

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur – Fraternité – Justice

**Ministère de l'Emploi, de la Formation Professionnelle
Et des Technologies, de l'Information et de la Communication**



**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
MAURIPOST**

RAPPORTS GENERAL ET SPECIAL DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES

**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2014

Monsieur le Ministre des Finances,

Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Ministre des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de MAURIPOST, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction Générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

A l'issue de nos vérifications, nous avons constaté ce qui suit :

Le compte d'attente à régulariser affiche un montant de 356 392 899 UM résultant de l'assainissement des comptes CCP qui représente des écarts entre le solde comptable et le solde informatique existant depuis l'OPT.

Sous réserve du point ci-dessus 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 de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II- Vérifications et informations spécifiques

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

1) Atteinte à la convention de continuité d'exploitation :

La situation présentée par les comptes de Mauripost porte de grandes incertitudes quant à la convention de continuité d'exploitation :

Situation nette déficitaire (**243 986 040,11 UM**), Les pertes cumulées depuis la création de l'entreprise jusqu'au 31/12/2014 se chiffrent à **743 986 040,11 UM** soit près de **1,49** fois le capital de votre société, bien que des bénéfices soient réalisés à partir de 2011 :

ANNEES	BENEFICES
2011	29 284 588,46
2012	39 187 648,12
2013	46 781 611,87
2014	53 676 807,55

- ✓ La Mauripost est un établissement financier conformément à l'article n°2 du code bancaire. Conformément à ce code la situation financière d'un établissement financier ne doit pas être inférieure à 500 000 000 UM.

Nous signalons a cet égard qu'en cas de persistance de cette situation et face a ces incertitudes quant à la continuité d'exploitation, les états financiers de la société doivent être traités sur la base de sa valeur liquidative.

Il est à signaler que les terrains appartenant à la Mauripost figurent au bilan pour un montant de 25 475 148 UM, leur valeur actuelle est beaucoup plus importante et peut constituer un écart de réévaluation renforçant la situation nette..

2) Immobilisations corporelles

L'inventaire comptable au 31 décembre 2014 est conforme au fichier comptable.

La MAURIPOST ne dispose pas de justifications pour une partie des terrains figurant à l'actif de son bilan. En 2005 le Ministère des finances a attribué un terrain en faveur de l'autorité de régulation et en 2007 il a attribué un autre terrain non valorisé en faveur du Ministère de la justice, des démarches doivent être faites en vue de régulariser cette situation.

3) Emprunt Etat

Dans le cadre de sa participation au capital investissent d'IMT-GIE, la Mauripost a reçu des avances sur l'emprunt Etat pour 2 483 062 019,71 UM.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nouakchott, le 2 Mars 2015

Les Commissaires aux comptes

Sid' Ahmedould Habott



Cheikh Mohamed Elhafedhould Toulba



BILAN		ACTIF		
LIBELLES	BRUT	AMORTIS. & PROVISIONS	NET 31/12/2014	NET 31/12/2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Valeurs incorporelles immobilisées	71 267 983,21	55 023 517,38	16 244 465,83	18 684 996,15
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain	25 475 148,00	-	25 475 148,00	25 475 148,00
Constructions	1 121 283 123,42	538 828 750,75	582 454 372,67	599 134 481,71
Matériel d'exploitation	62 242 336,45	49 660 384,96	12 581 951,49	8 641 524,52
Matériel de transport	123 636 457,19	98 000 637,54	25 635 819,65	21 266 528,23
Mobilier, Matériel de bureau & info.	200 401 878,57	123 610 842,00	76 791 036,57	76 257 064,27
Autres Immobilisations corporelles	116 784 633,22	98 640 183,59	18 144 449,63	17 505 206,12
Immobilisations en cours	115 303 029,00		115 303 029,00	115 303 029,00
TOTAL	1 836 394 589,06	963 764 316,22	872 630 272,84	882 267 978,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêt à long et moyen terme	79 610 277,00		79 610 277,00	73 133 591,00
Participations	2 554 883 310,88		2 554 883 310,88	2 554 883 310,88
TOTAL	2 634 493 587,88	-	2 634 493 587,88	2 628 016 901,88
VALEURS D'EXPLOITATION				
Timbres et fournitures consommables	5 918 378,28		5 918 378,28	7 576 478,28
TOTAL	5 918 378,28	-	5 918 378,28	7 576 478,28
VALEURS REALI. & DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	0,00		0,00	15 338 230,00
Clients et comptes rattachés	55 993 037,36		55 993 037,36	37 690 670,26
Correspondants étrangers	249 249 565,72		249 249 565,72	229 164 620,26
Personnel et compte rattachés	445 188 020,36	370 507 726,17	74 680 294,19	31 862 153,51
Etat et collectivité Publique	39 470 826,00		39 470 826,00	15 000 000,00
Débiteurs divers	151 965 668,23		151 965 668,23	144 603 983,73
ASD Islamique	1 771 707 453,76		1 771 707 453,76	1 890 295 675,30
ASD Classique	23 823 768,69		23 823 768,69	23 823 768,69
Comptes CCP débiteurs	1 112 567 654,06		1 112 567 654,06	-
Mandats et virements postaux	52 281 699,59		52 281 699,59	55 172 647,68
Banques et institutions financières	351 286 881,55		351 286 881,55	280 722 129,18
Trésor	1 362 440,95		1 362 440,95	27 755 904,95
Caisses	1 012 906 450,53		1 012 906 450,53	902 139 373,30
Virements de fonds	5 403 531,84		5 403 531,84	2 459 183,55
TOTAL	5 273 206 998,64	370 507 726,17	4 902 699 272,47	3 656 028 340,41
COMPTE DE REGUL.° & D'ATTENTE				
Charges constatées d'avance	2 215 499,70		2 215 499,70	1 050 000,00
Compte d'attente à régulariser	153 137 239,38		153 137 239,38	-
TOTAL	155 352 739,08	-	155 352 739,08	1 050 000,00
TOTAL GENERAL			8 571 094 250,55	7 174 939 698,57

BILAN		PASSIF	
LIBELLES	TOTAUX	NET 31/12/2014	NET 31/12/2013
CAPITAL	500 000 000,00	500 000 000,00	500 000 000,00
capital social	500 000 000,00	500 000 000,00	500 000 000,00
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION	- 743 986 040,11	- 743 986 040,11	- 796 762 847,66
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	53 676 807,55	53 676 807,55	46 781 611,87
Résultats nets des exercices antérieurs (pertes)	- 797 662 847,66	- 797 662 847,66	- 843 544 459,53
TOTAL SITUATION NETTE	- 243 986 040,11	- 243 986 040,11	- 296 762 847,66
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT			
Subvention Equipement reçue	267 741 332,49	267 741 332,49	289 710 415,49
TOTAL	267 741 332,49	267 741 332,49	289 710 415,49
DETTES A LONG ET MOYEN TERME			
Dépôts et cautionnements reçus	13 221 179,00	13 221 179,00	13 221 179,00
Emprunt et dettes assimilées	2 483 062 019,71	2 483 062 019,71	2 483 062 019,71
TOTAL	2 496 283 198,71	2 496 283 198,71	2 496 283 198,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques et charges	-	-	-
TOTAL	-	-	-
DETTES A COURT TERME:			
Fournisseurs et comptes rattachés	108 968 793,40	108 968 793,40	116 684 338,47
Correspondants étrangers	177 677 691,23	177 677 691,23	187 187 928,15
Personnel et comptes rattachés	1 529 888,00	1 529 888,00	
Etat et autres collectivités publiques	63 412 747,38	63 412 747,38	84 735 864,62
Caisse nationale de sécurité sociale et organismes sociaux	5 129 763,00	5 129 763,00	5 561 119,00
Caisse nationale d'épargne	2 001 150 281,60	2 001 150 281,60	1 797 091 637,07
Avoirs titulaires CCP	2 731 855 774,18	2 731 855 774,18	1 798 523 211,44
Créditeurs divers	38 180 349,99	38 180 349,99	36 879 714,99
Mandats et virements postaux	164 563 971,00	164 563 971,00	166 916 990,51
Concours bancaires		-	30 542 313,41
Virements de fonds	3 093 270,23	3 093 270,23	62 485 483,78
TOTAL	5 295 562 530,01	5 295 562 530,01	4 286 608 601,44
COMPTE DE REGULARISAT° ET D'ATTENTE			
Produits constatés d'avance			-
Différence de conversion		-	-
Compte d'attente à régulariser	755 493 229,45	755 493 229,45	399 100 330,55
TOTAL	755 493 229,45	755 493 229,45	399 100 330,55
TOTAL GENERAL		8 571 094 250,55	7 174 939 698,53

TABLEAU DE RESULTATS

DEBIT

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOI.	31/12/2014	31/12/2013
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & HORS EXPLOITAT°				
Achats de matières consommables	49 598 338,56		49 598 338,56	40 073 961,85
Achats d'approvisionnements non stockés	34 917 301,00		34 917 301,00	36 579 770,90
Emballages	6 184 500,00		6 184 500,00	9 753 840,00
Variation du stock matières et approvisionnements	1 658 100,00		1 658 100,00	4 056 920,00
Achats de sous traitance	5 880 237,00		5 880 237,00	6 022 157,85
Charges externes liées à l'investissement	55 585 436,55		55 585 436,55	46 387 247,80
Charges externes liées à l'activité	199 864 714,68		199 864 714,68	179 064 470,56
Sous total: consommations intermédiaires	353 688 627,79		353 688 627,79	321 938 368,96
Charges et pertes diverses	14 547 734,00	21 858 553,16	36 406 287,16	691 864 799,85
Frais du personnel	408 481 416,00		408 481 416,00	372 730 953,00
Impôt et taxes	4 948 956,00		4 948 956,00	6 023 093,23
Charges financières	59 576 490,89		59 576 490,89	63 514 865,87
Dotations aux amortissements. et aux provisions	99 876 768,16		99 876 768,16	287 655 783,40
Solde Créiteur : Bénéfice	100 251 088,15		100 251 088,15	84 125 892,34
	1 041 371 080,99	21 858 553,16	1 063 229 634,15	1 827 853 756,65
DETERMINAT° DES RESULTATS SUR CESSION ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
Valeur des éléments cédés			37 705 574,00	-
Plus value de cession			402 500,00	-
			38 108 074,00	-
		Totaux	-	-
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
Résultat d'exploitation (Solde débiteur)			-	-
Résultat hors exploitation (Solde débiteur)			21 404 298,60	13 722 986,47
Solde Créiteur : Bénéfice avant impôt			79 249 289,55	70 402 905,87
		Totaux	100 653 588,15	84 125 892,34
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
IMPOT SUR LE RESULTAT (IMF)			25 572 482,00	23 621 294,00
Perte avant impôt			-	-
Solde Créiteur : Résultat Net de la Période: Bénéfice			53 676 807,55	46 781 611,87
		Totaux	79 249 289,55	70 402 905,87

TABLEAU DES RESULTATS

CREDIT

PRODUITS	EXPLOITATION	H.EXPLOIT.	31/12/2014	31/12/2013
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT°				
Produits des services postaux	122 514 637,27	-	122 514 637,27	151 029 277,91
Produits et services financiers postaux	361 743 885,05		361 743 885,05	316 693 478,43
Produits du courrier express	41 490 724,00	-	41 490 724,00	33 402 675,06
TOTAUX	525 749 246,32	-	525 749 246,32	501 125 431,40
Autres produits	112 710 995,30	454 254,56	113 165 249,86	57 134 168,30
Quote part subvention	21 969 083,00		21 969 083,00	31 219 064,83
Subvention d'exploitation	362 898 316,00		362 898 316,00	362 898 316,00
Produits financiers	18 043 440,37		18 043 440,37	6 677 420,76
Reprise sur amortissement et provision			-	855 076 368,89
Solde débiteur : perte		21 404 298,60	21 404 298,60	13 722 986,47
Totaux	1 041 371 080,99	21 858 553,16	1 063 229 634,15	1 827 853 756,65
DETERMINAT° DES RESULTATS / CESSIION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
Produits de cession			402 500,00	
Amortissement des Eléments Cédés			37 705 574,00	
Totaux			38 108 074,00	
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
Résultat d'exploitation (Solde créditeur)			100 251 088,15	84 125 892,34
Résultat hors d'exploitation (Solde créditeur)			-	-
Plus value de cession			402 500,00	
Solde débiteur : Perte avant impôt				
Totaux			100 653 588,15	84 125 892,34
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
Bénéfice Avant Impôt			79 249 289,55	70 402 905,87
Solde Débiteur : Résultat net de la période (Perte)				
Totaux			79 249 289,55	70 402 905,87

**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2014

Monsieur le Ministre des Finances,

Messieurs les Actionnaires,

Selon les dispositions de l'article 439 de la loi N° 2000-05 du 15 Mars 2000 portant code de commerce, «Toute convention intervenant entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'administration.

Il en est de même des conventions auxquelles un administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée.

Sont également soumises à autorisation préalable du conseil d'administration, les conventions intervenant entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise».

L'article 441 de ladite loi stipule : «Le président du conseil d'administration avise le ou les commissaires aux comptes de toutes les conventions autorisées en vertu de l'article 439 dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion et soumet celle-ci à l'approbation de la prochaine assemblée générale ordinaire.

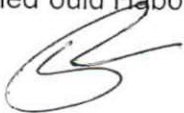
Le ou les commissaires aux comptes présentent, sur ces conventions, un rapport spécial à l'assemblée qui statue sur ce rapport».

Dans ce cadre, aucune convention conclue durant l'exercice ne nous a été signalée.

Fait à Nouakchott, le 2 Mars 2015

Les Commissaires aux comptes

Sid' Ahmed ould Habott



Cheikh Mohamed Elhafedh ould Toulba



SOMMAIRE

		<u>PAGE</u>
NOTE 1	OBJET DE LA SOCIETE	11
NOTE 2	PRINCIPES COMPTABLES	11
NOTE 3	SITUATION NETTE	11-12
NOTE 4	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	12
NOTE 5	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	13
NOTE 6	EMPRUNTS A LONG ET MOYEN TERME	14
NOTE 7	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14
NOTE 8	DETTES A COURT TERME ET CAR PASSIF	15-28
NOTE 9	FRAIS ET VALEURS IMMOBILISES	28-36
NOTE 10	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	36-38
NOTE 11	VALEURS D'EXPLOITATION	38
NOTE 12	VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES	38- 46
NOTE 13	COMPTES DE RESULTATS-CONTENTIEUX ET DETOURNEMENTS	47- 52

NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE 2014

NOTE 1: OBJET DE LA SOCIETE

Le décret n° 99-157 du 30 décembre 1999 portant scission de l'OPT en deux Sociétés Nationales précise en son article 4 ce qui suit : (La Société Mauritanienne des Postes a pour objet l'exploitation du service public des postes. Elle est habilitée à exercer, conformément à la réglementation en vigueur toutes autres activités qui se rattachent directement ou indirectement à son objet).

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 leur acquisition et les dettes dès leur naissance indépendamment de leur date 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;
- Les subventions d'équipement sont rapportées aux produits suivant le même rythme que les amortissements des immobilisations financées par ces mêmes subventions ; une quote-part de ces subventions est donc virée chaque année au résultat de l'exercice comme pour la dotation aux amortissements des immobilisations.
- 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 :

- frais immobilisés	20 %
- Constructions	4 %
- Matériel d'exploitation	7 %
- Matériel de transport	25 %
- Matériel de bureau	10 %
- Matériel informatique	10 %
- Autres immobilisations corporelles	10 %.

NOTE 3 SITUATION NETTE**3.1 Description de la rubrique**

☐ Capital social	500 000 000,00
☐ Résultats des exercices antérieurs	(797 662 847,66)
☐ Résultat de l'exercice : bénéfice	53 676 807,55

TOTAL	(243 986 040,11)
--------------	-------------------------

3.2 Commentaires

Au cours de l'exercice, le bénéfice de 2013 qui se chiffre à 46 781 611,87 UM, 900 000 affecté aux Administrateurs sous forme d'intéressement et le reliquat fut affecté au compte résultats des exercices antérieurs (voir PV A G du 19 Mai 2014). La situation nette est de moins 243 986 040,11UM.

Les pertes cumulées depuis la création de Mauripost jusqu'au 31/12/2014 se chiffrent à 743 986 040,11 UM soit près de 1,49 fois le capital de votre société.

La société doit renforcer ses capitaux pour absorber les pertes et donner une image rassurante pour ses clients.

Il ya lieu de constituer des réserves autres que la réserve légale telles que la réserve spéciale et autres réserves.

NOTE 4 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

4.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2013	31/12/2014	Ecart/N-1
	Subvention d'Equipement	561 871 850	561 871 850	0
	Subvention d'Equipement IMT GIE	35 000 000	35 000 000	0
	Total Subvention d'équipement	596 871 850	596 871 850	0
	Quote part subvention d'équipement	(307 161 435)	(329 130 518)	21 969 083
	Total subvention d'équipement nette	289 710 415	267 741 332	21 969 083

4.2 Commentaires

Le solde de ce compte comprend ce qui suit :

• Solde au 31/12/2005	373 940 160
• Subvention d'équipement 2006	40 000 000
• Subvention d'équipement 2007	51 998 800
• Subvention d'équipement 2008	27 500 000
• Subvention d'équipement 2011	35 000 000
• Subvention d'équipement 2011	45 000 000
• Appui PNUD au centre de format°	8 432 890
• Subvention d'équipement 2013	15 000 000

TOTAL

596 871 850

Cette subvention est calculée suivant la formule ci-après :

Total de la subvention d'équipement divisé par le total des immobilisations multiplié par le total des amortissements

Les procédures comptables retenues, prévoient que la subvention d'équipement doit être amortie au même taux que l'amortissement des immobilisations pour laquelle elle est destinée.

NOTE 5 Dépôts et cautionnements reçus

5.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2013	31/12/2014	Ecart / N-1
	Dépôts et cautionnements reçus	13 221 179	13 221 179	0
	Total Dépôts et cautionnements reçus	13 221 179	13 221 179	0

5.2 Commentaires

Cette rubrique se chiffre à 13 221 179 contre 13 221 179 en 2013.

Ce compte s'analyse comme suit :

antérieur à 2009	8 831 133,00
Retenue 5% sur Nosomaci 09	438 233,00
Jeunes Entrepreneur 09	516 275,00
Jeunes Entrepreneur 2010	1 795 600,00
Ets SMCR TP 2010	1 241 457,00
EAV- Sécurité Prestation de Services 2010	84 661,00
Jeunes Entrepreneur 2011	313 820,00
Total	13 221 179,00

Les dépôts antérieurs à l'exercice 2010 représentent d'une part 8 831 133, dépôts correspondant à des cautions se rapportant aux clés des boîtes aux lettres prises en charge par les clients, en cas de résiliation des contrats d'abonnement des boîtes aux lettres ces montants seront remboursés aux clients et d'autre part des retenues de garantie sur NOSOMACI pour 438 233 et sur Jeunes entrepreneurs pour 516 275..

Des suivis doivent être respectés pour qu'à la réception sans réserve des travaux et services, les retenues doivent être remboursées.

NOTE 6 Emprunts à Long et Moyen terme

6 1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2013	31/12/2014	Ecart / N-1
	Emprunt Etat	2 483 062 020	2 483 062 020	0
	Total emprunts	2 483 062 020	2 483 062 020	0

6.2 Commentaires

Cette rubrique qui se chiffre en 2014 à 2 483 062 020 correspond à l'avance faite par l'Etat sur l'Emprunt accordé par la Banque Européenne d'Investissement à l'Etat Mauritanien pour 7 323 614 Euros soit en dollar 9 695 000, cet emprunt est rétrocédé à la Mauripost sous forme de prêt remboursable à l'Etat.

Le principal du prêt sera remboursé semestriellement sur une période de 15 ans avec un délai de grâce de deux ans, le taux d'intérêt est de 0,32% par an sur le principal retiré et non remboursé.

La Mauripost rembourse par semestre à la fois le principal et les intérêts en ouguiyas.

Cette rubrique n'a enregistré aucune opération en 2014.

La Mauripost doit préparer un échéancier de remboursement de l'emprunt et des intérêts.

Il est à signaler selon le business plan fourni par l'IMT GIE, la valeur actuelle nette du projet est de 35,36 millions de dollars avec un taux de rendement interne de 29% ce qui garantit largement le remboursement du prêt de la Mauripost auprès de la BEI.

NOTE 7 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

7.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2013	31/12/2014	Ecart/N-1
	Provision pour perte de change			0
	Total Provisions pour perte de change	0	0	0

7.2 Commentaires

Cette rubrique n'a enregistré aucune opération en 2014.

NOTE 8 DETTES À COURT TERME

8.1 Description de la rubrique

Cette rubrique comprend les postes suivants :

LIBELLES	31/12/2014	31/12/2013	variation	Variation en %
Fournisseurs	108 968 793	116 684 338	- 7 715 545,07	-7%
Correspondants étrangers	177 677 691	187 187 928	- 9 510 236,92	-5%
Personnel et compte rattaché	1 529 888	-	1 529 888,00	#DIV/0!
Etat	63 412 747	84 735 865	- 21 323 117,24	-25%
CNSS	5 129 763	5 561 119	- 431 356,00	-8%
Caisse nationale d'épargne	2 001 150 282	1 797 091 637	204 058 644,60	11%
Avoirs titulaires CCP	2 731 855 774	1 798 523 211	933 332 563,18	52%
Crediteurs divers	38 180 350	36 879 715	1 300 635,00	4%
Mandats et virements postaux	164 563 971	166 916 991	- 2 353 019,51	-1%
Concours bancaires	-	30 542 313	- 30 542 313,41	-100%
Virements de fonds	3 093 270	62 485 484	- 59 392 213,55	-95%
TOTAL	5 295 562 530	4 286 608 601	1 008 953 929,08	24%

a) Fournisseurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
	Fournisseurs locaux	30 916 526	51 293 163	(20 376 637)	-40%
	Fournisseurs étrangers	76 841 325	64 329 262	12 512 064	19%
	Fournisseurs écart de conversion	1 061 914	1 061 914	0	0%
	Total dettes a court terme	108 819 765	116 684 338	(7 864 573)	-7%

Ce solde comprend essentiellement les dettes ci-après :

Ils s'analysent comme suit:

AIR ALGERIE	251 082,77
GOLF AIR BAHREN	12 256,00
BRESIL AIR	19 397,00
BRITICH AIR LINE	115 117,00
BUSSAN AIR LINE	13 623,00
CANADA AIR LINE	811,00
AIR CHINA BENSINC	47 676,14
AIR FRANCE	11 219,45
AIR GABON	12 663,45
AIR KOWAIT	7 242,00
AIR LIBYENNE	23 679,00
AIR MAURITANIE	992 825,00
AIR SUISSE	2 198,00
AIR TUNIS	148 208,00
ALITALIA	33 796,44
AGENCE TOURISME VOYAGE	39 400,00
AUTRES FOURNISSEURS LOCAUX	233 209,00
BEDDE OULD MOUHAMED YEHDIH	51 400,00
BRAKNA PLUS	180 000,00
CABINET CONSEIL TECHNIQUE	969 000,00
CHEIKH MOHAMED ELHAFED O/TOLBA	969 000,00
CIE GENERAL D'AUTOMOBILES	214 309,00
CHAKA COMPUTER	59 808 643,20
CLINIQUE CHIVA	11 440,00
COMPAGNIE MNIE TRANSPORT	52 384,00
CNE SENEGAL	30 055,00
CO.GE.T.P	4 000,00
CATAR SECURITY PRINTI	875 567,50
CHET WYATT BRITN	21 022,00
DIR.CORREOS ESPAGNE	16 429,00
ETS BOUKOU O/DY	252 500,00
ETS EL IKLASS	1 040 000,00

ETS MED BADALLAHI O.VALL	-	40,00
ENTREPRISE PTT SUISSE		847,00
ETHIOP POST		2 482,00
ETS UNIFIES DE RESEAUX DE L'INFORMA		1 225 500,00
FEDERARATION GENERALE DU		
TRANSP.NAT		660 000,00
GENERAL INFORMATIQUE		602 000,00
HOPITAL MILITAIRE		1,00
IMPRIMERIE IDEALE		420 000,00
JOURNAL INDEPENDANT	-	80 000,00
LE MONDE DE L' INFORMATIQUE		20 200,00
MATTEL FOURNISSEUR CARTES CREDIT		2 169 041,95
MED SALEM O /MED SALEH		88 000,00
MAURI SERVICE		40,00
MAURITEL		32 842 820,00
NATIONAL TRAVAUX PUBLIQUE		6 477 000,00
ROYAL JORDAN FINANCE		814,40
SABENA		21 164,63
SAOUDITE AIR		15 456,29
SEGCL SAVANA CAFE		271 500,00
SEOUL POSTE		95 425,00
SOGAPRES		3,00
SOMELEC		530 873,00
TOYOTA MAURITANIE		23 983,00
TRESOR		1 212 500,00
UNIVERSITE DE NKTT		96 000,00
UNION POSTALE UNIVERSELLE		2 612 851,88
Ecart du au mal rattachement	-	4 372 965,80
Total		108 968 793,40

Nous observons que la majeure partie des dettes remontent depuis 2002, donc il y'a lieu d'envoyer des lettres aux fournisseurs pour la confirmation de solde

b) Correspondants étrangers

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
	Correspondants Etrangers Mandats & Virement	3 306 275	12 816 512	(9 510 237)	-74%
	Correspondant Etrangers Courrier EMS	1 311 269	1 311 269	0	0%
	Correspondant Etranger Courrier Ant 2003	173 060 148	173 060 148	0	0%
	Total des correspondants étrangers	177 677 691	187 187 928	(9 510 237)	-5%

Les Correspondants Etrangers Mandats & Virement S'analysent comme suit :

Correspondants ETR MDTs et virements Report 2010	9 211 125
Mali	(1 574 618)
Gabon	(3 880 704)
Sénégal	5 377 831
France	(4 874 773)
Espagne	360 638
Autriche	(2 372 621)
Tunisie	1 059 397
	3 306 275

Les correspondants étrangers courriers EMS s'analyse comme suit :

Correspondant étrangers courrier EMS ant à 2002	(495 763)
Correspondant étrangers courrier EMS Algérie	30 894
Correspondant étrangers courrier EMS Espagne	(644 525)
Correspondant étrangers courrier EMS Russie	(48 146)
Correspondant étrangers courrier EMS Sénégal	539 240
Correspondant étrangers courrier EMS Autres pays	466 774
Chronopost	433 328
TNT	(3 906 663)
TNT002	1 628 244
Corresp étrangers courrier EMS France fév, avril et mai 2013	3 307 887
Total	1 311 268,96

Les correspondants étrangers courriers antérieurs à 2003 s'analyse comme suit :

Correspondant Etranger Courrier Ant 2003	2 262 076
Poste courrier Suisse ant à 2003	870 141
Poste courrier Espagne ant à 2003	5 507 554
Poste courrier USA ant à 2003	14 157 358
Poste courrier France ant à 2003	107 166 068
Poste courrierGrande Bretagne ant à 2003	11 238 519
Poste courrier Pays Bas ant à 2003	5 734 016
Poste courrier RFA ant à 2003	3 657 406
Poste courrier Russie ant à 2003	2 198 038
Poste courrier Pays Bas ant à 2004	12 563 380
Poste courrier Espagne ant à 2003	5 507 554
Poste courrier Russie ant à 2003	2 198 038
Total	173 060 147,66

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des correspondants étrangers.

La diminution des comptes correspondants étrangers s'explique par un problème de paramétrage qui dure depuis plusieurs années, nous recommandons le recrutement d'un cabinet d'audit pour mettre à jour le paramétrage du logiciel comptable.

c) **Personnel et comptes rattachés**

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
	Opposition	75 000,00	-	75 000	#DIV/0!
	Dettes Provisionnée pour le personnel	1 454 888,00	-	1 454 888	#DIV/0!
	Total personnel	1 529 888	-	1 529 888	#DIV/0!

Le montant de 75 000 représente la part du personnel sur le repas de décembre 2014 ce compte est soldé en janvier 2015.

Le montant de 1 454 888 représente les droits à la retraite de messieurs Baba Coulibaly et Mohamed O/R'hine.

d) **Etat**

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
IMF et impôt sur les bénéfices	25 572 482	23 621 294	1 951 188	8,26%
IMF/CA des fournisseurs	18 087 296	17 339 046	748 250	4,32%
ITS	0	3 227 845	(3 227 845)	-100,00%
TVA collectée	4 667 576	0	4 667 576	#DIV/0!
Impôts fonciers	3 944 202	3 098 202	846 000	27,31%
Droits d'enregistrement/baux	5 686 969	4 840 969	846 000	17,48%
IMF retenu sur honoraires	0	1 214 301	(1 214 301)	-100,00%
TPS sur ASD	0	28 990 874	(28 990 874)	-100,00%
Impôt /Revenu des Capitaux Mobil	3 003 333	2 403 333	600 000	24,97%
Etat charges à payer & prdt à recevoir	2 450 889	0	2 450 889	#DIV/0!
Total Etat	63 412 747	84 735 865	(21 323 117)	-25%

Cette rubrique comprend :

i) **IMF et impôts sur les bénéfices**

25 572 482

Cet impôt correspond à l'IMF calculé sur le CA 2013 au taux de 2,50% soit 25 572 482.

ii) IMF/CA des fournisseurs

18 087 296

Ce compte comprend :

IMF/CA four Report debiteur 2007	(4 021 474)
IMF/CA des fournisseurs 2008	13 988 175
IMF/CA fournisseurs rgt 2007	(2 811 213)
IMF/CA four précompté par BCM 2008	(123 363)
IMF/CA des fournisseurs 2009	5 149 107
IMF/CA four précompté 2009	(85 677)
IMF/CA four précompté 2010	(262 264)
IMF/CA four règle écriture 70/ 2008	(8 639 772)
Reliquat IMF/CA des fournisseurs 2010	6 619 483
IMF/CA des fournisseurs 2011	3 602 809
IMF/CA four précompté 2011	(22 433)
Reliquat /IMF/CA des fournisseurs 2012	14 988
IMF/CA des frs 2ème, 3ème et 4ème trimestre 2013	3 930 680
Reliquat /IMF/CA des fournisseurs 2014	748 250
	18 087 296,38

III) IMF / Honoraires

0

L'IMF retenu sur les honoraire de 2007 à 2011 pour 1 214 301 a été reversé à l'Etat en 2014.

IV) TPS/ ASD

0

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Les TPS sur les ASD pour 28 990 874 se rapportant aux années 2013 – 2014 ont été régularisées.

V) Impôts fonciers

3 944 202

Ces impôts précomptés sur les loyers du PCA, Directeur Général et certains bureaux de poste à l'intérieur sur les règlements en faveur des fournisseurs, ils s'analysent comme suit :

Reliquat Impôts fonciers 2007 à 2010	649 122
Impôt foncier 2011	791 730
Impôt foncier 2012	765 270
Impôt foncier 2013	892 080
Impôt foncier 2014	846 000
	3 944 202

VI) Droits d'enregistrement/baux

5 686 969

Ces droits d'enregistrement n'ont fait l'objet d'aucun règlement en faveur du Trésor, ils se composent comme suit :

Rel droit d' enrégist/ arriéré 2007	244 320
Droit d'enregistrement 2008	694 834
Droit d'enregistrement 2009	830 816
Droit d'enregistrement 2010	621 919
Droit d'enregistrement 2011	791 730
Droit d'enregistrement 2012	765 270
Droit d'enregistrement 2013	892 080
Droit d'enregistrement 2014	846 000
Total	5 686 969

VII) Impôt sur les capitaux mobilisables

3 003 333

IRCM 2010	550 000
IRCM 2011	603 333
IRCM 2012	650 000
IRCM 2013	600 000
IRCM 2014	600 000
Total	3 003 333

Cette rubrique représente la retenue IRCM au taux de 10% soit 50 000 UM par mois sur les avantages en nature du PCA au titre des exercices 2010, 2011, 2012, 2013 et 2014.

VIII) Impôt ITS

0

Les retenues ITS de 2011 à 2014 ont été reversées à l'Etat.

e) CNSS ET ORGANISMES SOCIAUX

Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
CNSS	4 212 523	4 066 723	145 800	4%
Caisse de retraite des fonctionnaires	51 839	56 839	(5 000)	-9%
Retenues cotisations CNAM solde 2009	0	572 156	(572 156)	-100%
Charges à payer organismes sociaux solde 2009	865 401	865 401	0	0%
Total CNSS	5 129 763	5 561 119	(431 356)	-8%

Ce compte comprend essentiellement les dettes envers la CNSS, la Caisse de retraite des fonctionnaires et la CNAM.

Cette rubrique comprend des arriérés CNSS 2007 pour 1 249 878, des arriérés CNSS 2008 pour 1 218 549 et des impayés au titre de l'exercice 2009 et le reliquat des cotisations d'octobre 2014 pour 145 800 pour 1 229 724, à cela s'ajoute des cotisations CNAM 2008 pour 55 788 et des cotisations CNAM 2009 pour 516 368.

La caisse de retraite représente un solde de 6 617 qui correspond aux cotisations de mars à juillet 2009 pour 4 598 et les cotisations d'octobre 2010 pour 2 019.

Les charges impayées 2009 demeurent inchangées pour 865 401.

Le reliquat impayé à la CNSS pour le mois de novembre 2013 pour 89 600.

Le reliquat impayé à la CNAM pour le mois d'avril 2013 pour 100.

La caisse de retraite a enregistré une diminution de 5 000 qui correspond à un trop payé sur les cotisations de juillet 2014.

f) Caisse nationale d'épargne

2 001 150 281,60

Contre 1 797 091 637,07 en 2013 soit une augmentation de l'ordre de 204 058 644,60.

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des épargnants.

Le solde informatique et bordereau se chiffre chacun à 2 001 150 281,60.

g) Avoirs titulaires CCP

2 731 855 774,18

Contre 1 798 523 211,44 en 2013, soit une augmentation de l'ordre de 933 332 563, 18, cette augmentation s'explique par le fait que ce compte était fusionné en un seul compte les exercices précédents par manque de balance CCP comptes débiteurs et balance CCP comptes créditeurs (compensation comptes débiteurs et créditeurs). Suites aux observations de l'IGE et aux principes comptables de non compensation à partir de l'exercice 2014 deux comptes sont créés, un enregistre les comptes CCP débiteurs et figure à l'actif du bilan et l'autre enregistre les comptes CCP créditeurs et figure au passif du bilan.

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des titulaires des comptes CCP.
Le solde informatique se chiffre à 2 731 855 774,18.

Nous recommandons l'augmentation des capitaux pour assurer la sécurité des déposants.

Calcul de certains ratios

Libellé	31/12/2013	31/12/2014	Ecart / N-1	Variation en %
Valeurs réalisables	2 442 951 749	2 419 172 314	-23 779 436	-1%
Disponibilités	1 213 076 591	1 385 959 305	172 882 714	14%
Total réalisables et disponibilités (1)	3 656 028 340	3 805 131 618	149 103 278	4%
Total Dettes à court terme (2)	4 286 608 601	5 295 562 530	1 008 953 929	24%
Caisse nationale d'épargne	1 797 091 637	2 001 150 282	204 058 645	11%
Avoirs titulaires CCP	1 798 523 211	2 731 855 774	933 332 563	52%
Total CNE et Avoirs titulaires CCP (3)	3 595 614 849	4 733 006 056	1 137 391 207	32%
% CNE et Avoirs CCP/ DCT (4)	84%	89%		0%
% CNE et Avoirs CCP/ Réalisables et Disponibilités	98%	124%		0%
% DCT/VRD	117%	139%		0%

Les comptes CNE et Avoirs titulaires CCP représentent 84% des dettes à court terme en 2013 et 89% en 2014 et ces mêmes comptes représentent respectivement 98% et 124% des réalisables et disponibles,

On constate une augmentation de ces ratios par rapport à ceux de l'exercice 2013.

h) Créditeurs divers

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
Réclam Somelec (déficit receveur Boutilimit)	6 577 670	6 577 670	0	0
Reliquat/ report solde 2009	12 307 501	12 307 501	0	0
Régule charges à payer 2009	(2 647 732)	(2 647 732)	0	0
Frais terminaux Cote D'IVOIR/2010	4 436 120	4 436 120	0	0
Rgt Quot Part Colis Postaux année 2010	(354 518)	(354 518)	0	0
Frais terminaux à payer 2011	5 631 499	5 631 499	0	0
QP rgt CN 48 et 51 /204 RFA	(175 980)	(175 980)	0	0
QP rgt CP 2°T/11 Ile Maurice		(95 340)	95 340	(1)
QP rgt CP 2°T/11 Ile Maurice	(152 940)		(152 940)	#DIV/0!
QP rgt CP /2011 et 2012 France	(2 347 044)	(2 347 044)	0	0
Frais Terminaux à payer	5 346 468	5 346 468	0	0
QP rgt CP 2°T/2012 Mauriti	(58 674)	(58 674)	0	0
QP rgt CP 2°T/2012 Sénégal	(2 286)	(2 286)	0	0
QP rgt CP 2°T/12 Chine	(9 525)	(9 525)	0	0
Taxe d'apprentissage		2 228 583	(2 228 583)	(1)
QP Rgt Emirat Arabe Uni	(6 450)		(6 450)	#DIV/0!
QP Rgt Maroc 1er et 2ème Trimestre 2013	(2 700)		(2 700)	#DIV/0!
QP Rgt Espagne 2ème Trimestre 2013	(11 250)		(11 250)	#DIV/0!
Remb Sal Abdallahi Camara		154 412	(154 412)	(1)
Frais terminaux 2013 à Payer	5 648 561	5 648 561	0	0
Charges Constatées d'avances (à corriger)	(750 000)		(750 000)	#DIV/0!
Charges Constatées d'avances (à corriger)	(1 125 000)		(1 125 000)	#DIV/0!
Frais terminaux à Payer 2014	5 636 630		5 636 630	#DIV/0!
Rgt Loiyer 4ème Trimestre (Dah O/Brahim)	240 000	240 000	0	0
	38 180 350	36 879 715	1 300 635	4%

.la Somelec réclame un montant de 6 577 670 qui correspond au déficit du Receveur de Boutilimit qui constitue un détournement reconnu par ce dernier.

Le montant de 1 300 635 Concerne essentiellement les frais Terminaux à payer.

i) Mandats et virements postaux

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	31/12/2012	Ecart / N-1	Variation en %
Mandats locaux (émissions et paiements) report 2009	78 126 517	78 126 517	0	0%
Mandats locaux (émissions et paiements) 2010	5 832 128	5 832 128	0	0%
Mandats locaux (émissions et paiements) 2012	34 920 209	34 920 209	0	0%
Mandats locaux (émissions et paiements) 2013	31 464 436	31 464 436	0	#DIV/0!
Mandats internationaux report 2009	14 738 496	14 738 496	0	0%
Mandats internationaux France	-2 637 630	-2 163 441	-474 189	-159%
Mandats internationaux Mali	2 748 078	2 954 578	-206 500	374%
Mandats internationaux Sénégal	-566 829	-266 039	-300 790	-69%
Mandats internationaux Gabon	1 310 106	1 310 106	0	-32%
Mandats locaux Payés 2014	(1 371 540)		-1 371 540	
Total Mandats et virements postaux	164 563 971	166 916 990	-2 353 019	-1%

Le compte mandats locaux enregistre à son crédit les émissions de mandats et à son débit les règlements.

Le compte mandats internationaux est constitué essentiellement de mandat émis par les Administrations Etrangères et payés par l'Administration Mauritanienne.

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des postes.

j) Concours bancaires

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
CCP COMPTE 28725	0	30 542 313	(30 542 313)	-100%
Total Concours bancaires	0	30 542 313	(30 542 313)	-100%

Ce compte n'a pas enregistré de découvert en 2014.

k) Virements de fonds

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2014	31/12/2013	Ecart / N-1	Variation en %
Mouvement de fonds siege	3 087 270	62 477 484	(59 390 214)	-95%
Vente au comptant NDB	8 000	8 000	0	0%
Total Virements de fonds	3 095 270	62 485 484	(59 390 214)	-95%

Ce compte s'analyse comme suit :

Report solde Débiteur 2010	(8 215 124)
Fds Versé à DFA S/AV N° 03/15/2011	(44 972)
Fds Versé à DFA S/AV N° 06/88	(90 000)
Fonds Reçu du DACN	90 000
Encaissement Chq n° 2508	86 700
Fonds reçu DACN (GBM)	60 000
Fonds reçu DACN (BMCI)	1 752 000
Fonds reçu DACN (BNM)	60 000
Fds Versé à DFA	(1 815 500)
Fonds reçu DACN (BMCI)	90 000
Fds Versé à DFA	(390 000)
Fonds reçu DACN (TRESOR)	60 000
Fonds reçu DACN (TRESOR)	120 000
Fonds reçu DACN (TRESOR)	120 000
Fonds reçu DACN (BAMIS)	60 000
Fonds reçu DACN (BMCI)	150 500
Fonds reçu DACN (BMCI)	210 000
Fonds reçu DACN (TRESOR)	153 500
1E Gest FV DAF	(240 500)
Fonds reçu DACN (CCP.II)	470 000
FV DFA 20/04/2013	(150 000)
FV DFA 05/2013	(30 000)
Fonds reçu DACN (BMCI)	865 578
Fds Versé à DFA	(390 000)
Fonds reçu du DSFP(Tresor 21/04/2014)	30 000 000
Divers Fonds Reçu DACN 2014	4 578 140,00
FV DFA 01/14	-1 010 000
FV DFA 02/14	-1 060 000
Fds Versé à DFA 03/14	-3 577 032
Fds Versé à DFA 03/14	-5 420 000
Fds Versé à DFA 03/14	-3 593 520
Fds Versé à DFA 06/14	-2 620 000
Fds Versé à DFA 10/14	-5 000 000
Divers Fds Versé à DFA 2014	-2 192 500
TOTAL	3 087 270,00

Des chèques reçus des receveurs pour encaissement à Nouakchott au niveau des banques locales, au fur et à mesure de l'encaissement de ces chèques, ils seront régularisés par solde du virement de fonds.

I) Compte d'attente à régulariser passif

Ce compte s'analyse comme suit :

Compte d'attente à régulariser antérieur à 2006	151 296 142	151 296 142	0	0%
Compte d'attente à régulariser antérieur à 2006	8 733 923	8 733 923	0	0%
Bcm Usd/mars 2010	859 943	859 943	0	0%
Bcm Euro / mars 2010	2 541 965	2 541 965	0	0%
Trésor/avril 2010	60 000	60 000	0	0%
Bcm Euro Juin 2010	3 772 435	3 772 435	0	0%
CCP Cpte 28725 /Nov 2010	300	300	0	0%
Trésor/Nov 2010	82 669	82 669	0	0%
Néma Recette à classer oct 2010	248	248	0	0%
Prélèvement Trésor depuis Nov 2008	(45 320)	(45 320)	0	0%
Déficite suite au vol de Ndb	(11 734 878)	(11 734 878)	0	0%
Encaissement/ rgt Ems 2010 RFA	4 272	4 272	0	0%
Excédent Receveur	16 328	16 328	0	0%
Rgt et Vrt / BCM	41 034 500	41 034 500	0	0%
Encaissement 16007,02 Euros	6 119 004	6 119 004	0	0%
Encaissement 458,35 Euros	175 213	175 213	0	0%
Encaissement /BCI N° 901100000	101 000	101 000	0	0%
Recettes diverses non identifiées	96	96	0	0%
Mauritel (Protocole d'accord)	(32 842 820)	(32 842 820)	0	0%
Rgt Mdts IFS 12/2010 à 08/2011	(2 449 431)	(2 449 431)	0	0%
Recettes à régulariser	40 000	40 000	0	0%
Enc aissement sur émission spéciale	2 880	2 880	0	0%
Fonds reçus de France Télécom	183 917 054	183 917 054	0	0%
TPS/ASD	44 422 190	44 422 190	0	0%
Excédent Receveur de Bababé	203	203	0	0%
Excédent Receveur de Boghé	513	513	0	0%
Excédent Receveur Ould Yengé	1	1	0	0%
Excédent Receveur khabou	750	750	0	0%
Excédent Receveur Boutiimite	1 500	1 500	0	0%
Excédent Receveur Nouadhibou	3 424	3 424	0	0%
(Enc Rgt MEI Avril 2013) Bcm Euro	269 839	269 839	0	0%
(Rgt MDTs Mai 2012) Bcm Euro	428 697	428 697	0	0%
Excédent Receveur Arafat	205	205	0	0%
Trop Payé /Fact Salam - Transport	(12 600)	(12 600)	0	0%
Excédent RP N KTT	87	87	0	0%
Régul du livret de Camara Sidi Dawo (CNE)	2 300 000	2 300 000	0	0%
Compte assainissement CCP	356 392 899		356 392 899	#DIV/0!
Total Compte d'attente à régulariser Pssif	755 493 230	399 100 331	356 392 899	89%

Les comptes ci-après doivent être reclassés et passés au compte d'attente à régulariser Actif :

- Déficit suite au vol de la caisse de l'Agence de Nouadhibou pour 11 734 878
- Protocole d'accord signé avec la Mauritel 32 842 820

a) Frais immobilisés

Les frais immobilisés seront amortis sur cinq ans.
Ils comprennent les acquisitions ci-après :

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Cessions 2014	31/12/2014
Frais immobilisés	32 200 000	-		32 200 000
Migration Vers Sage Paie	0	829 920,00		829 920
Ameublement DG A	4 500 000			4 500 000
Ameublement Directeurs & Conseillers	7 000 000	2 800 000,00		9 800 000
Ameublement des Chefs de Service	2 900 000			2 900 000
Ameublement des Receveurs	950 000			950 000
Licence logiciel COBOL	25 327 664			25 327 664
Licence Unix Sco Openserver 5.0.7	710 654			710 654
Chef de division Mauripost	870 000			870 000
Caissier de Zouerat	30 000			30 000
Ameublement PCA Sortant	1 800 000			1 800 000
Ameub Mohamed Salem ould Mohamed Vadel (Conseiller)	400 000			400 000
Ameub El Hacem Ould Wenna (Insp zone 1)	400 000			400 000
Ameub Abdellahi Ould Mohamed Nahal (Insp zone 2)	400 000			400 000
Ameub Sidi Mohamed O/ Mohamed (Conseiller DG)	400 000			400 000
Ameub PCA Entrant	1 800 000			1 800 000
Assistance Technique Red hat (Linux server)	1 031 491			1 031 491
Régularisation sur Immobilisation (Logiciels)	(13 081 746)			(13 081 746)
Total Frais immobilisés	67 638 063	3 629 920	-	71 267 983

Les Directeurs et Conseillers ont bénéficié des indemnités d'ameublement de 2 800 000 accordées par le Directeur Général, comme dans le passé :

b) Immobilisations corporelles

Les acquisitions de l'exercice sont :

1/ Terrains et Constructions

Ce compte a enregistré les acquisitions et sorties ci-après

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Cessions 2014	31/12/2014
Terrains	25 475 148			25 475 148
Batiments administratifs	509 311 507			509 311 507
Batiments Issu du Protocole (Hindou M/ Sidi)	8 200 000			8 200 000
Installation Agencements Aménagement	529 390 345			529 390 345
Réparation Réseau Electrique (Hotel Poste)	986 670			986 670
réparation Cloture Direction Générale	1 323 198			1 323 198
Branchement Bureaux CCP sur le groupe électrogène	1 399 650			1 399 650
Réparation et Installation Electrique (Bureau PCA)	1 497 760			1 497 760
Travaux d'Installation au niveau l'hotel des Postes	5 919 450			5 919 450
Travaux d'aménagement au niveau DACN	1 479 948			1 479 948
Aménagement Salles d'archives CCP	2 067 116			2 067 116
Réparation Réseau Electrique (Hotel des Postes)	575 700			575 700
Réparation Toiture Direction Générale	7 865 250			7 865 250
Réhabilitation Aleg Boghé Kaédi	37 970 740			37 970 740
Réhabilitation Rosso et NDB	32 995 713			32 995 713
Tvx d'aménegt au niveau du bureau DED	311 220			311 220
Réhabilitation du logt occupé par l'Auditeur Interne)	1 433 436			1 433 436
Sortie Install, Agencements et Aménagement	(82 894 065)			(82 894 065)
Reparaion Poste de garde Entrée		568 290		568 290
Construction Toilettes Bureau Ksar		1 335 388		1 335 388
Construction Toilettes Dr		1 027 208		1 027 208
Réhabilitation Bureau poste Atar		8 622 491		8 622 491
Réhabilitation Bureau poste Akjoujt		8 729 976		8 729 976
Reparaion des Bureaux de la Direction Générale		2 845 440		2 845 440
Régularisation du Terrain Djigenny		800 000		800 000
Clotures et sécurisation Terrainsde Maghta Lahjar et Kankossa		6 811 240		6 811 240
Porte Blindé pour le Renforcement de securité de la Direction Générale		2 025 780		2 025 780

Travaux Complementaire Centre de formation		6 477 000		6 477 000
Climatisation Batiment	22 315 532			22 315 532
D'exploitation				
01 Climatiseur (Centre deTraitement des Mandats)	182 400			182 400
2 Climatiseurs 1,5 WestPool (svce des appmications)	399 000			399 000
02 Climat WestPool (Service des ressources humaines)	364 800			364 800
Climatiseur WestPool 1,5CV (Barkéol)	160 000			160 000
6 Climatiseurs WestPool 1,5CV (DACN)	1 197 000			1 197 000
Climatiseur WestPool (Service contrôle qualité)	130 000			130 000
Immobilisation non Inventoriés	495 000			495 000
Sortie Climatisation Batiment d'exploitation	(5 330 300)			(5 330 300)
Climat Split 1,5CV Aioun		182 400		182 400
Climat 1,5 CV pour salle d'onduleurs		195 000		195 000
Climatiseurs Splits (Sélibaby)		202 920		202 920
Climatiseurs Splits (Kaedi)		202 920		202 920
Climat 1,5 CV pour la clulle Informat		250 000		250 000
04 Climat 1,5 CV Samsung pour le centre de tri		700 000		700 000
Climat 1,5 CV		195 000		195 000
Climat 2 CV		215 000		215 000
Climat 1,5 CV pour service reéseau et maintenance		150 000		150 000
Total Constructions	1 105 222 218	41 536 053	0	1 146 758 271

L'augmentation de 41 536 053 correspond à l'acquisition des climatisations pour Nouakchott et certaines Agences à l'intérieur.

La différence constatée sur les prix des climatiseurs s'explique par le fait que certains fournisseurs facturent la TVA, voir tableau ci-dessous :

Libellé	PRIX HORS TVA	PRIX AVEC TVA
Climat Split 1,5CV Aioun		182 400,00
Climat 1,5 CV pour salle d'onduleurs	195 000,00	
Climatiseurs Splits (Sélibaby)		202 920,00
Climatiseurs Splits (Kaedi)		202 920,00
Climat 1,5 CV pour la clulle Informat + 1 compresseur	250 000,00	
04 Climat 1,5 CV Samsung pour le centre de tri	700 000,00	
Climat 1,5 CV	195 000,00	
Climat 2 CV	215 000,00	
Climat 1,5 CV pour service reéseau et maintenance	150 000,00	

2/ Matériel d'exploitation

Ce compte a enregistré les acquisitions et sorties ci-après :

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Cessions 2014	31/12/2014
Matériel d'exploitation	79 988 329			79 988 329
01 Coffre Fort (Bureau Barkéol)	220 000			220 000
01 Coffre Fort (Svce compta et Trésorerie)	95 000			95 000
01 Fax Lx 140 (Bureau poste Aioun)	165 000			165 000
Fax Canon Laser L 140 (Ksar)	185 000			185 000
01 Coffre Fort 1m50 pour le besoin de la Dac	260 000			260 000
Fax L150 pour les besoin de la Dacn	170 000			170 000
Coffre fort métallique de 1m40 pour Sélibaby	520 000			520 000
Balance 100 kg	44 500			44 500
Fax Canon L 140 (Ould Yenge	165 000			165 000
Borne Fontaine West Pool (Bureau poste d'Aioun	75 000			75 000
02 Fax Canon 170 (Bureau Poste de ghabou)	340 000			340 000
Balance Electronique 100 kg + Table de tri 2m40/1m90	210 900			210 900
Fax Canon L 170	170 000			170 000
Fax Canon 170 pour le besoins de la DSFP	195 000			195 000
15 Petits coffres fort pour centres	375 000			375 000
Fax Canon L150 pour les besoins de Boghé	165 300			165 300
	-18 661			-18 661
Immobilisations non Identifiée	202			202
Immobilisations non Figurant	-9 539 590			-9 539 590
02 Fax Canon L170 (Bureau Poste Aioun et Nema)		433 200,00		433 200
Groupe Electrogene de 20 KVA Hotel de Poste		4 993 200,00		4 993 200
Borne Fontaine Aioun		91 200,00		91 200
Fax Canon L150		185 000,00		185 000
Coffre Fort pour DG		672 600,00		672 600
Fax L150		159 600,00		159 600
03 Fax Canon L150 (Bureau Poste Bouilimitt, CTM et Boghé)		564 300,00		564 300
Total Materiel d'exploitation	55 143 236	7 099 100	0	62 242 336

L'exercice a enregistré des acquisitions pour 7 099 100 figurant sur le tableau ci-dessus.

En ce qui concerne la Mauritel, le montant du protocole correspond à 4 échéances trimestrielles de 8 210 705 chacune, la première échéance commence le 31/03/2011, la charge sera prise au moment du paiement de chaque annuité, aucun paiement n'est constaté au cours de l'exercice 2013.

∞ Fonds reçus d'ACE	
Montant reçu de France télécom en attente de régularisation.	183 917 054
∞ Régularisation du livret de Camara Sidi Dawo (CNE)	2 300 000
Ce montant a été enregistré sur le livret mais n'a pas été comptabilisé par la caisse nationale d'épargne. Cette situation reste à éclaircir.	
∞ La TPS sur les ASD figure sur ce compte pour	44 422 190

Ce compte a enregistré un montant de 356 392 899 représentant l'écart constaté sur le compte CCP en comparaison avec le solde informatique et bordereau au 31/12/2014.

Au cours de l'exercice 2015 une mission est confiée au Cabinet MAURI-FISC-COMPTE chargé de collaborer avec la DFA et le Service informatique pour trouver une solution définitive qui aboutira à avoir le même solde en comptabilité et en informatique.

Nous recommandons de régulariser les autres montants de cette rubrique.

NOTE 9 FRAIS ET VALEURS IMMOBILISEES-IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le détail de cette rubrique se présente ainsi :

LIBELLE	31/12/2014	31/12/2013	Variation valeur absolue	en %
Frais incorporels immobilisés	71 267 983	67 638 063	3 629 920	5,09%
Terrains	25 475 148	25 475 148	-	-
Constructions	1 121 283 123	1 079 747 070	41 536 053	3,70%
Matériel d'exploitation	62 242 336	55 143 236	7 099 100	11,41%
Matériel de transport	123 636 457	145 942 032	- 22 305 574	-18,04%
Matériel de bureau et informatique	200 401 879	182 588 313	17 813 566	8,89%
Mobiliers	116 784 633	112 024 209	4 760 424	4,08%
Immobilisations en cours	115 303 029	115 303 029	-	0,00%
TOTAL	1 836 394 589	1 783 861 100	52 533 488,62	
à déduire: amortissements	- 963 764 316	- 1 133 708 710	101 437 057,24	
Immobilisations nettes	872 630 273	650 152 390	202 874 114,48	

3/ Matériel de transport

Ce compte a enregistré les acquisitions et sorties ci-après :

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Cessions 2014	31/12/2014
Matériel de transport	28 389 974			28 389 974
1 Toyota corola DFA	8 995 700			8 995 700
2 NISSAN 4/4 transférées du compte immobilisations en cours	18 200 000			18 200 000
1 Mitsubishi L200 GLX DID PICH UP 4/4	8 100 000			8 100 000
2 Renault express	2 900 000			2 900 000
2 Kango express	4 879 200			4 879 200
1 Nissan Primera DGA	4 944 000			4 944 000
01 Renault Megane Sedan 1,5 Diesel PCA	6 400 000			6 400 000
04 Bus (Subvention Accès Universel)	25 000 000			25 000 000
01 Mobilette (Svce exploitation EMS)	389 500			389 500
Logan Van Chassis (Fourgonnette)	6 800 000			6 800 000
Matériel de transport	30 943 658			30 943 658
02 Véhicule Légers au profit Mauripost		15 400 000		15 400 000
Sortie Matériel de Transport sur PV du 17/05/2014			37 705 574	(37 705 574)
Total Materiel de transport	145 942 032	15 400 000	37 705 574	123 636 457

L'exercice a enregistré les acquisitions ci-après :

♣ 2 HYUNDAI
CPMPSS/2014

: 15 400 000 selon marché n° 360/F/47

Les véhicules hors usage sont sortis pour leur valeur brute soit 37 705 574 selon le procès verbal du 03 juin 2014 de la commission chargée de réforme des véhicules de Mauripost a l'effet de procéder de les attribuer au personnel, leur cession a permis de réaliser une plus value de 402 500.

4/ Matériel de bureau et informatique

Ce compte a enregistré les acquisitions et sorties ci-après :

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Cessions 2014	31/12/2014
Matériel de Bureau & Informatique	268 096 893			268 096 893
02 Ordinateurs portable +Photocopieuse GM	929 100			929 100
01 Imprimante HP Laser jet p1162 + Ecran HP LCD 20 P	135 000			135 000
08 Ordinateurs HP Dual Core DD 500 G	2 000 000			2 000 000
07 Imprimantes LBP 6000	420 000			420 000
02 Photocopieuses Canon 4430	320 000			320 000
Scanner + Switch Link 16 ports (service réseaux et maintenance)	56 500			56 500
Cerveur HP pour la cellule Informatique	3 648 000			3 648 000
Fax Canon L 150 (bureau de poste d'Atar)	182 400			182 400
Onduleur +Souffleur+Clavier (bureau de poste d'Atar)	75 468			75 468
02 Ordinateurs HP Intel Pentium Core 13 (guichets de bureau d'échange EMS)	570 000			570 000
01 Armoire Rack 41 U (Cellule Informatique)	2 450 000			2 450 000
Imprimante HP Laser 1005	91 200			91 200
03 Ordinateurs PC P" 13	855 000			855 000
01 Ordinateur portable Sony VA10 VPCYB (DG)	570 000			570 000
Imprimante HP Laser 1102 Poste de Néma	74 100			74 100
03 Ordinateurs DACN	855 000			855 000
HP Pavion GB	270 000			270 000
Imprimante HP 1102	65 000			65 000
Imprimante Epson Fx 2190 N (CCP /CNE)	490 200			490 200
Ordinateur HP PC Complet	245 000			245 000
Imprimante Laser HP 1102	65 000			65 000
Imprimante Listing LQ 2190	280 000			280 000
Imprimante FS 11200 pour DSFP	120 000			120 000
Imprimante (Réseaux et maintenance Informatique)	65 000			65 000
Ordinateur Portable (Réseaux et maintenance Informatique)	285 000			285 000
Ordinateur HP 13 écran 20P (Bureau de poste de Barkéol)	250 000			250 000
Switch Cisco Catalyst 2960 24LTL(Réseau Informatique)	1 128 600			1 128 600
Armoire de Brassage (Réseau Informatique)	108 300			108 300
2 Imprimantes LQ 300 (Sélibaby et Boghé)	260 000			260 000
03 Onduleurs APC 1500 VA (service réseaux et maintenance Informatique)	585 000			585 000
06Onduleurs APC 650VA(service réseaux et maintenance Informatique)	270 000			270 000
12Ordinateurs HP Intel pentium 13 (DACN)	3 420 000			3 420 000
12 Imprimantes HP 1102 Laser (DACN)	1 026 000			1 026 000
Ordinateur HP Intel P" 13 (Svce Informatique)	285 000			285 000
Fax laser Canon L 150 (Bureau Ould Yengé)	182 400			182 400
02 Ventilateurs pour DACN	34 200			34 200
03 Scanners Canon Lide 110 pour la DSFP	119 700			119 700
02 Onduleurs APC 10KVA (Guichet EMS et la salle	4 200 000			4 200 000

Informatique)			
Batterie APC Symmetra de 4KVA en module Infra APC (Hotel Poste)	2 044 020		2 044 020
Serveur HP Prolant DL 380P Gen 8	4 200 000		4 200 000
Imprimante Canon 1120 D	120 000		120 000
03 Ordinateurs HP P" 13 pour DSFP	855 000		855 000
Ordinateur PC	260 000		260 000
Imprimante Canon LBP 6020	55 000		55 000
Ordinateur PC HP Dual Core	265 000		265 000
Serveur HP Prolant ML 370 G4	2 850 000		2 850 000
Ordinateur Portable HP M4 IT 8GO (PCA)	421 800		421 800
Scanner Canon Lide 110 pour DR	39 900		39 900
Serveur de Version Sage 17	4 120 000		4 120 000
Ordinateur Portable Lenovo	399 000		399 000
02 Ordinateurs HP PC	741 000		741 000
Imprimantes LBP 6020	159 600		159 600
Matériel de Bureau informatique	6 980 890		6 980 890
Matériel de Bureau informatique non Inventorié	3 670 300		3 670 300
08 Ordinateurs PC Cumputer HP	2 120 000		2 120 000
08 Imprimantes Laser Canon LBP 6020	496 000		496 000
Sortie Matériel de Bureau informatique	(142 292 258)		(142 292 258)
Imprimante Laser Jet 1102		184 680,00	184 680
Photocopieur Kyocera M2030		216 600,00	216 600
Photocopieur Kyocera 1020		125 400,00	125 400
Ordinateur Portable Toshiba (DED)		273 600,00	273 600
Ordinateur PC P13 HP 3500 Bureau NDB		165 000,00	165 000
Ordinateur PC P13 HP 3500 Bureau NDB		530 000,00	530 000
Ordinateur pour Akjoujt		48 906,00	48 906
Ordinateur pourTidjikja		296 400,00	296 400
Ordinateur Portable Toshiba dual Cor)		205 200,00	205 200
02Imprimantes LBP 6020 (DSFP)		150 000,00	150 000
Souris Ordinateur		17 500,00	17 500
Claviers		17 500,00	17 500
2 Ordinateurs PC		675 000,00	675 000
Imprimante Canon LBP6020		350 000,00	350 000
Imprimante Kyocera TK 160 LBP6021		95 000,00	95 000
Scanner		90 000,00	90 000
Imprimante LBP6200		125 400,00	125 400
Imprimante pour Carnet de cheque		190 000,00	190 000
Grande Photocopieuse		320 000,00	320 000
Phocopieuse Canon 4410		160 000,00	160 000
Lecteur Coude A barres		64 000,00	64 000
Installation d'un Système de video surveillance		3 103 000,00	3 103 000
Ordinateur Complet		530 000,00	530 000
Imprimante LBP 620		59 000,00	59 000
Ordinaateur Portable HP		620 000,00	620 000
Ordinaateur Portable Toshiba 11"		295 000,00	295 000

Ordinaateur Portable 15"		292 000,00	292 000
Ordinaateur Portable Toshiba 13"		350 000,00	350 000
Mise en place d'un système Video surveillanceet d'un detecteur de mvt		6 400 000,00	6 400 000
Onduleur 1000 VA+Ecran 23" + Disque Dur Externe		328 000,00	328 000
Imprimante LBP 6020 DCE		70 680,00	70 680
Ordinateur Portable Toshiba DCE		205 200,00	205 200
DVR 8 Canaux Professionnels pour les besoin video surveillance		320 000,00	320 000
02 Ordinateurs PC		570 000,00	570 000
05 Imprimantes Laser Canon LBP 6020		370 500,00	370 500
Total Materiel de bureau et informatique	182 588 313	17 813 566	200 401 879

Ce poste a enregistré des acquisitions pour 17 813 566 détaillée selon le tableau ci-dessus.

5/ Mobilier de bureau et de logement

Ce compte a enregistré les acquisitions ci-après :

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Cessions 2014	31/12/2014
Mobilier de bureau ant 2013	113 881 586			113 881 586
Armoire 02 battants (Bureau de poste Ksar)	70 000			70 000
03 Chaises Visiteurs (Bureau de poste Ksar)	45 000			45 000
02 Fauteuils (Bureau de poste Ksar)	78 000			78 000
Fauteuils roulant (Chef svce des ressources Humaines)	60 000			60 000
01 Table + 03 Chaises (Bureau de poste Kaedi)	150 500			150 500
Tapis en moquette (DACN)	24 000			24 000
03 Bureaux (Sélibaby,Aioun et Aleg)	769 500			769 500
03 Fauteuils roulants (02 Aioun et 01 Aleg)	273 600			273 600
10 Chaises Visiteurs(04 Sélibaby,03 Aioun et 03 Aleg)	171 000			171 000
01 Table (Bureau de poste Aioun)	91 200			91 200
01 Fauteuil (Nouveau Chef de svce réseau)	71 250			71 250
Fauteuil roulant de bureau (svce admist des applications)	79 800			79 800
02 Chaises Visiteurs (svce admist des applications)	57 000			57 000
05 Fauteuils (DACN)	666 900			666 900
26 Chaises Visiteurs (DACN)	1 304 160			1 304 160
02 Bureau de 1m80 (DSFP)	300 000			300 000
01 Bureau de 1m 80 + retour (Bureau de poste Ghabou)	170 000			170 000
01 Fauteuil (Bureau de poste Ghabou)	45 000			45 000
02 Chaises Visiteurs (Bureau de poste Ghabou)	72 000			72 000
02 Chaises visiteurs (Direct° des Etudes et Developpement)	20 000			20 000
01 Table Ordinateur (Direct° des Etudes et Developpement)	16 000			16 000

Bureau avec retour (Bureau PCA)	280 000		280 000
Fauteuil (Bureau PCA)	90 000		90 000
02 Chaises visiteurs (Bureau PCA)	64 000		64 000
Climatiseur 1,5 cv (Bureau PCA)	225 000		225 000
Bibliothèque (Bureau PCA)	140 000		140 000
08 m de Moquette (Bureau PCA)	132 000		132 000
Bureau (chargé de la saisie des MDTs Internationaux)	140 000		140 000
Fauteuil (chargé de la saisie des MDTs Internationaux)	45 000		45 000
Armoire (chargé de la saisie des MDTs Internationaux)	85 000		85 000
02 Fauteuils +4m de Tapis (Nœud dit el egde) (Bureau Aide Comptable)	144 000		144 000
01 Fauteuil (Direction Général Adjoint)	91 200		91 200
02 Chaises (Direction Général Adjoint)	79 800		79 800
Régularisation Mobiliers de bureau (Subvention PNUD)	1 452 000		1 452 000
Mobilier de Bureau non Inventorié	8 264 864		8 264 864
01 Bureau de 2mX2m20 (Direct° des Etudes et Developpement)	319 200		319 200
01 Fauteuil (Direct° des Etudes et Developpement)	108 300		108 300
01 Armoire à 4 portes (Direct° des Etudes et Developpement)	193 800		193 800
05 Rideaux (Direct° des Etudes et Developpement)	142 500		142 500
11m de moquette (Direct° des Etudes et Developpement)	106 590		106 590
03 Chaises Visiteurs (Direct° des Etudes et Developpement)	41 040		41 040
Sortie Mobilier non Identifié	(18 536 581)		(18 536 581)
Bureau 1m80 Avec Retour (Sélibaby)		188 100	188 100
Fauteuil (Sélibaby)		66 120	66 120
02 Chaises (Sélibaby)		33 060	33 060
Fauteuil (Tintane)		66 120	66 120
Chaise (Tintane)		16 530	16 530
Table Ordinateur (Tintane)		78 204	78 204
Bureau 1m80 Avec Retour (O yengé)		188 100	188 100
02 Chaises (O yengé)		33 060	33 060
Bureau 1m80 Avec Retour (NDB)		188 100	188 100
02Fauteuils (NDB)		132 240	132 240
03 Chaises (NDB)		49 590	49 590
05 Chaises Visiteurs (DFA)		72 500	72 500
03 Fauteuils		195 000	195 000
20 Chaises Visiteurs		500 000	500 000
10 Tabourets		320 000	320 000
02 Armoires Metalliques (DACN)		146 000	146 000
02 Armoires Metalliques (DACN)		146 000	146 000
16 Fauteuils Roulants (Centre de TRI)		720 000	720 000
02 Chaises Visiteurs NDB		41 040	41 040

3 Chaises Visiteurs		105 000		105 000
Fauteuil		90 000		90 000
Bibliothèque		170 000		170 000
Fauteuil(Tidjikja)		90 000		90 000
02 Chaises Visiteurs (Tidjikja)		64 000		64 000
Bureau (Tidjikja)		140 000		140 000
05 Chaises (Salle Informat)		313 500		313 500
02 Fauteuils(Ressouces Humaines)		221 160		221 160
02 Chaises Visiteurs (Ressouces Humaines)		57 000		57 000
Bureau (atelier de maintenance)		210 000		210 000
Moquette de 5m (atelier de maintenance)		25 000		25 000
Chaise de Bureau (atelier de maintenance)		45 000		45 000
02Chaises Visiteurs (atelier de maintenance)		50 000		50 000
Total mobilier de bureau	112 024 209	4 760 424	0	116 784 633

6/ Immobilisations en cours

Ce compte n'a enregistré aucun mouvement en 2014 il s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Acquisitions 2014	Transferts 2014	31/12/2014
Immobilisations en cours	95 303 029			95 303 029
Construction et Réhabilitation des Bureaux en cours	20 000 000			20 000 000
Total immobilisations en cours	115 303 029	0	0	115 303 029

Nos travaux ont consisté à :

- Nous assurer que les acquisitions de l'exercice qui sont enregistrées dans cette rubrique correspondent effectivement à des immobilisations appartenant à la Mauripost ;
- Contrôler les dotations aux amortissements pratiquées au cours de l'exercice et vérifier la permanence des méthodes de calcul des amortissements d'un exercice à l'autre.

Les travaux effectués sur cette rubrique se résument ainsi qu'il suit :

- Vérification de la réalité des acquisitions de l'exercice en les pointant aux factures fournisseurs ;
- Vérification des dotations aux amortissements appliquées aux immobilisations corporelles amortissables ;
- Vérification de la permanence des méthodes de comptabilisations des acquisitions et des dotations aux amortissements d'immobilisations d'un exercice à un autre.

L'attribution des terrains non valorisée, effectuée par le Ministère des Finances, en 2005 et 2007 en faveur de l'autorité de régulation et du Ministère de la justice n'a toujours pas fait l'objet d'écritures comptables.

Nous recommandons d'entrer en contact avec le Ministère en vue de régulariser cette situation.

L'inventaire physique codifié des immobilisations a été effectué au 31 octobre 2013 et le fichier des immobilisations est à jour jusqu'au 31/12/2014, il est conforme à l'inventaire comptable.

NOTE 10 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Ce compte a enregistré les mouvements ci-après :

Libellé	31/12/2013	Prets 2014	Remboursements 2014	31/12/2014
Prets	33 448 630			33 448 630
Mohamed Ould Amar(DGA)	2 400 000	1 800 000		4 200 000
Prêt ISSELMOU DAC NKTT	5 500 000			5 500 000
Depots et cautionnements versés antérieurs à 2007	43 321			43 321
Caution versée sur contrat TNT 2007	707 200			707 200
Caution versée sur véhicule 4701 AF 00 2007	1 049 000			1 049 000
Caution versée à Kaédi	15 122			15 122
Caution versée SOMELEC	414 397			414 397
Participations SOCOGIM	2 000 000			2 000 000
Cheikhna O/ Limane (Aioun)	700 000			700 000
Mohamed Mahmoud Ould Béneijara	830 000			830 000
Ba Adama El Housseynou CCP 628	600 000			600 000
Yacoub Ould Mohamed Vall CCP 13276	500 000			500 000
Deyine Old Ahmed CCP 13220	400 000			400 000
Mohamed Lemine Ould Dade Planton	300 000			300 000
Mohamed Ould Ahmedi Chef service Commercial	600 000			600 000
Souleymane Ould Ahmed(Chef Division acheminement DCE)	400 000	400 000		800 000
El Moumne Mint Henoune Agent Postal	900 000			900 000
Med Ould Med Mahmoud Chef Service Magasin	1 000 000	300 000		1 300 000
Haina Ould Brahim Caissier Central à la DACN	600 000			600 000
Remboursement Prêt PCA sortant	(66 658)			(66 658)
Participations IMT GIE	2 517 883 311			2 517 883 311
Sid'Ahmed O/Tourad (Receveur Rosso)	500 000			500 000
Binta Ibra Niang (Receveur Sébkha)	1 500 000	800 000		2 300 000
El Hacén ould Wenna (Inspecteur)	800 000	2 000 000		2 800 000
Etghana Ould Saadna (Receveur Néma)	600 000	200 000		800 000
Alpha Fall (Chargé d'Administration)	1 000 000	200 000		1 200 000
Marieme Dicko (Chef sce des ressources Humaine)	1 100 000	300 000		1 400 000
Khadijetou Mint Mohamed (Aide comptable)	300 000			300 000
Mohamed Saleck Ould Sidi (Chef Division Statistique)	300 000			300 000
Isselmekhou Ould Mékhala (Directeur des sce Financiers Postaux)	4 600 000	600 000		5 200 000
Neine Mint Cheikh (Chef de sce)	400 000	400 000		800 000
Mohamed Ould Mohamed Mahmoud (Agent Postal)	100 000			100 000
Abdallahi Ould Mohamed Nahah (Inspect zone 2)	2 300 000	800 000		3 100 000
Aliou Soumaré (Agent Postal)	300 000			300 000
Touhamy Ould Mijaty (Chef de sce CCP)	500 000			500 000
Fatimetou Mint Taki (Agent Postal)	250 000	150 000		400 000
Participation Mauripost au Capital IMT GIE	35 000 000			35 000 000
Sidi Mohamed O/Mohamed (receveur de NDB)	900 000			900 000

Serigne Gueye (Comptable)	700 000	400 000	1 100 000
Mohamed O/ Abdallahi(Direct de l'audit et du contrôle)	1 500 000	400 000	1 900 000
Zeinabou Mint Mohamed Mahmoud	1 000 000		1 000 000
Bamby Camara (receveur de Kaédi)	700 000	500 000	1 200 000
Madina Ball (Chef division CTM)	750 000	440 000	1 190 000
Sidi Camara (Informaticien)	500 000		500 000
Dieng Amadou Tidjane	1 500 000	1 500 000	3 000 000
Laghadaf Ould Khaye (Conseiller chargé des svces postaux)	2 000 000		2 000 000
Abou Samba Diallo (Chef de Svce Comptabilité)	800 000	1 000 000	1 800 000
Minetou Mint Lehib (Agent postal)	400 000	200 000	600 000
Mohamed Salem Ould Mohamed Vadel)	1 800 000		1 800 000
Moctar Ould Babah (chef de service)	400 000		400 000
Aida Soumare (Agent Postal)	300 000		300 000
Mohamed Iemine Ould Sid'El Moctar (Conseiller)	1 620 000		1 620 000
Mohamed Ould Snih (Conseiller)	1 500 000		1 500 000
Ahmed Ould Moustapha (chef svce réseau Inf)	400 000		400 000
Mohamed Saleck Ould Sidi (Receveur)	800 000	300 000	1 100 000
Mohamed Ould Salem Vall	300 000	300 000	600 000
Alioune Ould Mohamed (chef svce DED)	500 000	300 000	800 000
Alioune ould Ahmed	200 000		200 000
Retenue Globale sur PLT	(9 921 575)		(9 921 575)
Ben Issa Ould M'Baye Fall	1 700 000		1 700 000
Ahmed Ould Mohameden	300 000	200 000	500 000
Isselmou Ould Lemrabott	1 500 000		1 500 000
Beyni Ould Maouloud	500 000	300 000	800 000
Mohamed Lemine Ould Taher (Direct des Etudes et développement)	2 000 000		2 000 000
Aboubek Ould Hemeth	200 000		200 000
Sidi Mohamed O/Mohamed	400 000		400 000
Belly Mamadou (chef desvce DED)	400 000		400 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2013	(7 405 846)		(7 405 846)
Jiddou O/ Mohameden		400 000	400 000
Meh Lemine O/Sidi El Moctar		200 000	200 000
Cheikhana O/ Sidi		400 000	400 000
Ahmed Kattat		600 000	600 000
Saleck O/ Med Mahmoud		200 000	200 000
Moukheiry M/ Sidi Moustapha		600 000	600 000
Naji O/ Tayib		400 000	400 000
Mohamed O/ Med Lemine		300 000	300 000
Houda M/ Mohamed		400 000	400 000
Faimitou M/ Ahmed Salem		300 000	300 000
Abdallahi Ould Mohamed		1 000 000	1 000 000
Retenue Globale sur PLT Exercice 2014			12 113 314 (12 113 314)
Total immobilisations financières	2 628 016 902	18 590 000	12 113 314 2 634 493 588

Les prêts accordés en 2014 se chiffrent à 18 590 000 et ont été accordés par décisions du Directeur Général., les remboursements enregistrés en 2014 sont de 12 113 314.

Nous recommandons de voir le paramétrage du logiciel de paie qui ne permet pas de tirer des situations individuelles des prêts.

NOTE 11 VALEURS D'EXPLOITATION

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentation 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Timbres et coupons réponses	821 528	0	0	821 528
Matières et fournitures consommables	6 754 950	0	1 658 100	5 096 850
Total valeurs d'exploitation	7 576 478	0	1 658 100	5 918 378

Nous avons vérifié les procès-verbaux des inventaires physiques des stocks et les calculs de valorisation des matières et fournitures consommables.

L'inventaire physique des timbres et coupons réponses est inchangé par rapport à l'exercice 2013. Le stock caveau se chiffre à 115 860 300.

NOTE 12 VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES

Ce poste s'analyse ainsi :

LIBELLES	31/12/2014	31/12/2013	variation valeur absolue	Variation en %
Fournisseurs débiteurs	0	15 338 230	-15 338 230	-100%
Clients et comptes rattachés	55 993 037	37 690 670	18 302 367	49%
Correspondants Etrangers	249 249 566	229 164 620	20 084 946	9%
Personnel	445 188 020	402 369 880	42 818 141	11%
moins provisions	-370 507 726	-370 507 726	0	0%
Etat	39 470 826	15000000	24 470 826	163%
Débiteurs divers	151 965 668	144 603 984	7 361 684	5%
ASD Islamique	1 771 707 454	1 890 295 675	-118 588 221	-6%
ASD Classique	23 823 769	23 823 769	0	0%
Comptes CCP débiteurs	1 112 567 654		1 112 567 654	#DIV/0!
moins provisions			0	#DIV/0!
Mandats et virements postaux	52 281 700	55 172 648	-2 890 948	-5%
Valeurs mobilières de placement			0	#DIV/0!
Banques et comptes à vue	351 286 882	280 722 129	70 564 753	25%
Treésor public	1 362 441	27 755 905	-26 393 464	-95%
Caisses	1 012 906 451	902 139 373	110 767 078	12%
Virements de fonds	3 403 532	2 459 184	944 348	38%
TOTAL	4 900 699 272	3 656 028 341	1 244 670 932	34%

Le compte CCP débiteur est le résultat de la séparation du compte collectif CCP en compte débiteur et compte créditeur.

a) Fournisseurs débiteurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Fournisseurs débiteurs antérieurs à 2007	13 999 555		13 999 555	0
MAUPRESS SA	38 800		38 800	0
Cabinet El Emame Engineering (Suivi Construction)	400 000		400 000	0
Info Service (Formation du Directeur Général)	30 000		30 000	0
Alpha Consult (Assistance Technique	240 000		240 000	0
Agencel(Spot Publicitaire)	569 875		569 875	0
Retenu avance 30% /contrat 02	0		0	0
Retenu avance Formateur	60 000		60 000	0
Total Fournisseurs avances et acomptes	15 338 230	0	15 338 230	0

Ce compte a été entièrement régularisé en 2014..

b) Clients

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Clients collectifs DCE NKTT	36 425 807	18 594 167		55 019 974
Clients collectifs NDB	1 264 863		291 800	973 063
Total Clients	37 690 670	18 594 167	291 800	55 993 037

Ce compte s'analyse comme suit :

Collectif Nktt

ATTM - EMS	3 600,00
BCM-NKTT	1 649 206,98
BMCI-EMS	8 930,00
BSD & ASSOCIES	332 900,00
CILSS EMS NKTT	16 000,00
CLINIQUE KISSI	265 500,00
CNAM - EMS	910 500,00
CNSS-EMS	653 325,00
COMMUNE DE NOUAKCHOTT	353 250,00
COUR SUPREME	46 325,00
IMPRIMERIE - CONSEIL EMS	33 000,00

EDITION TROIS FLEUVES	427 350,00
EMGA	3 500 000,00
ETAT MAJOR NATIONAL DIR CABINET	993 020,00
FEDERATION MAURITANIEENNE DE FOOTBAL	263 000,00
FEDERATION NATIONALE DE PECHE	292 300,00
GROUPE CHINGUITTY PHARMA EMS	174 000,00
HAUTE AUTORITE DE LA PRESS AUDIOV	11 000,00
PROGRAMME DE DEVELOP DES ZONES FRON	8 000,00
LYCEE FRANCAISE THEODORE MONOD	162 000,00
MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES E	6 552 000,00
MINISTERE des AFFAIRES ECONOMIQ DEV	1 767 000,00
MATTEL - EMS	1 578 808,70
MAURITEL-EMS	25 828 458,00
MINISTERE DE LE CULTURE DE LA JEUNE	0,60
MINISTERE DE LA DECENTRALISATION	441 175,00
MINISTERE DE L'ENVIRONNEMENT ET DU D	800 000,00
MINISTERE DELEGUE AUPRE PM	13 800,00
MINSTERE DE LA FORMATION ET PROFESS	37 030,00
MINISTERE DE L'EQUIP ET DU TRANSP	111 841,20
MINISTERE DE L'HYDRO.ENER. ET TIC	93 200,00
MINISTERE DE L'INTERIEUR DECENTRALI	386 150,00
MINISTERE DE LA PECHE DE L'ECONOMIE	897 250,00
NASR - EMS	873 825,00
NOSOMACI - E M S	191 000,00
ORGANISAT* ARABE P/LE DEVELOP AGRIC	27 000,00
PARQUET GENERAL-EMS	106 400,00
PHARMAGEST / BARRY	37 000,00
PROCAPEC	2 500 000,00
RECOURS	293 000,00
SNDE EMS	4 000 000,00
SNIM ATTACHE DE DIRECTION	46 000,00
SOMAGAZ	22 100,00
SOMELEC - EMS	25 000,00
TOYOTA MAURITANIE EMS	379 396,92
DIRECT* GENERAL DU TRESOR ET DE LA	75 000,00
UNICEF EMS	33 000,00
Ecart	361 183,00
Total	55 019 974,36

Collectif NDB

Agm Ndb	2 200,00
Bcm Ndb	510 950,00
Cnss ndb	217 543,00
Commune de Ndb	39 000,00
Ets Baham 0/Abaidine Ndb	10 000,00
FNP NDB	62 500,00
Mauritel Ndb	93 670,00
Pana Pesca Spa Ndb	16 000,00
Parquet de NDB	19 000,00
Ecart	127 200,00
Total	973 063,00

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des clients.

c) Correspondants étrangers

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
correspondants étrangers courrier	147 265 465	20 084 946		167 350 410
Correspondants étrangers mandats et virements	0			-
Créances Mauritel fixe	1 607 187			1 607 187
Correspondants étrangers EMS	0			-
Correspondants étrangers mandats	68 514 328			68 514 328
Correspondants étrangers Courriers express	11 777 640			11 777 640
Total Correspondants étrangers	229 164 620	20 084 945,50	-	249 249 565,68

Nous recommandons des recherches en vue de justifier et régulariser les montants antérieurs qui remontent à plusieurs années.

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des correspondants étrangers.

d) Personnel

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Caution de garantie de salarié	950 000		590 000	360 000
Rémunération du au personnel	0			0
Avances et acomptes	25 924 802	36 733 210		62 658 012
Déficits et débits	375 495 078	19 652 931	12 978 000	382 170 009
Sous-totaux	402 369 880	43 408 141	0	445 188 021
Provisions	-370 507 726			-370 507 726
Total Personnel	31 862 154	43 408 141	13 568 000	74 680 295

Le compte avance au personnel correspond aux avances sur salaires à l'occasion des fêtes de Maouloud, Korité...et 13eme mois, le remboursement s'effectuera à partir de janvier 2015.

Le remboursement de la caution de garantie correspond à des retenues effectuées sur les caissiers. Le compte déficits s'analyse comme suit :

Le déficit et débets ant à 2010	352 775 929,73
Reliquat sur déficit Nali O/AHMED	1 759 220,07
Réclamation Somelec Boutilimit	6 577 670,00
Régul MDATS LCX Rejet Août 2010	-563 500,00
Trop Remboursé par Ba Abdoulaye	-0,8
Reliquat sur déficit Ahmed O/Sid' El Moctar	9 953 104,00
Reliquat sur déficit Hindou Mint/Sid'Ali	2 565 484,04
Déficite Mariem Diabaté	2 427 169,66
Régul /déficit Saleck O/ Sidi	0,98
Déficite Moussa O/ Ahmedou O/ Bilal	5930659,93
Déficite EL Etghana O/ Saadna	13722270,75
	395 148 008,36

Au cours de l'exercice deux nouveaux déficits de caisse constatés, analysé comme suit :

∞ Déficit Moussa O/ Ahmedou O/ Bilal	5 930 659,93
∞ Déficit EL Etghana O/ Saadna	13 722 270,75

Des protocoles d'accord à l'amiable ont été signés avec les concernés

Les déficits de caisses cumulés depuis la création de l'entreprise s'élèvent au 31/12/2014 à **382 170 009 UM** contre **375 495 078** en 2013 et sont provisionnés pour un montant de **370 507 726 UM**.

La diminution du compte déficits et débits s'explique par les remboursements ci-après :

Déficit Moussa O/ Ahmedou O/ Bilal	3 500 000,00
Déficit EL Etghana O/ Saadna	6 380 000,00
Reliquat sur déficit Hindou Mint/Sid'Ali	1 000 000,00
Déficit Mariem Diabaté	2 098 000,00
Total	12 978 000,00

e) Etat et organismes sociaux

Ce poste s'analyse comme suit et comprend essentiellement :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Etat Subvention d'Equipement à recevoir	15 000 000			15 000 000
TVA DEDUCTIBLE		3 400 320		3 400 320
TVA A DECAISSER		679 784		679 784
COLLECTIF VICTIMES EVENEMENT 89		20 100 000		20 100 000
Total Etat	15 000 000	24 180 104	0	39 180 104

Ce compte correspond à la subvention d'équipement accordée par l'Etat dans le BCI 2013 alloué à la Mauripost et qui n'est pas encore viré dans votre compte trésor, a cela s'ajoute la requête pour intéresser les victimes de 1989 et des TVA décaissées et déductibles.

f) Débiteurs divers ASD Islamique et classique et CCP débiteurs

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
CCP débiteurs	0			0
Provisions	0			0
CNE débiteurs	0			0
Decompte pour personnel	8 024			8 024
Avances/salaires domiciliés ASD classique	23 823 769			23 823 769
Avance/salaires domiciliés ASD islamique	1 890 295 675		118 588 222	1 771 707 454
Produits à recevoir frais terminaux	68 970 959	7 361 684,50		76 332 644
Debiteurs divers à identifier	0			0
Autres débiteurs THEODERE CHAMPION	0			0
TIMBRES COLLECTION				
Compte CCP débiteur	0	1 112 567 654		1 112 567 654
GIMTEL TITRES DE PARTICIPATION	75 625 000			75 625 000
Total Débiteurs divers	2 058 723 428	1 119 929 339	118 588 222	3 060 064 545

Ce compte comprend essentiellement des avances sur salaires accordées à des fonctionnaires selon le système classique et le système islamique qui a démarré en 2008, à cela s'ajoute les frais terminaux 2008, 2010, 2011, 2013 et 2014 à recevoir durant les exercices suivants.

Les actifs doivent être évalués périodiquement pour tenir compte de leur solvabilité.

Ce compte a enregistré un montant de 1 112 567 654,06 qui durant les exercices précédents était compensé avec le compte CCP créditeurs par manque de balance CCP comptes débiteurs et balance CCP comptes créditeurs (compensation comptes débiteurs et créditeurs). Suites aux observations de l'IGE et aux principes comptables de non compensation à partir de l'exercice 2014 deux comptes sont créés, un enregistre les comptes CCP débiteurs et figure à l'actif du bilan et l'autre enregistre les comptes CCP créditeurs et figure au passif du bilan.

La MAURIPOST a participé au capital de GIMTEL à hauteur de 75 625 000,
Nous recommandons de reclasser ce montant au débit du compte titres de participation.

f) Mandats et virements postaux
Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augment 2014	Diminut2014	31/12/2014
Mandats internationaux Emis Antérieur à 2003	6 070 898			6 070 898
Mandats internationaux recus/ Antérieur à 2003	1 282 981			1 282 981
Mandats internationaux recus/ paiements	45 174 112		2 890 948	42 283 164
MandatsVirement postaux Internationaux	2 644 657			2 644 657
Total Mandats et virements postaux	55 172 648	-	2 890 948	52 281 700

Cette rubrique correspond aux mandats émis par les Administrations étrangères acceptés et payés par la Mauripost.

Le compte virements postaux internationaux correspond aux virements émis par les résidents à l'étranger et qui détiennent des comptes CCP, des mandats n'ont pas les mêmes données au niveau des émissions.

Nous n'avons pas pu obtenir des confirmations de soldes de la part des postes.

h) Valeurs de placement mobilière

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Valeurs mobilières de placement	0			0
Total Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0

Ce compte n'a enregistré aucun placement en 2014.

i) Banques, CCP et Trésor

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
BMCI	12 499 477	55 190 357		67 689 834
BNM	961 541	84 496		1 046 037
BAMIS	2 165 169	211 884		2 377 053
GBM	374 206		23 940	350 266
COMPTE MAURIPOST AUX CCP	92 419 683	0		92 419 683
CCP COMPTE 28725	0	28 326 030		28 326 030
BCM USD	150 853 321	6 623 845		157 477 166
BCM EURO	21 448 733		19 847 919	1 600 813
TRESOR	27 755 905		26 393 464	1 362 441
Total Disponibilités	308 478 034	90 436 612	46 265 323	352 649 323

Le compte BCM EURO renferme des suspens pour lesquels la comptabilité n'a pas encore reçu les justificatifs pour les identifier

Le compte Mauripost aux CCP est arrêté depuis le 31/07/07 à un montant de 92 419 683. mais le relevé de ce compte présente un solde créditeur de 94 038 719,08 soit un écart de 1 619 036 , des recherches doivent être faites pour identifier et régulariser cet écart.

Nous avons validé les soldes de cette rubrique à partir des contrôles effectués sur les états de rapprochement et sur les relevés bancaires arrêtés au 31 décembre 2014.

ii) Caisses

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	Solde comptable 31/12/2014	Inventaires physiques au 31/12/2014	ECARTS au 31/12/2014
Caisse MENUUE dépenses	36 950		36 950
Caisse CCP NKTT	891 148 474	927 216 356	-36 067 882
Caisse courrier express	1 656 505	-	1 656 505
Caisse Receveur NKTT	8 556 170	8 534 347	21 823
Caisse Receveur bureau KSAR	6 254 056	6 254 057	-1
Caisse SEBKHA	1 014 082	1 014 085	-3
Caisse d'ARAFAT	2 221 094	2 226 400	-5 306
Caisse Receveur ATAR	2 645 697	2 645 697	0
Caisse Receveur CHINGUITTI	150 161	150 165	-4
Caisse Receveur KIFFA	6 309 040	6 309 040	0
Caisse Receveur GUERROU	847 165	847 165	0
Caisse Receveur ALEG	3 171 082	3 171 083	-1
Caisse Receveur BOGHE	1 665 318	1 664 318	1 000
Caisse Receveur BABABE	2 388 176	2 388 176	0
Caisse Receveur NDB	10 428 276	10 428 203	73
Caisse Receveur KAEDI	9 038 625	8 890 147	148 478
Caisse Receveur MAGHAMA	229 326	195 012	34 315
Caisse Receveur M'BANGNE	61 200	61 200	0
Caisse Receveur M'BOU'T	448 556	440 556	8 000
Caisse Receveur BARKEOL	3 107 305	3 107 305	0
Caisse Receveur SELIBABY	5 725 485	5 695 456	30 030
Caisse Receveur OULD YENGE	1 191 484	1 191 484	0
Caisse Receveur DIAGUILY	415 042	415 042	0
Caisse Receveur KHABOU	2 651 592	2 651 628	-37
Caisse Receveur NEMA	4 861 070	4 861 070	0
Caisse Receveur TIMBADRA	3 009 045	3 009 045	0
Caisse Receveur AIOUNE	3 251 397	3 136 837	114 560
Caisse Receveur TINTANE	1 758 500	1 758 500	0
Caisse Receveur AKJOUJT	14 831 304	14 831 304	0
Caisse Receveur TIDJEKJA	1 608 780	1 608 780	0
Caisse Receveur ZOUERATT	7 392 073	7 382 073	10 000
Caisse Receveur ROSSO	1 368 700	1 368 700	0
Caisse Receveur BOUTILIMITE	13 464 720	13 464 720	0
sous-total	1 012 906 451	1 046 917 951	- 34 011 500
Provisions			
Total Caisses	1 012 906 451	1 046 917 951	- 34 011 500

Nous avons vérifié les procès-verbaux d'inventaires physiques de fin d'année et nous les avons rapprochés avec la comptabilité.

Les caisses ont accusé des déficits pour 2 061 734UM et des excédents pour 36 073 234,76UM
Les analyses figurent sur le tableau ci-dessus.

La caisse CCP représente le numéraire détenu au niveau de la caisse CCP et le solde du compte CCP ouvert à la BCM, le solde bordereau dégage un solde de 887 575 934,01 alors que l'inventaire comptable est de 891 148 474 ce qui dégage un écart de 3 572 539,82.

Le solde de l'inventaire physique est de 927 216 356,18 soit un écart avec le solde comptable de 36 067 882,25.

Nous recommandons aussi de programmer des contrôles inopinés de l'ensemble de vos caisses.

III Virements de fonds

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Virements de fonds	2 459 184	2 944 348		5 403 532
Total Virements de fonds	2 459 184	2 944 348	0	5 403 532

Le compte virements de fonds représente les ventes EMS en décembre 2014 elles seront reversées en janvier 2015.

IV Charges constatées d'avance

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
dotation carburant janvier 2014	1 050 000			1 050 000
dotation carburant janvier 2015		1 165 500		1 165 500
Total charges constatées d'avance	1 050 000	1 165 500	-	2 215 500

Ce compte représente la dotation carburant janvier 2014 qui devrait être prise en charge en 2014 à cela s'ajoute la dotation carburant janvier 2015 qui devrait être consommée en 2015.

IV Compte d'attente à régulariser

Ce compte s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2013	Augmentations 2014	Diminutions 2014	31/12/2014
Compte d'assainissement CNE		153 137 239,38		153 137 239,38
Total Compte d'attente à régulariser	0	153 137 239,38	0	153 137 239,38

Ce compte représente l'écart résultant du rapprochement du compte CNE avec l'informatique. Au cours de l'exercice 2015 une mission est confiée au Cabinet MAURI-FISC-COMPTE chargé de collaborer avec la DFA et le Service informatique pour trouver une solution définitive qui aboutira à avoir le même solde en comptabilité et en informatique.

NOTE 13 LES COMPTES DE RESULTATS**131 Charges**

Les comptes de charges ont évolué comme suit :

LIBELLES	31/12/2014	31/12/2013	variation	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières consommables	49 598 338,56	40 073 961,85	9 524 376,71	24%
Emballages	6 184 500,00	9 753 840,00	- 3 569 340,00	-37%
Variation de stocks	1 658 100,00	4 056 920,00	- 2 398 820,00	-59%
achats d'approvisionnements non stockés	34 917 301,00	36 579 770,90	- 1 662 469,90	-5%
Achat de sous traitance	5 880 237,00	6 022 157,85	- 141 920,85	-2%
Charges externes liées à l'investissement	55 585 436,55	46 387 247,80	9 198 188,75	20%
Charges externes liées à l'activité	199 864 714,68	179 064 470,56	20 800 244,12	12%
Charges et pertes diverses	36 406 287,16	691 864 799,85	- 655 458 512,69	-95%
frais de personnel	408 481 416,00	372 730 953,00	35 750 463,00	10%
Impôts et taxes	4 948 956,00	6 023 093,23	- 1 074 137,23	-18%
charges financières	59 576 490,89	63 514 865,87	- 3 938 374,98	-6%
dotation aux amortissements et provisions	99 876 768,16	287 655 783,40	- 187 779 015,24	-65%
IMF	25 572 482,00	23 621 294,00	1 951 188,00	8%
TOTAL	988 551 028,00	1 767 349 158,31	- 778 798 130,31	-44%
RESULTAT : BENEFICE	53 676 807,55	46 781 611,87	6 895 195,68	15%
TOTAL	1 042 227 835,55	1 814 130 770,18	- 771 902 934,63	

Les charges ont diminué de 44% par rapport à l'exercice 2013, c'est du essentiellement à la reprise sur amortissements et provisions constatées en 2013.

Certaines dépenses ont augmenté telles que :

- α Augmentation du consommable en informatique
- α Recours à la main d'œuvres occasionnels
- α Frais et indemnité pour le départ à la retraite
- α Avancement automatique des salaires de l'ensemble du personnel

Le compte charges et pertes diverses s'analyse comme suit :

Jetons de présence	5 970 000,00
Dons & Subventions Accordés	4 580 000,00
Rabais Remises & Ristourne Accordés	96 300,00
Pertes et Charges Diverses	3 901 434,00
OP rgt QP MDTs France 12/13	900,00
Fqct mois 12/13 Guisset	30 000,00
Paieement Arriérés Fact Impayées Somelec	400 223,00
Rgt Arriéré FIF 2013	500 000,00
Rgt Redevance de l'Autorité de Régulation	2 766 475,00
Fqct E 2013 arriéré Mauritel	3 331 680,00
Fqct 3° Trimestres 2013	67 521,21
Fact 11° et 12° mois /2013 Air Tunis	53 398,95
Régularisation Compte Avance Fournisseurs	14 708 355,00
Total	36 406 287,16

132 Produits

Les comptes de produits ont évolué comme suit :

PRODUITS D'EXLPOITATION	31/12/2014	31/12/2013	variation	%
Produits des services postaux	122 514 637,27	151 029 277,91	- 28 514 640,64	-18,88%
Produits des services financiers postaux	361 743 885,05	316 693 478,43	45 050 406,62	14,23%
Produits du courrier express	41 490 724,00	33 402 675,06	8 088 048,94	24,21%
Autres produits	113 165 249,86	57 134 168,30	56 031 081,56	98,07%
Quote part subvention d'équipement	21 969 083,00	31 219 064,83	- 9 249 981,83	-29,63%
Subvention d'exploitation	362 898 316,00	362 898 316,00	-	0,00%
Produits financiers	18 043 440,37	6 677 420,76	11 366 019,61	170,22%
Reprises sur provisions et Amortissement	-	855 076 368,89	- 855 076 368,89	-100,00%
TOTAL	1 041 825 335,55	1 814 130 770,18	- 772 305 434,63	-43%
RESUTAT : PERTE	21404298	13 722 986,47		
TOTAL	1 063 229 633,55	1 827 853 756,65		

Les comptes de produits ont diminué de l'ordre de 43% par rapport à l'exercice 2013, c'est du essentiellement à la reprise sur amortissements et provisions constatées en 2013.

Certains produits ont diminué par rapport à l'exercice 2013, cela s'explique par la baisse d'activité constatée au niveau national et international.

Le compte profits divers s'analyse comme suit :

OR QP MEI 12/13 FRANCE	58 316,00
OP QP MEI 11/14 FRANCE	258 368,56
RGT OR QP MEI MALI 02/13	1 276,00
RGT OR QP MEI GABON 12/13	2 545,00
RGT OR QP MEI GABON 11/13	852,00
RGT OR QP MEI GABON 10/13	1 303,00
RGT OR QP MEI GABON 08/13	1 703,00
RGT OR QP MEI GABON 09/13	2 964,00
OR RGT QP MDTs MEI FRCE 06/13	27 020,00
OR RGT QP MDTs MEI FRCE 07/13	16 460,00
OR RGT QP MDTs MEI FRCE 08/13	20 212,00
OR RGT MDTs MEI FRCE 09/13	9 738,00
OR RGT QP MDTs MEI FRCE 10/13	26 283,00
OR RGT QP MDTs MEI FRCE 11/13	13 852,00
OR RGT QP MDTs MEI FRCE 12/13	13 362,00
Total	454 254,56

Le compte produits et profits exceptionnels enregistre la régularisation des soldes qui datent depuis plusieurs années et non réclamés par les Administrations étrangères

Le résultat net comptable, à la clôture de l'exercice sous - revue s'établit à **UM 53 676 807,55 (bénéfice)**.

Il comprend :

❖ Un résultat d'exploitation (solde créditeur)	100 251 088,15
❖ Plu value de cession	402 500,00
❖ Un résultat hors exploitation (solde débiteur)	-21 404 298,60
❖ IMF	- 25 572 482,00

Résultat net (bénéfice)

53 676 807,55

Le résultat de l'exercice 2013 est passé d'un bénéfice de **46 781 611,87** à un bénéfice de **53 676 807,55** soit une augmentation de **6 895 195,68**

. Nous avons vérifié les comptes de gestion par sondages.