000229	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	181	VNEPS09D10000181	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	110	VNEPS09D100000110	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	397	VNEPS09D100000397	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	216	VNEPS09D100000216	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	170	VNEPU09D100000170	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	93	VNEPU09D10000093	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	97	VNEPS09D10000097	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	606	VNEPS09D100000606	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	103	VNEPS09D100000103	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	301	VNEPS09D100000301	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	223	VNEPU09D100000223	AGORA	Cannibalisé

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
1 01 2017	9000IF	937477	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9001IF	450549	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9003IF	371289	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9005IF	282956	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9007IF	505792	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9008IF	570070	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9009IF	537425	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9010IF	94147	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9012IF	691896	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9013IF	347996	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9014IF	291622	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9060IF	521302	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9062IF	521302	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8942IF	210371	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8944IF	548061	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8981IF	521304	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9011IF	307834	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8975IF	537928	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9002IF	229894	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8991IF	916475	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8955IF	517501	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	9004IF	200199	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8973IF	202953	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8985IF	505953	GMC	Cannibalisé
1 01 2017	8982IF	562724	GMC	Cannibalisé

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
22 12 2020	162	VNEPS09D100000162	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	309	VNEPS09D100000309	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	128	VNEPS09D100000128	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	91	VNEPU09D10000091	AGORA	Cannibalisé
22 12 2020	97	VNEPU09D10000097	AGORA	Cannibalisé

BUS AGORA STD

D'ACQ	N° Bus	N° Châssis	Marque	Etat
1 02 2021	77	VNEPU09D100000377	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	265	VNEPU09D100000265	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	391	VNEPU09D100000391	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	266	VNEPU09D100000266	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	276	VNEPU09D100000276	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	283	VNEPU09D100000283	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	435	VNEPU09D100000435	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	281	VNEPU09D100000265	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	265	VNEPU09D100000265	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	222	VNEPU09D100000222	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	92	VNEPU09D100000092	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	25	VNEPU09D100000025	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	76	VNEPU09D100000076	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	245	VNEPU09D100000245	AGORA	Cannibalisé
1 02 2021	375	VNEPU09D100000375	AGORA	Cannibalisé

Adil Eljedid



09-01-2023

III. LETTRE DE MANAGEMENT

Consécutive au commissariat aux comptes de la Société de Transport Public (STP) au titre de l'exercice 2022

Ami Elmehdi Jiyid

26/34

Mohamed Yeslem Dedy

III.1. LETTRE DE TRANSMISSION DE LA LETTRE DE MANAGEMENT

***Excellence, Monsieur le Ministre des Finances,
Monsieur le Président du Conseil d'Administration,***

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes, qui nous a été confié, pour les états financiers de la Société de Transport Public (STP) pour l'exercice clos au 31 décembre 2022, nous avons procédé à l'examen du système de contrôle interne en vigueur afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de ce système.
2. Nos travaux ont comporté également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation de l'ensemble des états financiers.
3. Les responsables de la gouvernance doivent mettre en place un système de contrôle interne capable de maîtriser la gestion de la société et assurer la surveillance du processus d'information financière.
4. La responsabilité première pour la prévention et la détection des fraudes incombe aux responsables de la gouvernance et à la direction de la société. Il est important que la direction, sous la surveillance des responsables de la gouvernance, mette fortement l'accent sur la prévention des fraudes, ce qui peut réduire les possibilités de les commettre, ainsi que sur les aspects dissuasifs, ce qui peut convaincre des personnes de ne pas commettre de fraudes en raison de la probabilité de leur détection et de leur sanction.
5. La surveillance qu'exercent les responsables de la gouvernance implique notamment de tenir compte des possibilités que la direction contourne les contrôles ou influence, de façon inappropriée, le processus d'information financière, par exemple en cherchant à manipuler les résultats afin d'influencer la perception des analystes quant à la performance et à la rentabilité de la société.
6. Nos observations et nos recommandations, à la suite de nos travaux d'audit, font l'objet de la présente lettre de direction.
7. **Nous tenons à préciser que, du fait de sa nature, cette lettre de direction ne signale que les faiblesses constatées. Elle ne fait aucune référence aux points forts du système de contrôle interne de la société, malgré leur existence.**
8. Dans l'objectif d'améliorer le système de contrôle interne, ainsi que son système comptable, nous vous invitons, de prendre les mesures nécessaires et adéquates, pour prendre en compte les recommandations mises en évidence dans cette lettre.
9. Nous tenons à remercier la direction et l'ensemble du personnel de la société, pour la coopération qu'ils nous ont réservé tout au long de notre mission.

10. En restant à votre entière disposition, en cas de besoin, pour vous soutenir dans la mise en place de ces recommandations, nous vous prions d'agrérer, Excellence Monsieur le Ministre des Finances, Monsieur le Président du Conseil d'Administration, l'expression de notre haute considération.

Nouakchott, le 31 Mai 2023.

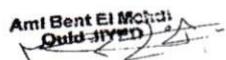
AMI ELMEHDI JIYID

Docteur en Sciences de Gestion

Expert-Comptable Diplômée

Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens

Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15



Villa 343 Module L. Tevregh Zeina. Nouakchott Ouest.

Nouakchott Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.

E-Mail : amielmehdjiyed@gmail.com; a_jiyed@yahoo.fr

Site : exacoamic.com

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84

E-Mail : yeslem10@yahoo.fr

ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie



III.2. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE & ORGANISATION COMPTABLE

Faiblesses	Recommandations	Réponses de la Direction
<p>F.1. SYSTEME INFORMATIQUE MIS EN PLACE POUR LA GESTION AUTOMATISEE DE LA SOCIETE.</p> <p>Le système de gestion automatique en place ne répond pas aux exigences de l'activité de la société, et ne contribue pas à la gestion intégrée adéquate de cet établissement.</p> <p>Cette situation ne favorise pas la maîtrise de la base de données financière et sa fiabilité, face au développement de la société. Elle ne favorise, non plus, l'analyse appropriée de différents paramètres de l'activité.</p> <p>A titre d'exemple, ce système ne permet pas d'effectuer une clôture définitive sécurisée de la base de données financière.</p>	<p><i>Prévoir l'acquisition d'un système automatique de gestion intégrée spécialisé permettant de :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Contrôler (au sens de maîtriser) la base des données financières et sa fiabilité,</i> ▪ <i>Répondre aux différents besoins du développement de la société et des exigences de plus en plus pressantes d'une gestion intégrée efficace et efficiente.</i> 	<p>L'exercice de 2022 a été marqué par le développement du module de la digitalisation des abonnements électroniques via l'application E-Ticket de la STP dont le projet a été lancé en 2021 avec la mise en place d'une passerelle de complémentarité d'information entre le SI et le E-Ticket.</p> <p>A ce jour, le SI a développé des modules permettant de suivre et contrôler toutes les activités, de répondre aux besoins de gestion de la Société et de la filière financière. Ce développement a modernisé le système de paiement des tickets (E-ticket) qui représente environ 52% des recettes de vente de tickets et d'abonnements, malgré une mauvaise couverture du réseau internet.</p> <p>Les modules développés sont :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Module gestion des ressources humaines traite le pointage, la paie, les congés, les données administratives, les annotations et autres traitements pour le personnel. - Module versement et approvisionnement de tickets avec un contrôle interne journalier et mensuel ; - Module gestion véhicule (données techniques, pannes, interventions, vidanges, assurances, etc.) ; - Module Suivi des accidents qui optimise la gestion des accidents avec des rapports journaliers ; - Module lancement (dépôt, régulateur, bus, conducteur, lignes desservies, heures lancements, km commercial, km parcouru, voyages effectués, heures fin de services, recettes, passagers, si arrêt motif) ; - Module réseau il gère le développement des axes, lignes et arrêts ; - Module abonnement, ce module gère les demandes, les validations, les productions, le paiement électronique (E-Ticket), la validité, les données relatives aux abonnés, les tarifs et leurs statistiques ; - Module gestion service à la demande, elle traite les demandes de location, la facturation, le service programmé, le service réalisé, le suivi de paiement et ses statistiques ;

Faiblesses	Recommandations	Réponses de la Direction
		<ul style="list-style-type: none"> - Module gestion gasoil gère l'approvisionnement des cuves, l'approvisionnement des bus, le stock et la consommation avec des rapports de contrôle hebdomadaire ; - Module gestion des magasins gère les entrées, les sorties et l'inventaire des magasins ; - Module statistique offre des rapports journaliers, mensuels et annuels des principales variables ; <p>En conclusion le SI est mis en place pour une gestion optimale de l'ensemble des besoins de l'activité global de la société, il continuera à être amélioré pour accompagner les besoins et le développement de l'activité.</p>
F.2. AUDIT ET CONTROLE INTERNE <p>(i). Absence d'une activité de contrôle interne permanente pouvant assurer, par exemple, le contrôle de la journée comptable.</p> <p>Absence d'un suivi régulier des dispositifs de sécurités et des comptes ; ce qui ne favorise pas la détection de faiblesses et des erreurs à temps (faiblesses ou inexistence de dispositifs de sécurité, inadéquation de certains schémas comptables, erreurs d'imputation, ...).</p> <p>(ii). L'activité de l'audit reste encore limitée, par rapport aux besoins de la gestion de la société. Les outils dédiés à la cellule de l'audit méritent d'être renforcés davantage.</p>	<p><i>(i). Mettre en place un service de contrôle permanent capable d'assurer le contrôle et le suivi permanent et intégral des journées comptables.</i></p> <p><i>Instaurer et dynamiser les différents niveaux de contrôles internes.</i></p> <p><i>(ii). Dotter la cellule de l'audit interne des moyens adéquats et, Dynamiser davantage son action.</i></p>	<p>Avec l'accompagnement d'un consultant externe spécialisé en audit, la cellule d'audit et contrôle interne a été mise en place en mars 2022.</p> <p>Cette cellule est gérée par une équipe qui comptabilise dans son effectif plus de 6 ans d'expérience en audit et comptabilité, dont principalement un chef de la cellule (Bac+5 en audit et contrôle de gestion) et un responsable du contrôle interne (Bac+5 en audit et comptabilité).</p> <p>Ils sont chargés entre autres de :</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ S'assurer que les dispositions légales, statutaires et réglementaires sont respectées ; ✓ S'assurer du respect du manuel des procédures ; ✓ S'assurer de la fiabilité des écritures comptables ; ✓ S'assurer du fonctionnement adéquat des organes. <p>Sous la supervision du chef de la cellule, exercent d'autres responsables, dont :</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Un responsable de suivi du contrôle des recettes (bac+4), il est chargé du suivi quotidien des recettes et approvisionnement en tickets et carnets de bord ; ✓ Un responsable avec (Bac+4), qui gère le contrôle du réseau de trafic ; ✓ Deux cadres (Bac+4), qui sont responsables du suivi du contrôle technique des bus et de la maintenance préventive ;

Faiblesses	Recommandations	Réponses de la Direction
		<p>✓ Un agent de contrôle interne (bac+3) qui est chargé du contrôle et la supervision des approvisionnements en GO ;</p> <p>Un agent de contrôle interne (bac+3) chargé du contrôle et suivi des versements (E-ticket et Ticket simple) et de la gestion du lancement ;</p>
<p>F.3. ORGANISATION COMPTABLE</p> <p>L'organisation comptable souffre de certaines difficultés :</p> <p>(i). La gestion comptable des entrées et des sorties des immobilisations mérite d'être améliorée. En effet, nous avons noté un décalage dans certains cas entre d'une part l'entrée en exploitation (la cession), et d'autre part la prise en compte (la sortie de l'actif). Le défaut de reclassement cité ci-dessous s'inscrit dans le même cadre.</p> <p>(ii). Défaut d'une méthode adéquate de gestion comptable des reclassements des bus devenus utilisables exclusivement comme source de pièces de rechange.</p> <p>(iii). Absence d'une méthode objective de gestion comptable des immobilisations.</p> <p>(iv). Absence d'une méthode objective de gestion comptable des stocks,</p> <p>(v). Le système d'archivage comptable mérite d'être amélioré.</p>	<p><i>(i). Mettre en place une procédure adéquate pour assurer la correspondance requis entre l'entrée en exploitation (la cession) et la prise en compte (la sortie de l'immobilisation de l'actif).</i></p> <p><i>(ii). Mettre en place une procédure de gestion comptable de ces reclassement, répondant aux exigences en matière de fiabilité des informations financières, notamment les soldes reflétés sur la situation financière, et de leur production à temps.</i></p> <p><i>(iii). Revue de la méthode de gestion comptable des stocks</i></p> <p><i>(iv). Revue de la méthode de gestion comptable des immobilisations,</i></p> <p><i>(v). Améliorer le système d'archivage adéquat pour la base de données de la société.</i></p>	<p>Depuis la mise en service de la cellule d'audit, nous avons pu mettre en place des procédures adéquates qui améliore la gestion comptable et financière.</p> <p>Nous avons pu accompagner la cellule comptabilité et affaires financières sur le traitement des opérations suivantes :</p> <p><i>(i). La gestion des entrées et sorties des immobilisations, partant du plan comptable et les procédures en vigueur de la STP, nous avons corrigé certaines difficultés liées aux immobilisations et à leur écritures comptables.</i></p> <p><i>(ii). La cellule comptabilité et affaires financières a pu répondre aux exigences en matière de fiabilité de l'information financière avec l'accompagnement de la cellule d'audit qui arrête avant chaque 10 du mois, toutes les écritures passées pour préparer le rapport mensuel et le consultant externe réalise un tableau de bord sur la situation financière arrêtée à la fin de chaque mois.</i></p> <p><i>(iii). Une méthode de la gestion comptable des stocks a été mise en place(PEPS), cependant il reste encore un travail à faire vu la dimension importante des stocks de la STP. Nous y travaillons avec le pôle SI pour l'amélioration et le développement du système d'information du module gestion de stock.</i></p> <p><i>(iv). La méthode de gestion comptable des immobilisations a connu un changement important, l'exercice comptable reflète le suivi mensuel des immobilisations.</i></p>

Faiblesses	Recommandations	Réponses de la Direction
		(v). Le système d'archivage physique de la STP est organisé de manière chronologique suivant le mois et par type de journal et nous travaillons avec le pole SI pour un archivage numérique.
F.4. TRESORERIE (i). Certains comptes de la Trésorerie affichent des anciens soldes devant être nettoyés. C'est le cas notamment du : - Compte de Trésor I ayant un solde de MRU 86 307,5 qui n'a pas connu de mouvements, depuis 2012, et - Compte CDD avec un solde de MRU - 7 481 236,45 ; (ii). Défaut de préparation d'un état de flux de trésorerie décrivant tous les mouvements de trésorerie par cycle.	<i>(i). Prendre une position quant au sort de ce compte de Trésor.</i> <i>(ii). Préparer et présenter avec les états financiers, un état de flux de trésorerie permettant d'expliquer les mouvements annuels de la trésorerie de la société.</i>	Le compte trésor I a été remplacé par le compte trésor II depuis 2011. Le consultant et le chef comptable ont mis en place un plan de trésorerie qui récapitule tous les flux de la situation financière de la STP.
F.5. COMPTABILITE DE GESTION Absence d'un système de comptabilité de gestion capable d'accompagner le développement de la société. L'effort entrepris dans ce cadre ne peut pas satisfaire aux besoins de développement d'une activité pareille.	<i>Mettre en place un système de comptabilité de gestion spécialisé capable de satisfaire aux besoins de l'activité de la société et de son développement.</i>	Le système d'information accompagne la comptabilité dans l'optimisation des méthodes de travail et le développement de la société. Le progiciel Sage Comptabilité répond aux exigences comptables et financières de l'activité de la STP dans sa globalité.

Société de Transport Public
Securité - Confort - Régularité



شركة النقل العمومي
أمان - راحة - انتظام

SYNTHESE SERVICE

au 31-05-2023

Durant l'année 2022, les bus de la STP ont transporté 10 millions de voyageurs et parcouru 3,6 millions Km. En 2023, l'objectif du PSD H-2024 est de transporter environ **12,6 Millions** de passagers et pour ce faire le PSD prévoit la production de **4,6 Millions de KM**.

- Les réalisations de 2023 :



4,9 millions déplacements



Soit une **hausse de 32% et 40%** par rapport à, respectivement 2022 et 2021



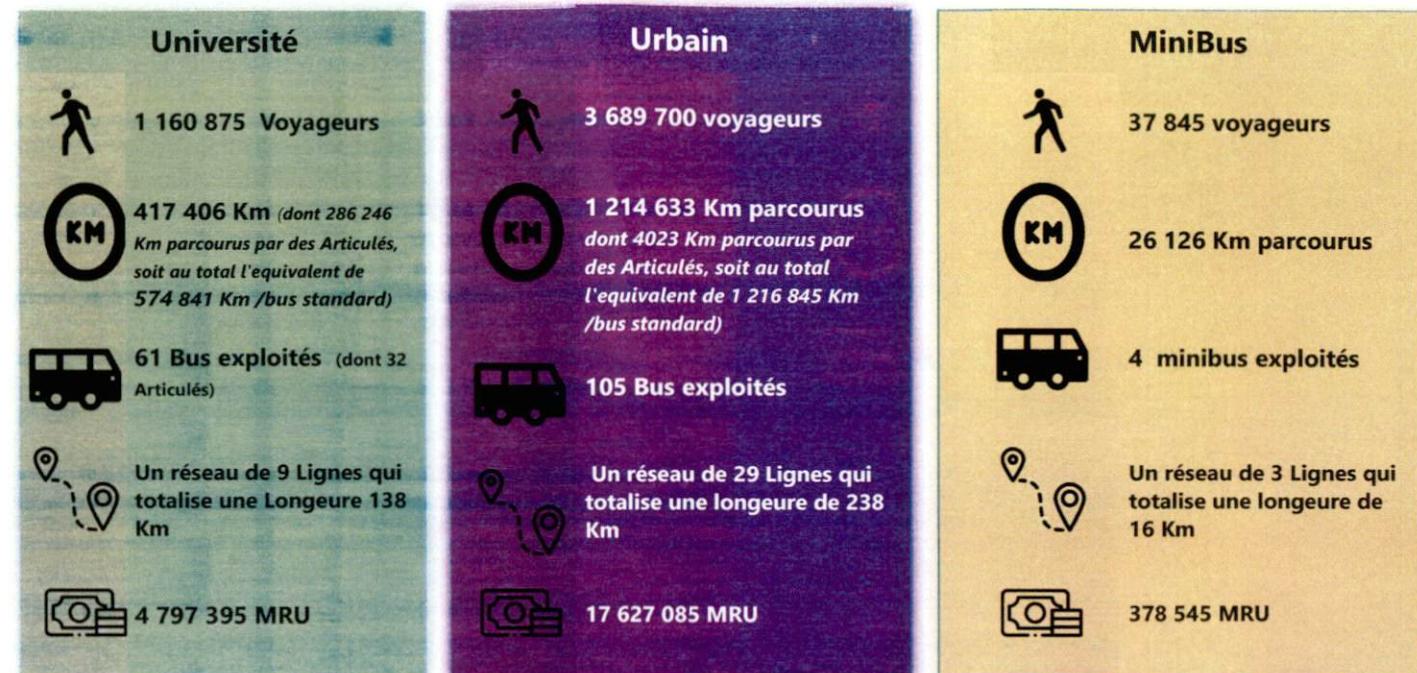
1,66 millions de Km parcouru dont 0.29 millions avec les bus articulé



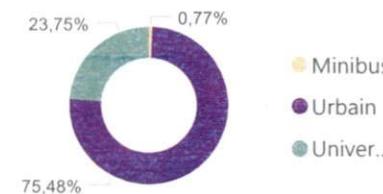
Soit une **hausse de 11 %** par rapport à 2022 et 2021



195 BUS mis en exploitation



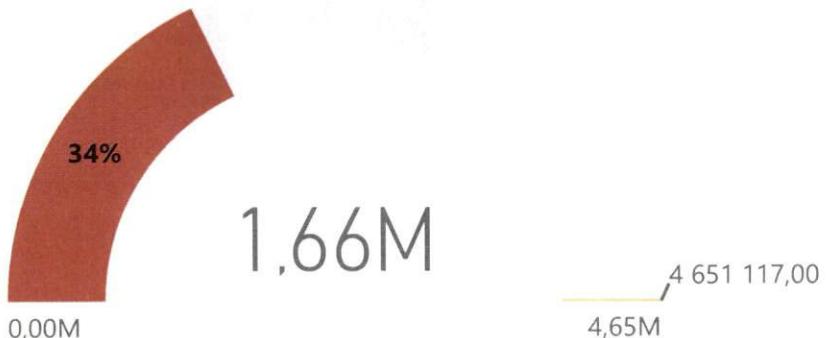
Repartition du nombre de voyageurs par réseau



* Les résultats ne prennent en compte que les passagers avec un Titre de Transport Valide (TTV)

Suivi objectif PSD-H-2024 (au 31-05-2023)

Total Km Parcouru/objectif PSD 2023



Nombre de voyageurs global TTV /objectif PSD 2023



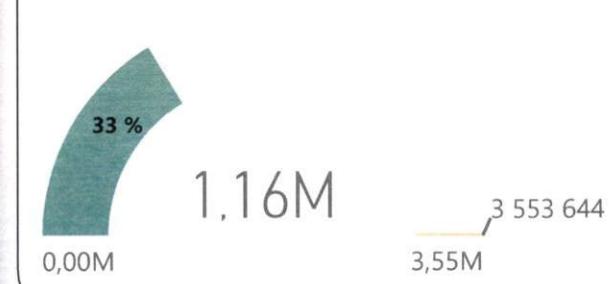
Nombre de voyageurs RUA NKC TTV /objectif PSD 2023



Nombre de voyageurs RUM TTV/objectif PSD 2023



Nombre de voyageurs RCU TTV/objectif PSD 2023



Au total :

Km parcouru (M:
Millions)

1,66M

Km commerciaux

1,35M

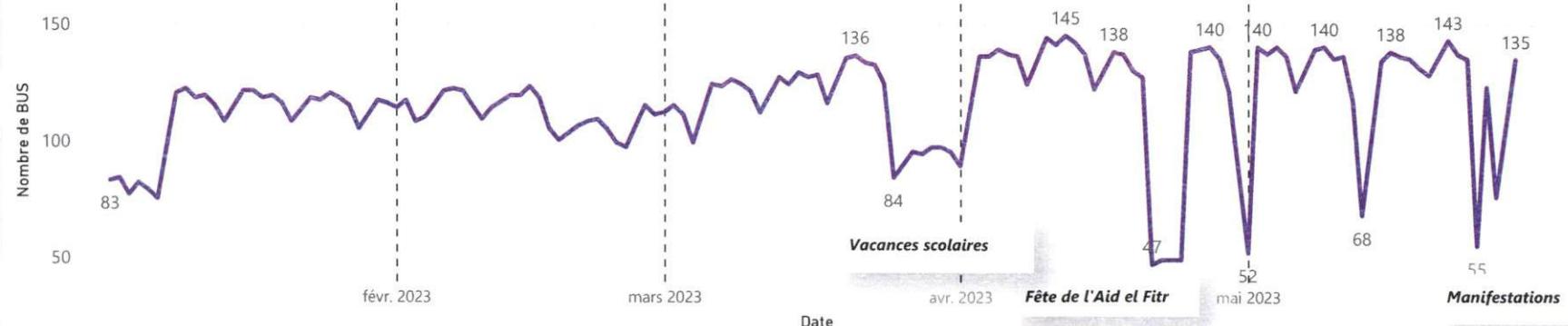
Total Recettes Tickets
et abonnements (en
Mrh)

22,92M

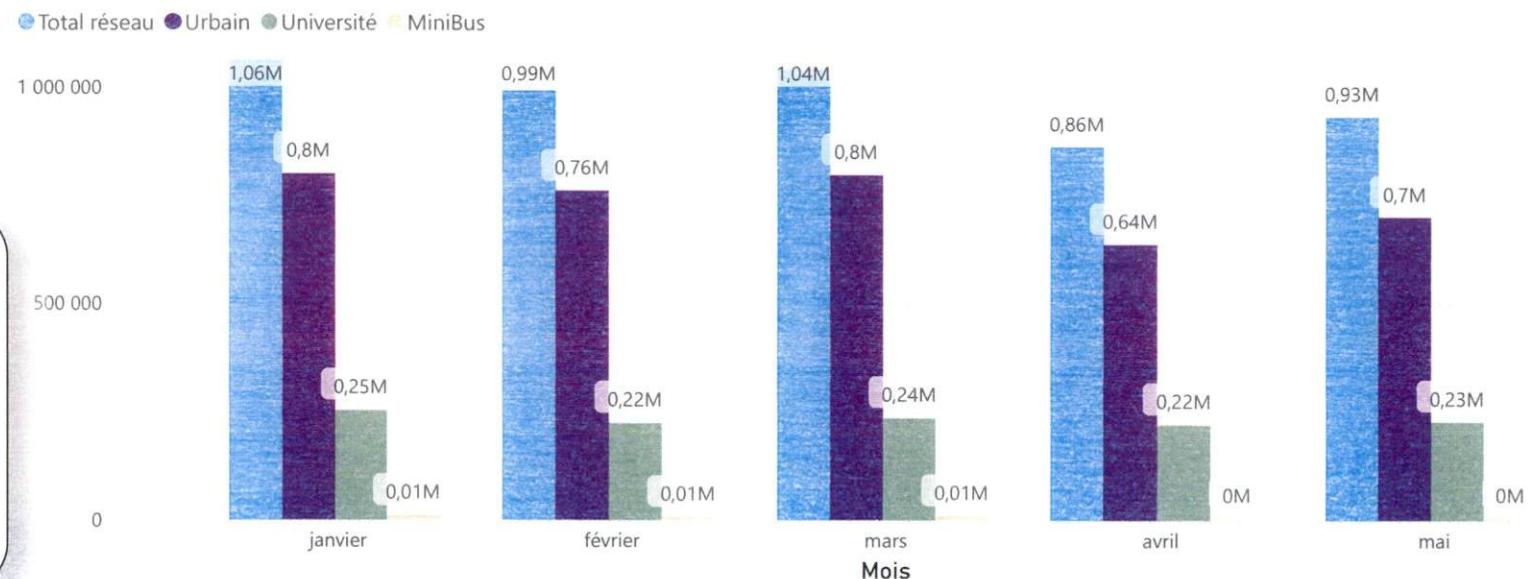
Total voyageurs avec TTV
/objectif PSD 2023



Nombre de bus lancés hors dimanche

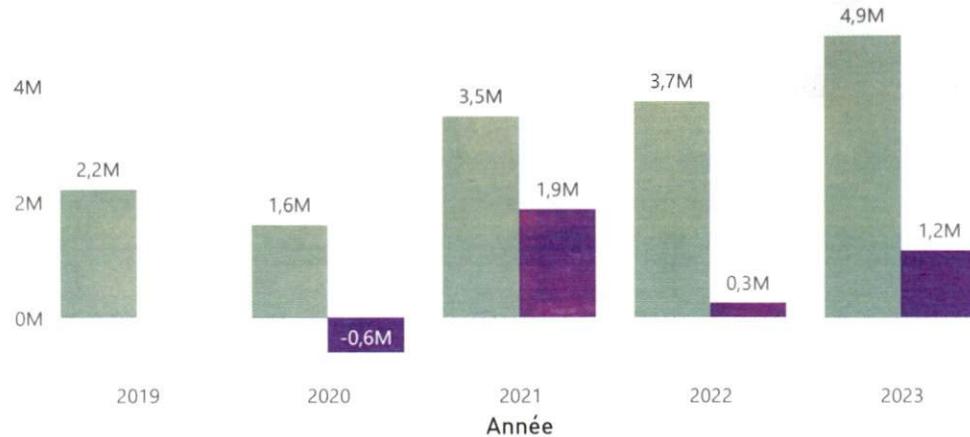


Nombre de voyageurs par Réseau



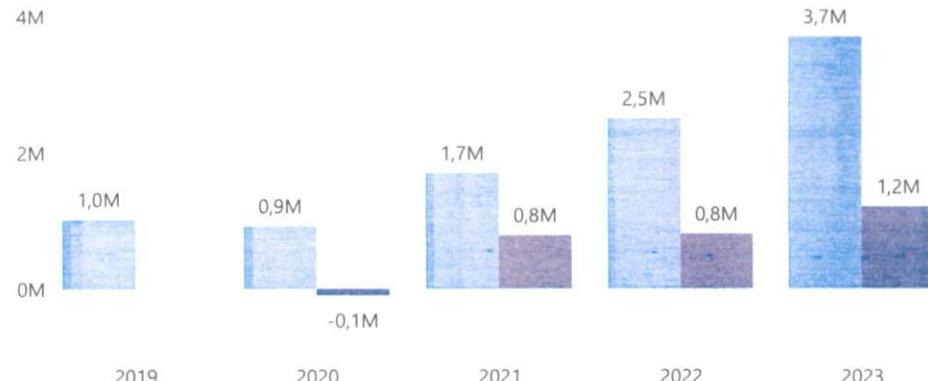
Evolution glissante du nombre de voyageurs avec TTV par année

● Nombre de Voyageurs ● Evolution N-1



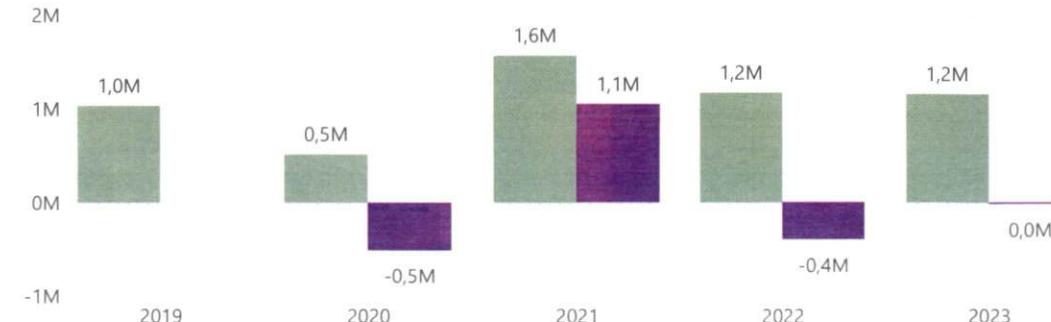
Evolution glissante du nombre de voyageurs avec TTV pour le réseau urbain d'autobus par année

● Nombre de voyageur Urbain ● Evolution N-1

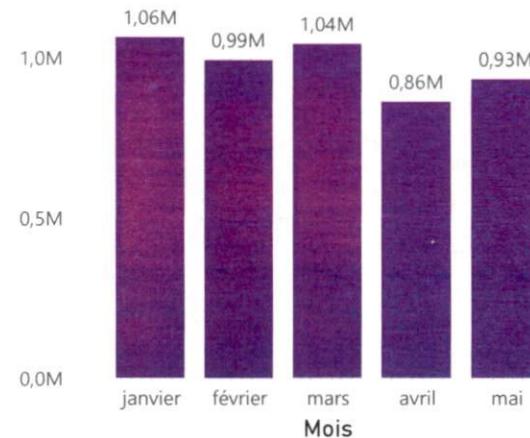


Evolution glissante du nombre de voyageurs avec TTV pour le réseau desservant le complexe universitaire par année

● Nombre de voyageur Université ● Evolution N-1



Nombre de voyageurs avec TTV sur les réseaux de la STP par mois (2023)



Remarques :

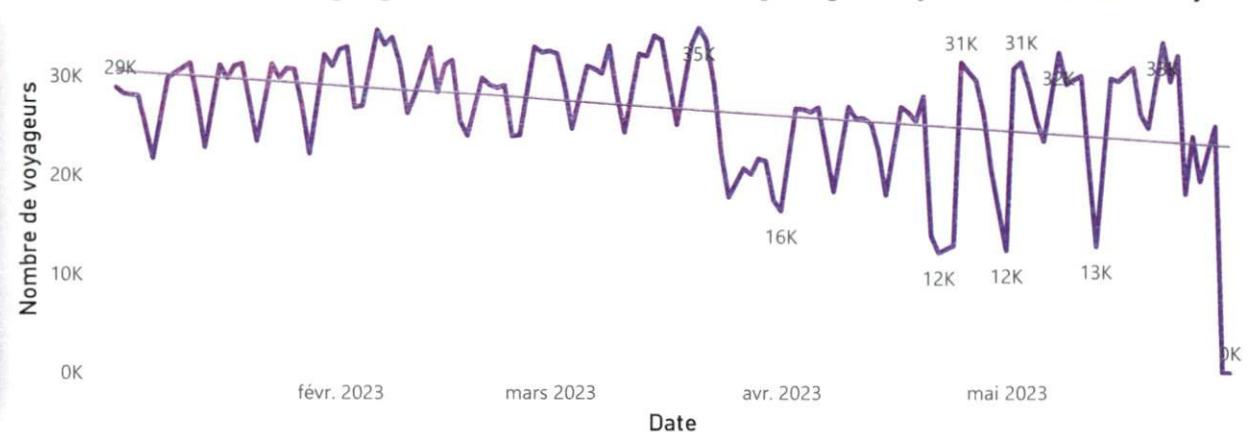
- La fréquentation globale a **augmenté de 32%** par rapport à 2022.
- La fréquentation sur le réseau urbain autobus a **augmenté de 48%** par rapport à la même période de 2022.
- La fréquentation sur le réseau desservant le complexe universitaire a connu quant à elle une stagnation par rapport à son niveau de 2022.
- Le pic de la fréquentation sur les réseaux de la STP pour l'année 2023 a été enregistré au mois de Janvier avec **1 062 837** passagers transportés TTV.

Synthèse du Service sur le Réseau Urbain d'Autobus (RUA)

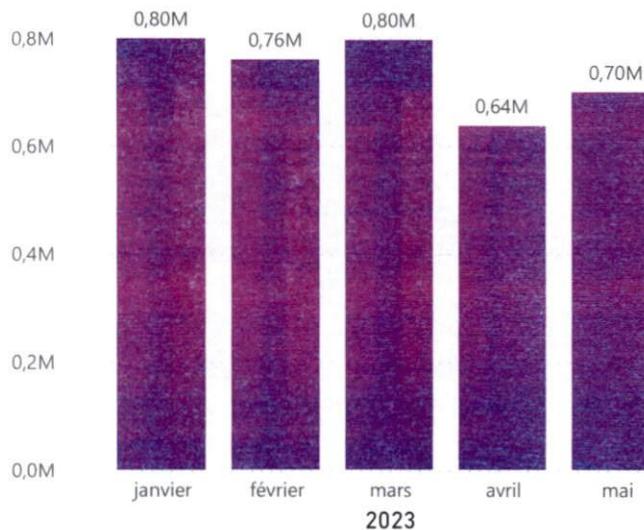
Nombre de voyageurs RUA /objectif PSD 2022



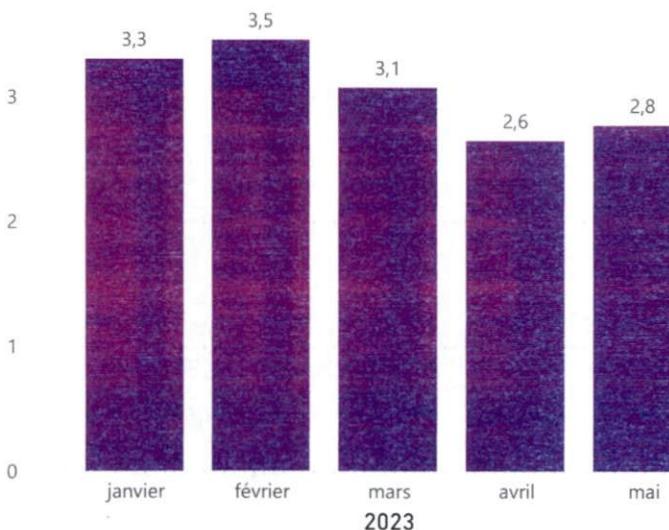
Nombre de voyageurs avec TTV RUA par jour (hors dimanche)



Nombre de voy TTV /mois RUA



Recettes/KMp RUA



Remarques :

- Le Pic de fréquentation du RUA était à **34 785 voyageurs avec TTV**. Il a été enregistré le mardi 21 Mars 2023.
- Le **06 Mars 2023**, le réseau a connu une restructuration et un élargissement de l'offre pour accompagner l'introduction des bus neufs.

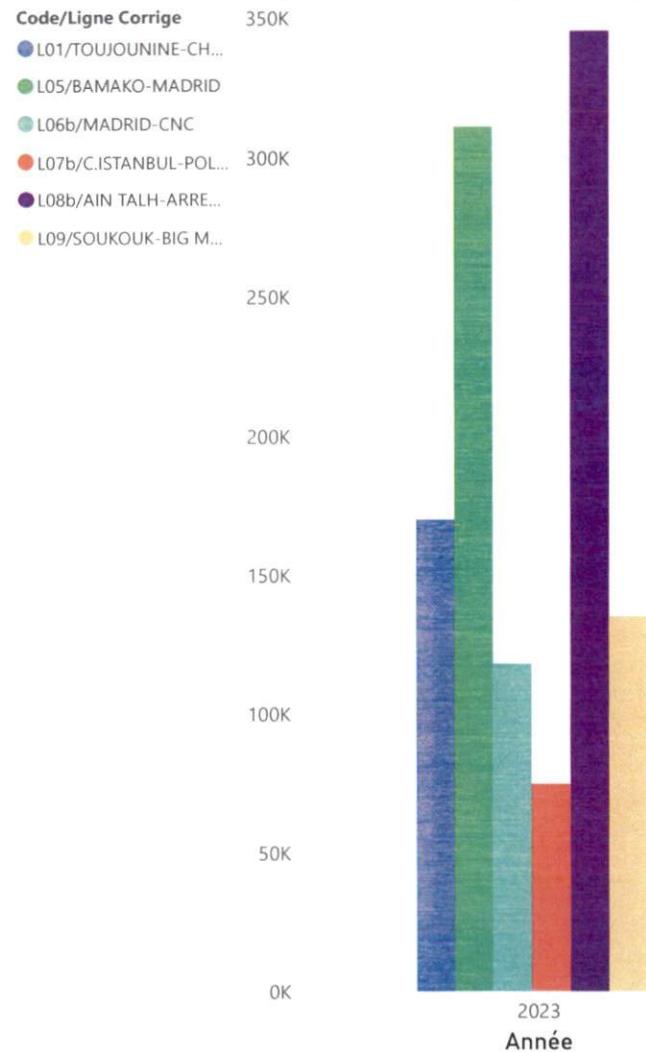
Le **06 Avril 2023**, le rond point de Madrid a été fermé à la circulation ce qui a engendré d'importantes perturbations sur le réseau de la STP.

Le nombre de passagers sur les lignes de l'ISERI est comptabilisé avec ceux du réseau urbain.

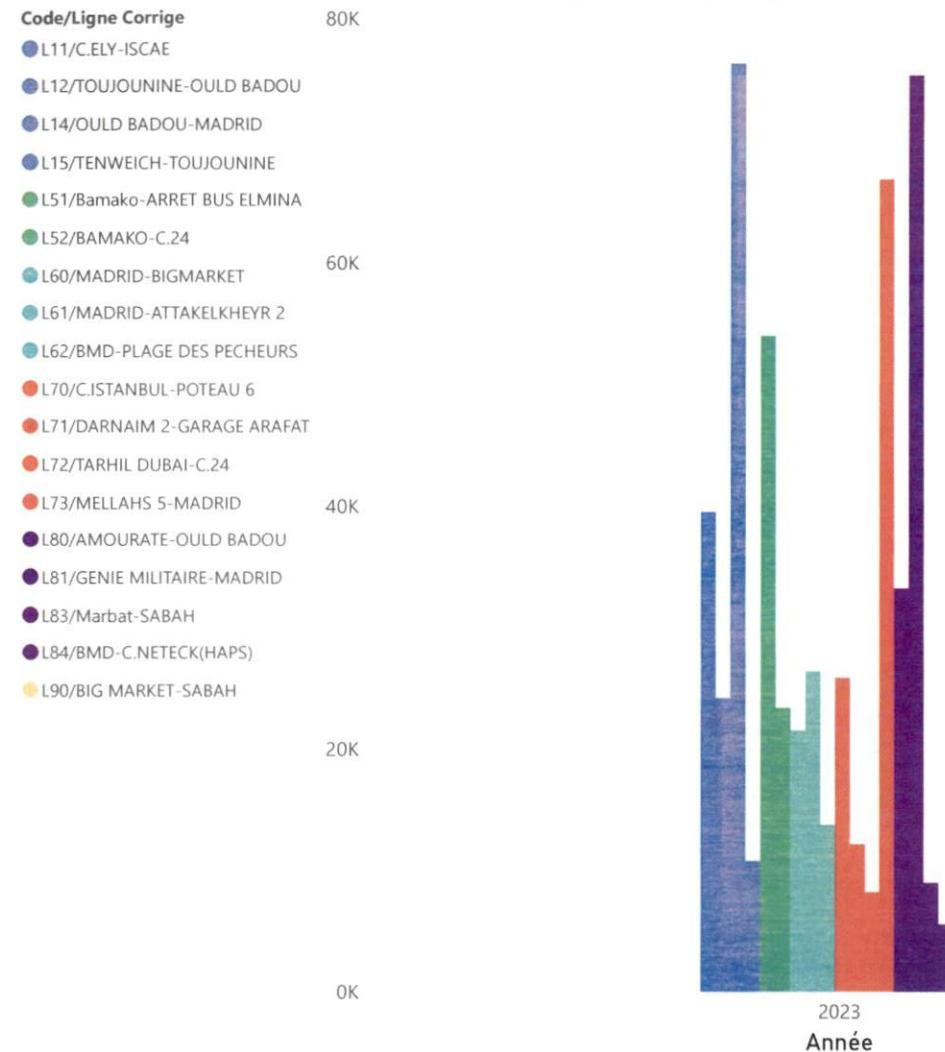


Focus sur la fréquentation des lignes du RUA

Nombre de voyageurs TTV par ligne principale

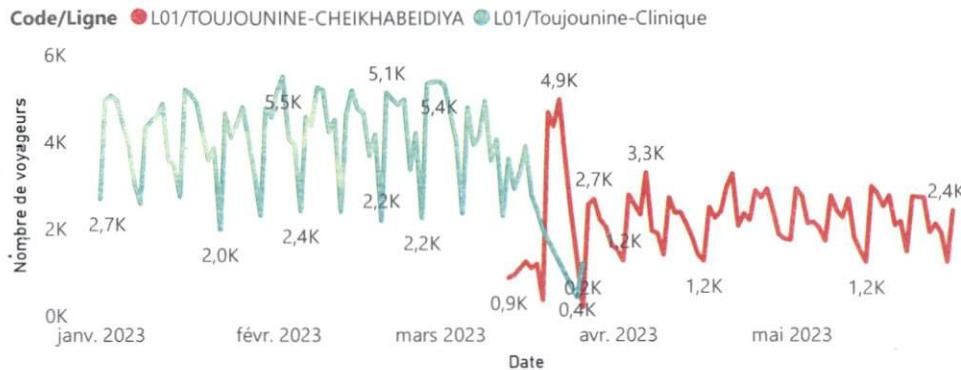


Nombre de voyageurs TTV par ligne secondaire



Focus sur l'introduction des Autobus neufs sur les lignes principales

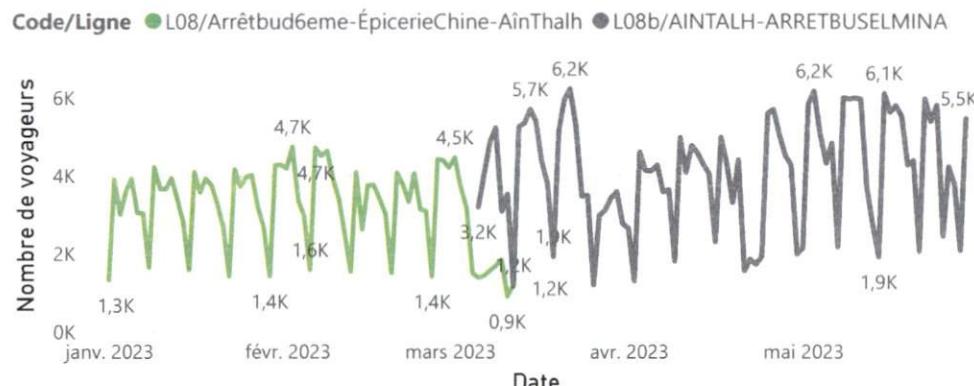
Nombre de voyageurs par Jour L01



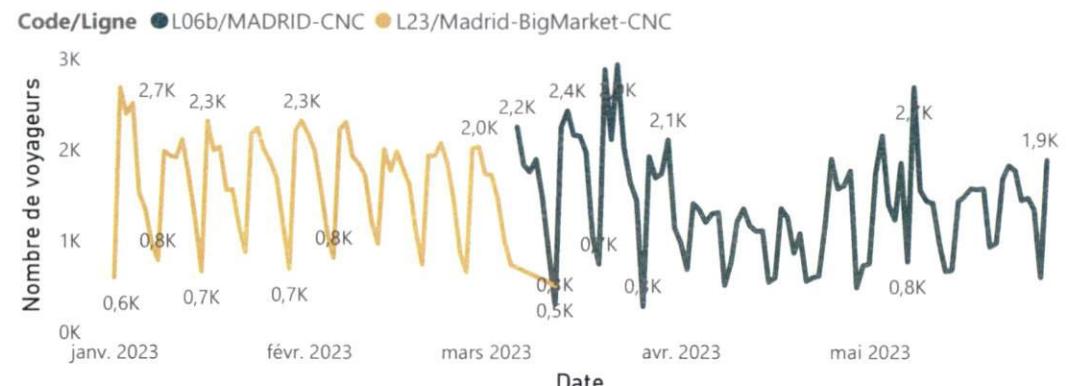
Nombre de voyageurs par Jour L05



Nombre de voyageurs par Jour L08



Nombre de voyageurs par Jour L06b/L23



- Le 06 Mars 2023, une restructuration du réseau urbain des autobus a été effectué pour accompagner l'introduction des bus neufs.

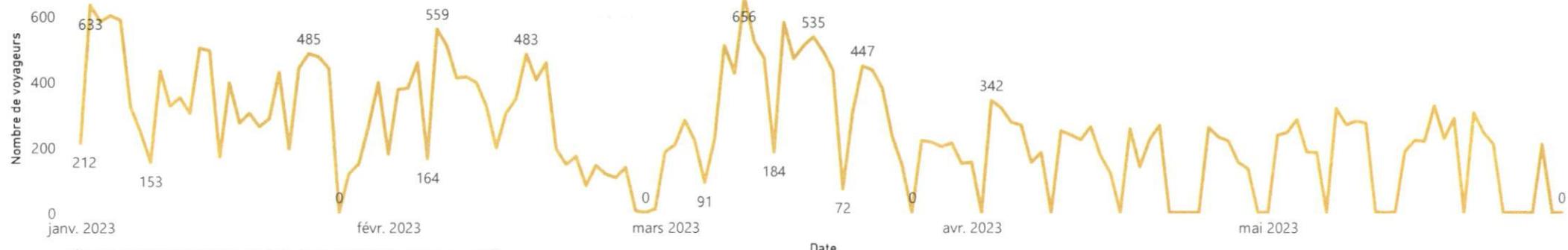
Une hausse significative de la fréquentation a été enregistré sur la ligne L08b et plutôt légère sur les lignes L05 et L06b.

Tant dit que une baisse a été observée sur la ligne L01, en raison de la fermeture de Madrid.



Synthèse service Réseau Urbain de Minibus (RUM)

Nombre de voyageurs par Jour/RUM



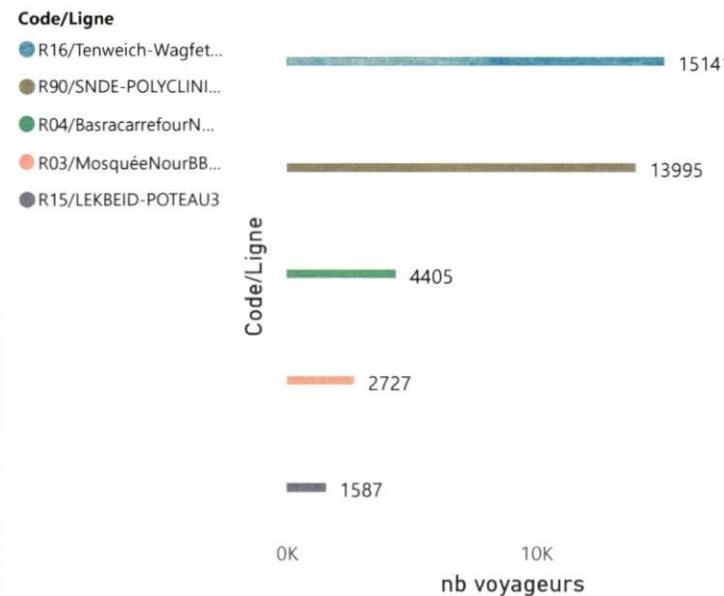
Nombre de voyageurs RUM /objectif PSD 2022



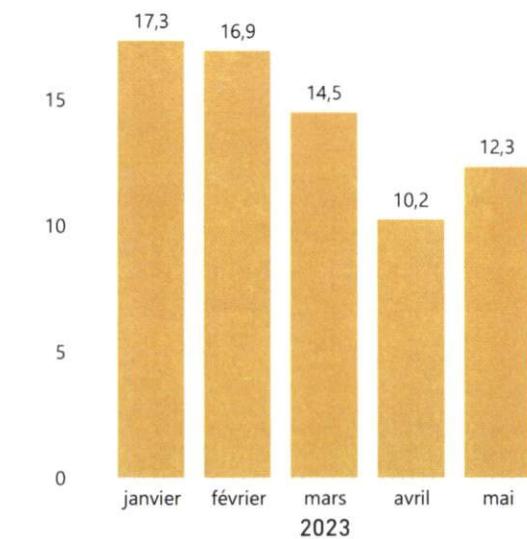
Remarques :

- 10 minibus ont été acquis début 2023 et introduit sur le réseau à partir du 06 mars 2023.
 - Le pic du service correspond à la journée du 09/03/2023 avec 656 passagers transportés.
 - A partir de juillet 2023, 2 nouvelles lignes seront lancées en partenariat avec la Région de Nouakchott.

Nombre de voyageurs par lignes RUM cumul 2023

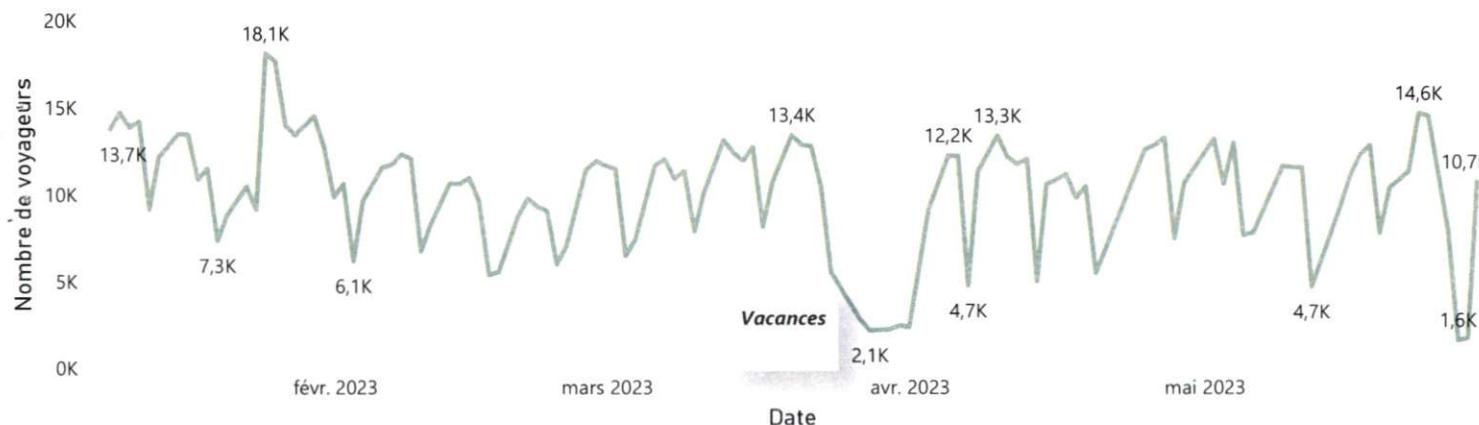


Recettes/KmP RUM



Synthèse du Service sur le Réseau desservant le Complexe Universitaire RCU

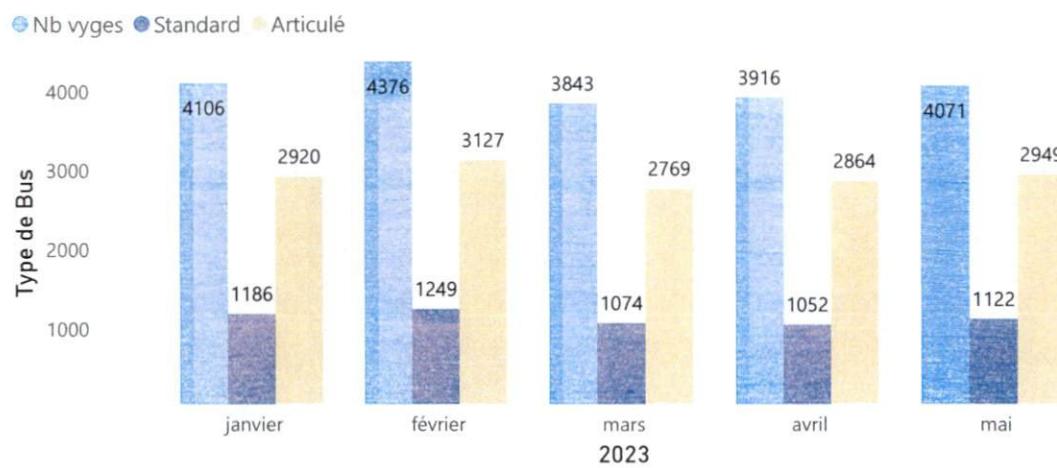
Nombre de voyageurs par jour RCU avec TTV



Nombre de voyageurs TTV RCU /objectif PSD 2022



Repartition des Voyages par type de véhicules/RCU



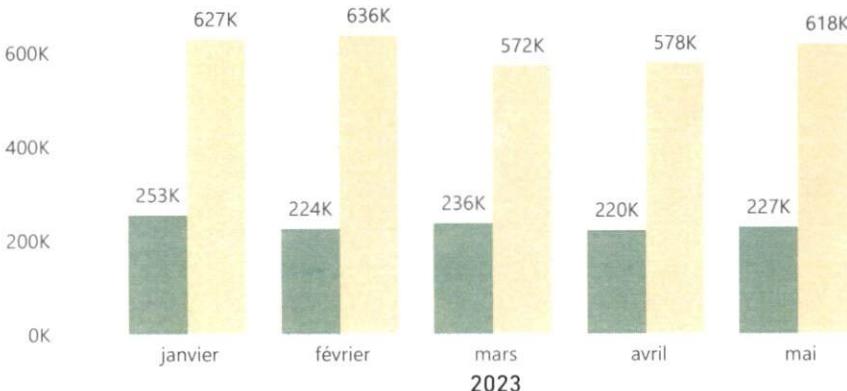
Remarques :

- La fréquentation sur le RCU a stagné par rapport à 2022.
- Le pic du service correspond à la journée du 25 Janvier, avec environ 18.078 voyageurs transportés TTV.
- L'année universitaire 2022-2023 a débuté le lundi 3 octobre 2022.

Synthèse du Service sur le Réseau desservant le Complexe Universitaire RCU (suite)

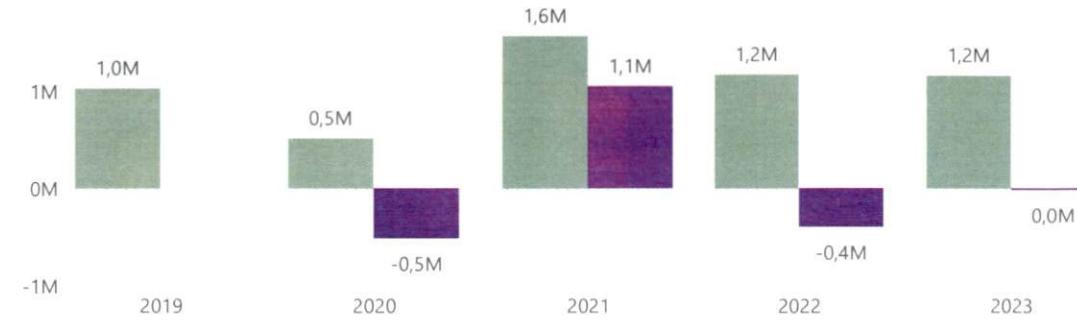
Nombre de voyageurs et capacité offerte

● Nombre de voyageur Université ● Capacité offerte univ

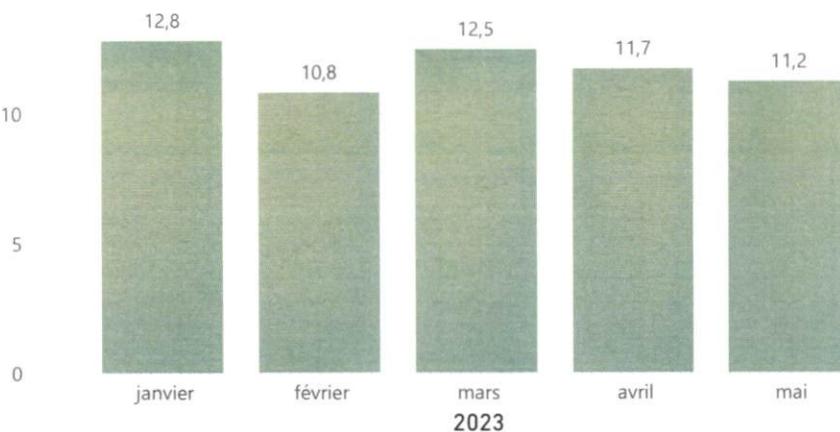


Evolution glissante du nombre de voyageurs TTV RCU/ par année

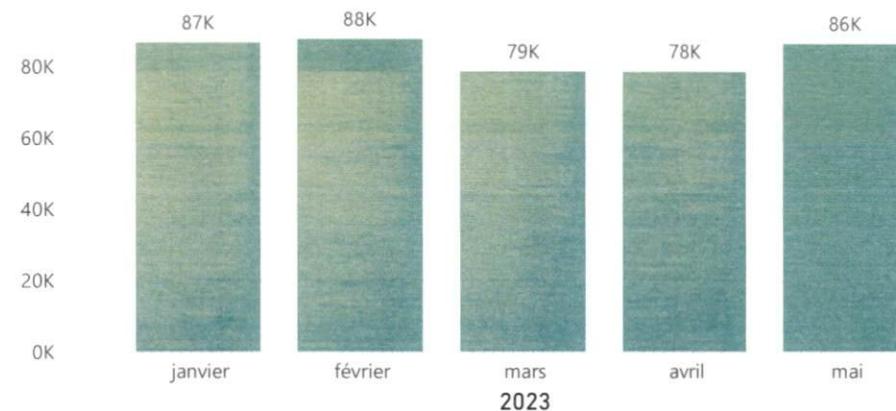
● Nombre de voyageur Université ● différence N-1



Recettes / KmP



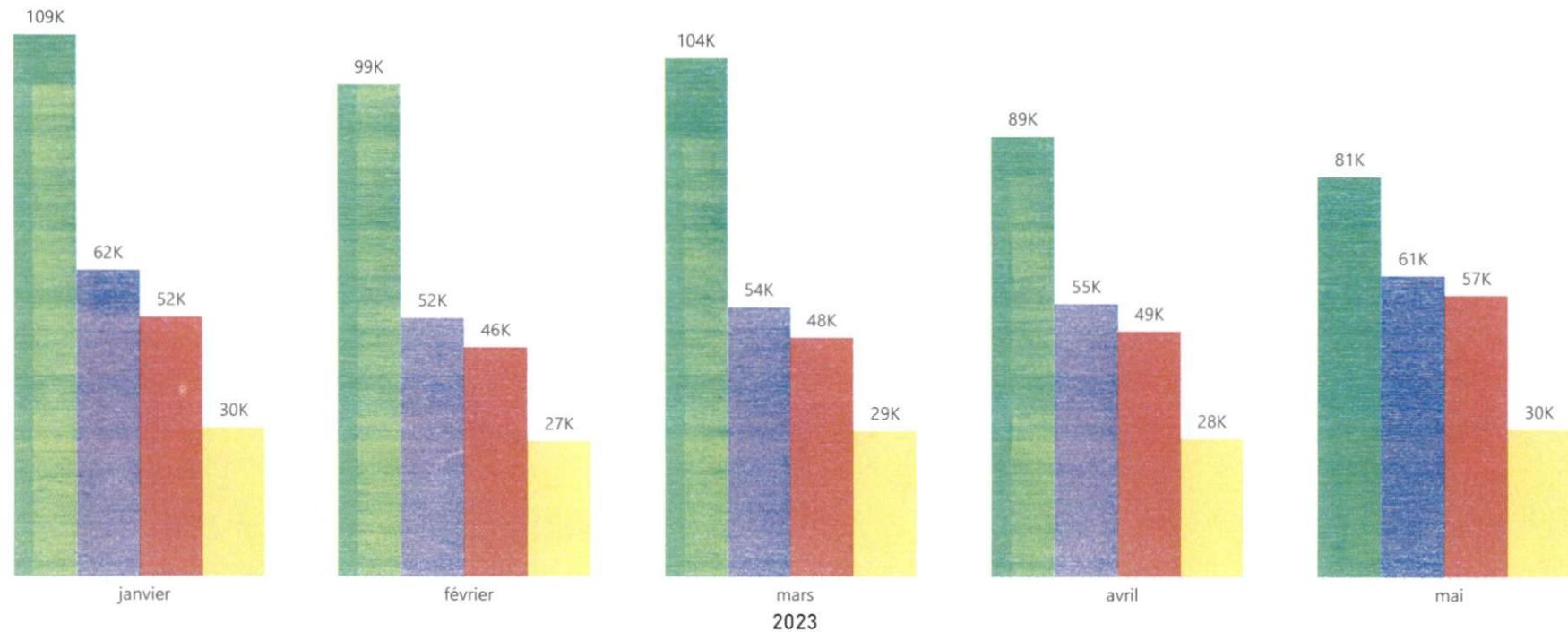
Km parcourus



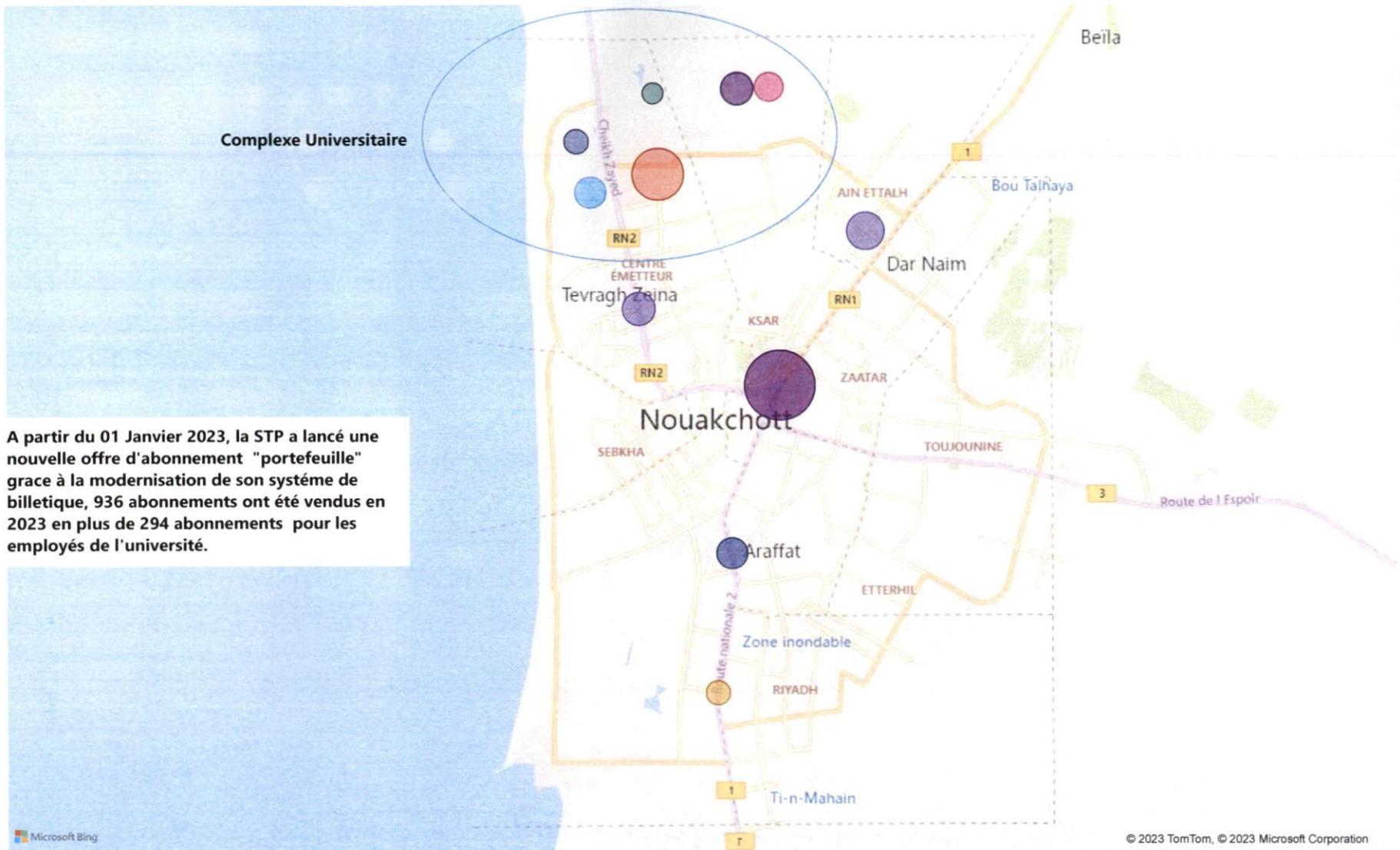
Synthèse du Service sur le Réseau desservant le Complexe Universitaire RCU (suite 2)

Nombre de voyageurs par mois et par axe

● Axe 1 Madrid - Complexe universitaire ● Axe 2 C.24 - Ould badou - Soukouk - Complexe universitaire ● Axe 3 Bamako - 3 poteaux - Complexe universitaire ● Axe 4 Château d'eau - Arrêt bus El Mina - BMD - C...



Recettes au sol réseau universitaire



© 2023 TomTom, © 2023 Microsoft Corporation



EXECUTION DU BUDGET

au 31-05-2023

Synthèse Budget d'exploitation

Charges (en millions Mru)

152,22M

Prévision 2022: 441,41M (-65.52 %)

Resultat net

-34 379 716,94

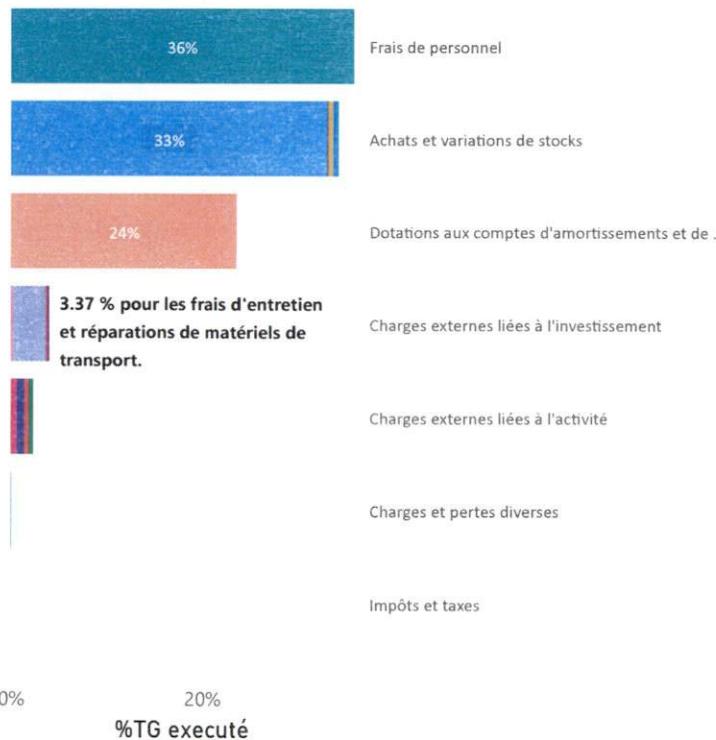
Produits (en millions Mru)

117,84M

Prévision 2022: 404,05M (-70.84 %)

Répartition des charges

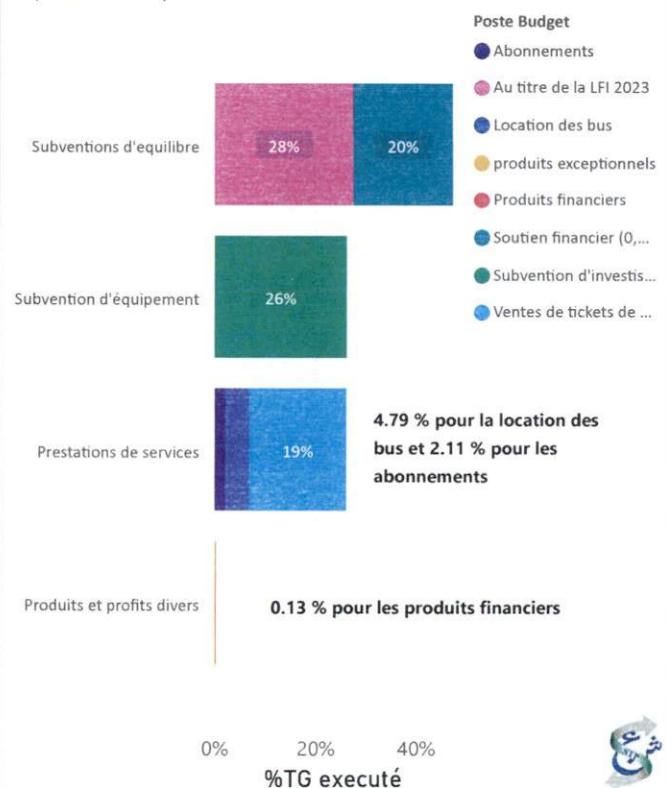
- Poste Budget
- Carburant exploitation
- Dotations aux amortissements
- Electricité et eau
- Entretien batiments, materiel info, bur...
- Entretien et réparations matériels de t...
- Fournitures de bureau
- Frais de bouche pour les employés
- Frais du personnel
- Impôts et taxes
- Imprimés, cartes et tickets
- Jetons de présence
- Locations et charges locatives diverses
- Primes d'assurance
- Publicité et propagande
- Rémunérations intermédiaires et hon...
- Services bancaires
- Telephone, internet, cartes
- Vêtements de travail
- Voyages, déplacements, missions et ré...



Exécution des charges d'exploitation/Budget 2023 (au 31/05/2023) :

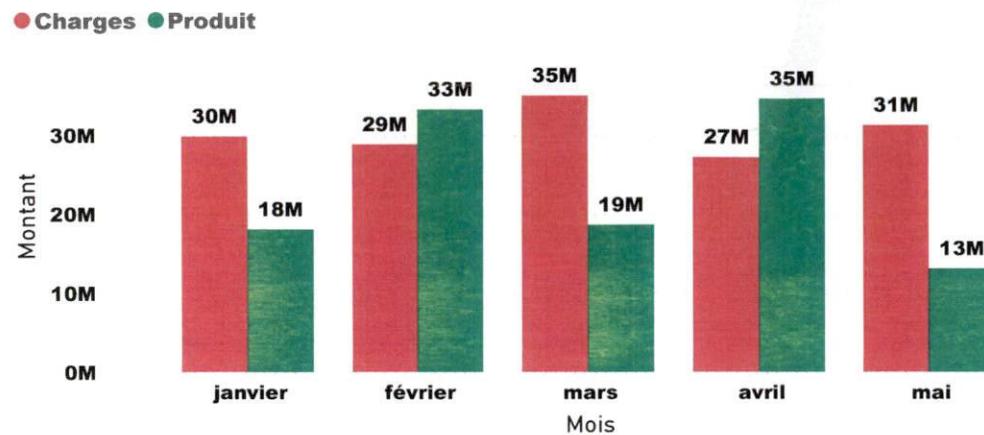
- Les charges d'exploitation s'élèvent, au 31/05/2023, à **152,22 millions MRU**, soit un taux d'exécution de **34,5 %** par rapport aux prévisions de l'année.
- Les produits s'élèvent, au 31/05/2023 à **117,84 millions MRU**, soit un taux d'exécution de **29,2 %** par rapport aux prévisions de l'année.
- Le ratio de financement (produits/charges) est de **0,77**, selon les standards dans le domaine il devrait être **> 1,05**.

Répartition des produits



Charges / Produits éxecutés au 31-05-2023

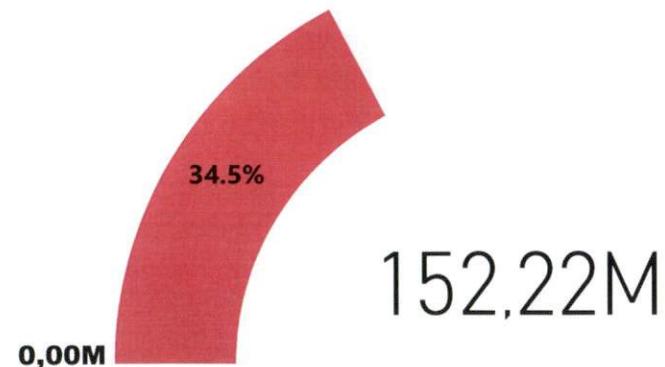
Charges et produits par mois



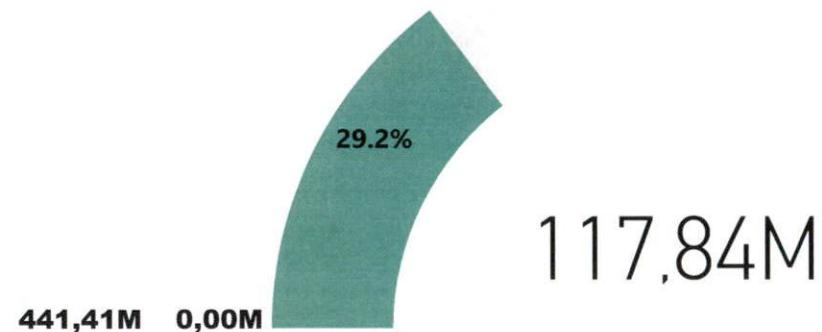
Charges / Produits



Budget charges exécutées par rapport aux prévisions



Budget produits exécutés par rapport aux prévisions



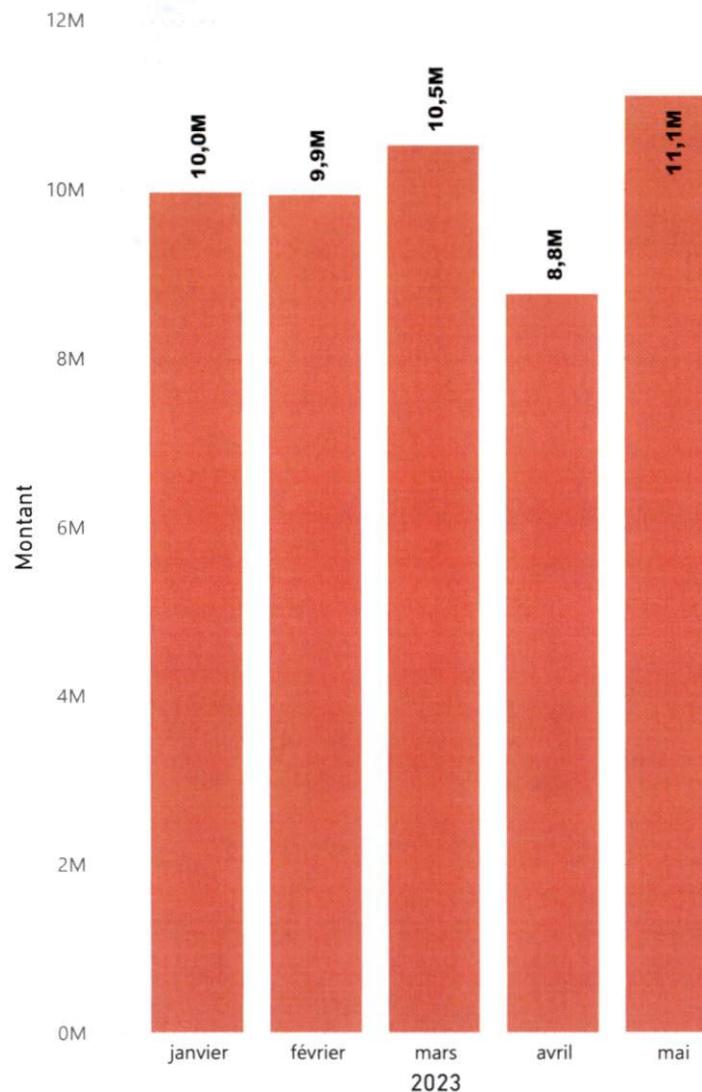
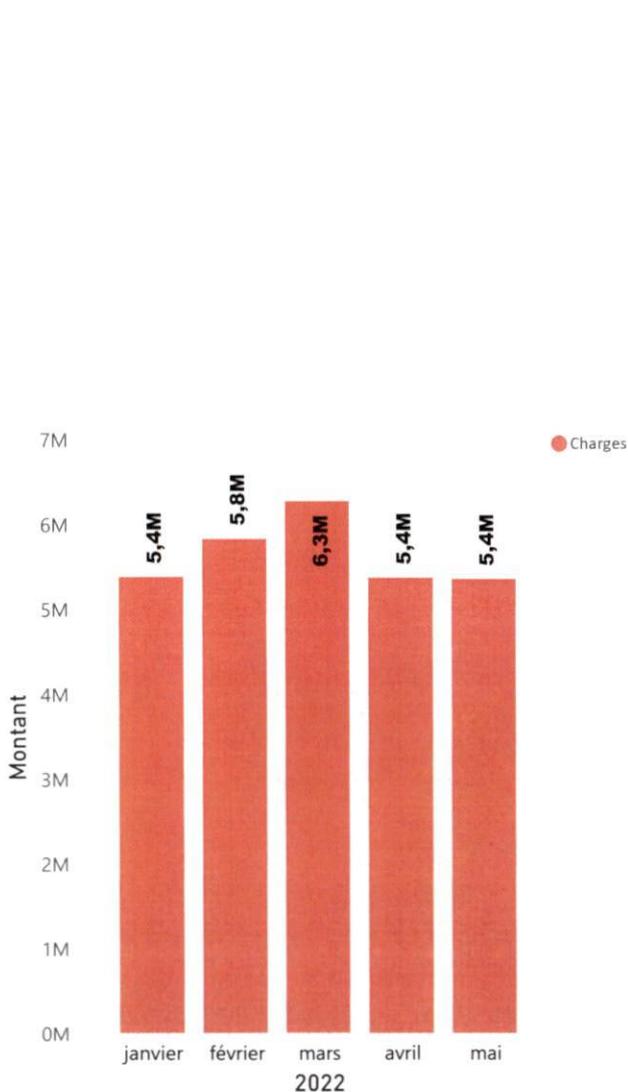
Comparatif du coût par KMP (Charges/TKMP) en MRU

2018	2019	2022
96,31	76,01	68,97
2020	2021	Au 31-05-2023
90,87	57,78	86,57

Le coût du Km produit a connu une forte hausse suite l'augmentation du prix des carburant à partir du 15-07-2022. En 2023, le prix du Km produit comprends le coût de l'amortissement des 50 bus neufs acquis en janvier de la même année .



Focus sur les dépenses en carburants d'exploitation au 31-05-2023



Charges

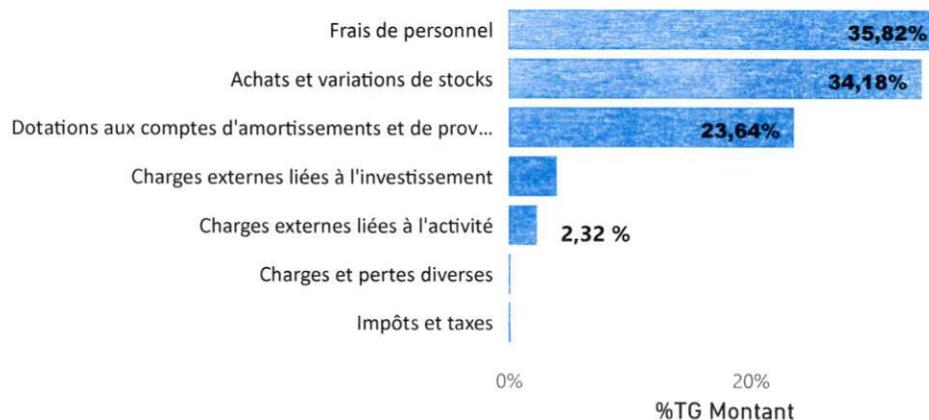
Le 15-07-2022, le prix du carburant a augmenté de 30%. Sur les 5 premiers mois de 2023, les dépenses en carburant ont augmenté de 79% par rapport à la même période de 2022.

Carburant d'exploitation

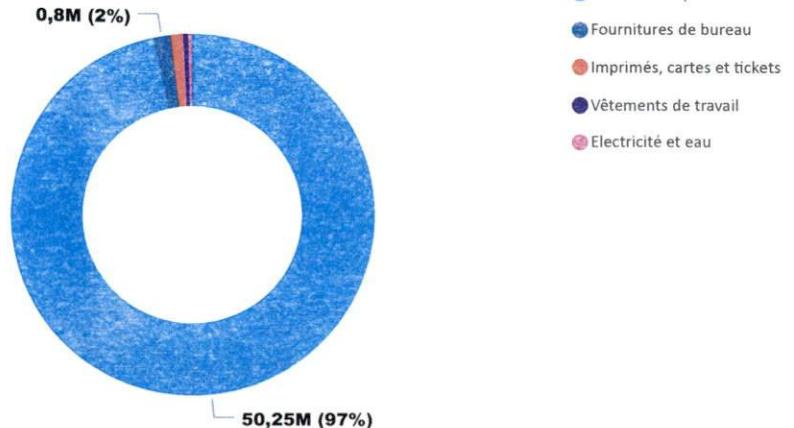


Focus sur les charges exécutées au 31-05-2023

Répartition des charges (% par rapport au total des charges exécutées)



Répartition de la rubrique Achats et variation de stocks



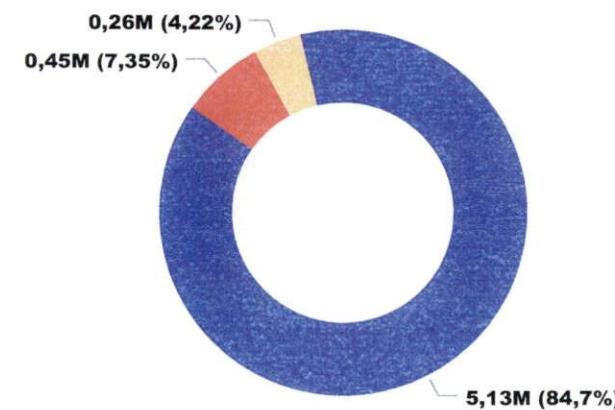
- Les frais du personnel constituent actuellement, **46 % du revenu** contre **44 % en 2022 et 42 % en 2021**.

- Le carburant d'exploitation représente actuellement **42% du revenu** contre **37% en 2022 et 34 % en 2021**.

- Les frais de la réparation et de la maintenance du matériel roulant atteignent actuellement **4 % du revenu** contre **13 % en 2022 et 11% en 2021**. Ces frais ne prennent pas en compte l'entretien et la réparation de la flotte des bus neufs qui est sous garantie (entretien et réparation à la charge du fabricant) jusqu'au 01/01/2025.

Répartition de la rubrique Charges externes liées à l'investissement

Entretien et réparations matériels de transport Entretien batiments, materiel info, bureau, f... Primes d'assurance Locations et charges locatives div...



Le budget d'investissement de la STP, a été exécuté au 31/05/2023 à un taux de 0.4 %, soit environ 2 millions MRU. Cette enveloppe a permis de financer :

- Une partie de l'étude d'aménagement d'un centre bus à l'ancien aéroport.
- Des travaux au niveau du dépôt Moughawama et des travaux de réhabilitation au sein des dépôts de Arafat et Medina 3 (0,8 millions MRU).
- L'achat de matériel de bureaux et informatique (0.88 millions MRU)

Pour rappel le budget alloué aux investissements, pour l'année 2023 est de 435.3 millions MRU. Il est détaillé comme suit :

- Frais d'études : 24 000 000 MRU, dont 20 000 000 qui devrait être pris en charge par la Région de Nouakchott

- Aménagements, agencements, installations et constructions : 103 200 000 MRU dont 100 700 000 pris en charge par le MET

Ils concernent la construction, la réhabilitation et l'aménagement des locaux au garage administratif et les locaux de Medina 3 et l'aménagement du dépôt Al-Moughawama, d'un deuxième hangar, la construction d'un centre bus et un siège pour la STP au niveau de l'ancienne aéropot et l'aménagement des arrêts du réseau Hors BHNS.

- Equipement d'ateliers et de sécurité : 7 000 000 MRU

Ils concernent la poursuite du projet de mise en place des ateliers de maintenance respectant les normes d'Hygiène, de Sécurité et de préservation de l'Environnement (HSE), dans l'objectif de mettre en place un service de maintenance et de réparation durable.

- Matériel de transport : 293 832 180 MRU dont 240 000 000 pris en charge par le MET

C'est les frais d'acquisition de : 50 bus neufs de capacité 100 places pour renouveler le parc urbain de la Société , 2 camion tracteur pour le remorquage des bus 2 fourchettes pour le déplacement des objets lourds au sein des dépôts, 3 véhicules utilitaires de service pour les équipes de contrôle mobile et les brigades de dépannage, 2 voiture de fonction pour le DG et DGA et la première tranche des 62 bus BHNS.

- Logiciels et aménagements informatiques : 5 000 000 MRU

C'est pour le financement des modules supplémentaire du SII et l'actualisation des modules déjà développés. Il s'agit de poursuivre le partenariat avec EL-LISE et la mise en place d'un système de digitalisation de la billetterie de la STP avec SELAMPAY :

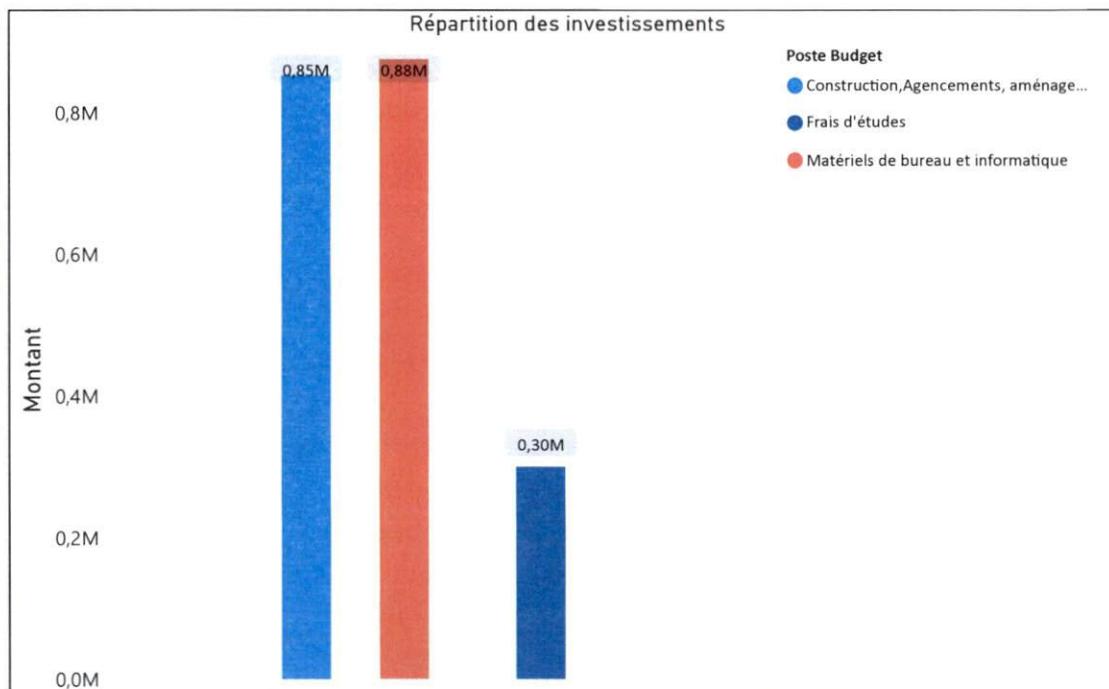
L'acquisition d'un SAE à l'exploitation

Investissements

**Budget investissements
exécutés par rapport aux
prévisions Part STP**

**Budget investissements
exécutés par rapport aux
prévisions**

2.7%
2.03M
0,00M **74,83M** **0M** **0.0%**
341M



Annexes :

- Annexe 1 : Rubriques et type d'operations
- Annexe 2 : Charges
- Annexe 3 : Produits
- Annexe 4 : Investissements

Rubriques Charges	
Poste Budget	Type operations
Ameublement	Frais de personnel
Autres charges et pertes exceptionnelles	Charges et pertes diverses
Avantages en nature	Frais de personnel
Carburant exploitation	Achats et variations de stocks
Charges diverses	Charges externes liées à l'activité
Cotisations CNSS + CNAM	Frais de personnel
Documentation générale et technique	Charges externes liées à l'investissement
Dotations aux amortissements	Dotations aux comptes d'amortissements et de provisions
Electricité et eau	Achats et variations de stocks
Entretien batiments, materiel info, bureau, froid et éléctricité	Charges externes liées à l'investissement
Entretien et réparations matériels de transport	Charges externes liées à l'investissement
Etudes et Recherches	Charges externes liées à l'investissement
Formation	Charges externes liées à l'activité
Fournitures de bureau	Achats et variations de stocks
Frais de bouche pour les employés	Charges externes liées à l'activité
Frais de colloques, séminaires et conférences	Charges externes liées à l'investissement
Frais du personnel	Frais de personnel
Impôts et taxes	Impôts et taxes
Imprimés, cartes et tickets	Achats et variations de stocks
Jetons de présence	Charges et pertes diverses
Locations et charges locatives diverses	Charges externes liées à l'investissement
Primes d'assurance	Charges externes liées à l'investissement
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques et charges
Publicité et propagande	Charges externes liées à l'activité
Rémunérations intermédiaires et honoraires	Charges externes liées à l'activité
Services bancaires	Charges externes liées à l'activité
Telephone, inetrnet, cartes	Charges externes liées à l'activité
Vêtements de travail	Achats et variations de stocks
Voyages, déplacements, missions et réceptions	Charges externes liées à l'activité

Rubriques Produits	
Abonnements Poste Budget	Prestations de services Type operations
Au titre de la LFI 2023 Poste Budget	Subventions d'équilibre Type operations
Location des bus Poste Budget	Prestations de services Type operations
produits exceptionnels Poste Budget	Produits et profits divers Type operations
Produits financiers Poste Budget	Produits et profits divers Type operations
Produits publicité Poste Budget	Prestations de services Type operations
Soutien financier (0,1 Mrd /L) Poste Budget	Subventions d'équilibre Type operations
Subvention d'investissement Poste Budget	Subvention d'équipement Type operations
Ventes de tickets de trajet Poste Budget	Prestations de services Type operations

Rubriques Investissements

Construction,Agencements, aménagem... Poste Budget	Acquisitions immobilisations Type operations
Equipements d'atelier et de sécurité Poste Budget	Acquisitions immobilisations Type operations
Frais d'études Poste Budget	Frais et valeurs incorporels immobilisés Type operations
logiciels et aménagements informatiques Poste Budget	Acquisitions immobilisations Type operations
Matériel de transport Poste Budget	Acquisitions immobilisations Type operations
Matériel et mobilier de bureau Poste Budget	Acquisitions immobilisations Type operations
Matériels de bureau et informatique Poste Budget	Acquisitions immobilisations Type operations

Annexe 2 : Charges

Poste Budget	janvier	février	mars	avril	mai	Total
Carburant exploitation	9 957 733,00	9 926 640,00	10 510 560,00	8 758 800,00	11 094 480,00	50 248 213,00
Dotations aux amortissements	7 196 260,63	7 196 260,63	7 196 260,63	7 196 260,63	7 196 260,63	35 981 303,16
Electricité et eau	138 376,70	3 500,00	3 000,00	21 752,20	18 000,00	184 628,90
Entretien batiments, materiel info, bureau, froid et électricité	131 825,00	56 000,00	172 300,00	37 500,00	47 500,00	445 125,00
Entretien et réparations matériels de transport	2 263 920,00	692 890,00	986 390,00	923 240,00	259 900,00	5 126 340,00
Fournitures de bureau	33 500,00	20 600,00	16 483,23	728 670,00		799 253,23
Frais de bouche pour les employés				9 509,00		9 509,00
Frais du personnel	9 337 864,00	8 743 230,00	15 180 699,00	8 977 154,00	12 285 539,00	54 524 486,00
Impôts et taxes	11 250,00	12 100,00	600,00			23 950,00
Imprimés, cartes et tickets	290 000,00		290 000,00			580 000,00
Jetons de présence	69 200,00	0,00				69 200,00
Locations et charges locatives diverses	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	225 000,00
Primes d'assurance	75 500,00	106 200,00		61 000,00	13 000,00	255 700,00
Publicité et propagande		974 500,00				974 500,00
Rémunérations intermédiaires et honoraires	71 111,50	441 360,00	193 495,00	302 558,00	154 795,00	1 163 319,50
Services bancaires	8 157,44	3 758,40	2 018,40	12 971,49	4 602,40	31 508,13
Telephone, internet, cartes	122 581,17	116 325,00	123 114,33	123 000,00	123 000,00	608 020,50
Vêtements de travail		224 000,00				224 000,00
Voyages, déplacements, missions et réceptions	74 279,00	297 052,00	268 328,00	60 530,00	45 500,00	745 689,00
Total	29 826 558,44	28 859 416,03	34 988 248,59	27 257 945,32	31 287 577,03	152 219 745,42

Annexe 3 : Produits

Poste Budget	janvier	février	mars	avril	mai	Total
Abonnements	167 000,00	21 150,00	17 900,00	2 285 830,00		2 491 880,00
Au titre de la LFI 2023		16 250 000,00		16 250 000,00		32 500 000,00
Location des bus	95 000,00	399 000,00	859 875,00	1 776 275,00	2 517 100,00	5 647 250,00
produits exceptionnels	13 000,00	39 520,00	13 000,00	13 000,00	78 000,00	156 520,00
Produits financiers			190 000,00			190 000,00
Soutien financier (0,1 Mru /L.)	6 578 809,30	5 771 297,40	6 528 080,90	4 391 775,70		23 269 963,30
Subvention d'investissement	6 191 702,44	6 191 702,44	6 191 702,44	6 191 702,44	6 191 702,44	30 958 512,18
Ventes de tickets de trajet	5 058 110,00	4 601 190,00	4 876 480,00	3 788 513,00	4 301 610,00	22 625 903,00
Total	18 103 621,74	33 273 859,84	18 677 038,34	34 697 096,14	13 088 412,44	117 840 028,48

Annexe 4 : Investissements

Poste Budget	2023	Total
Construction,Agencements, aménagements et installations	852 488,00	852 488,00
Frais d'études	300 000,00	300 000,00
Matériels de bureau et informatique	875 231,00	875 231,00
Total	2 027 719,00	2 027 719,00