

(ADU –Siège)

P. polystachya
 L. polystachya
 6/2/76

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

INDEX

- I- Rapport Général
- II- Rapport Spécial
- III- Les Etats financiers
 - Tableau A : Bilan Actif au 31 Décembre 2015
 - Tableau B : Bilan Passif au 31 Décembre 2015
 - Tableau C : Tableau de Résultats Charges au 31 Décembre 2015
 - Tableau D : Tableau de Résultat Produits au 31 Décembre 2015
 - Tableau E : Exécution du Budget au 31 Décembre 2015

IV- Notes explicatives

Note : Présentation de l'Agence

A/ Les Comptes de l'Actif

Note 1 : Immobilisations corporelles

Note 2 : Immobilisations financières

Note 3 : Valeurs réalisables à court terme et disponibles

Note 4 : Comptes de régularisation et d'attente

Note 5 : Situation nette

Note 6 : Dépôts et cautionnements

Note 7 : Comptes de liaison

Note 8 : Dettes à court terme

Note 9 : Comptes de charges

Note 10 : Comptes de produits

AGENCE DE DEVELOPPEMENT URBAIN DE NOUAKCHOTT

(ADU) Siège

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution du mandat de commissaire aux comptes qui nous été confié par le Ministre des Finances, nous avons examiné les états financiers de l'Agence de Développement Urbain (ADU-Siège) arrêtés au 31-12-2015.

Nous avons mis en œuvre les méthodes de vérifications des comptes généralement admises en la matière en effectuant les diligences jugées nécessaires

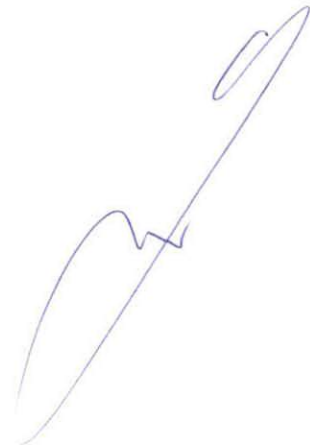
Le résultat de l'exercice clos au 31/12/2015 est un déficit de **10 188 889,51 UM**

Le total du Bilan à cette date est de **67 711 256,26 UM**

Nous n'avons relevé aucun fait significatif qui puisse entacher gravement le résultat au cours de notre intervention.

Sous réserve de l'incidence des remarques et observations que nous avons faites sur les états financiers arrêtés au 31/12/2015, nous certifions que lesdits états financiers sont sincères et réguliers.

Nouakchott, le



AGENCE DE DEVELOPPEMENT URBAIN DE NOUAKCHOTT

(ADU) Siège

NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2015

Comptes du Bilan

Comptes de l'Actif

NOTE 1 : Immobilisation corporelles

La rubrique « Immobilisations corporelles » accuse au 31 Décembre 2015 un solde net d'amortissement de UM :11 699 008,05 contre UM :14 579 213.56 au 31 Décembre 2014 soit une diminution de UM : 2 880 205.51 et se détaille comme suit :

LIBELLES	BRUT	AMORT	NET
- Solde au 31/12/2014	154 195 980	(139 616 766)	14 579 213.56
- Addition de l'exercice	1 645 800		1 645 800
- Sorties			
- Dotation de l'exercice		(4 526 005,51)	(4 526 005,51)
TOTAL au 31/12/2015	155 841 780	(144 142 771,51)	11 699 008,05

Les acquisitions s'élèvent à UM : 1 645 800 et se détaillent comme suit :

- Matériel informatique	816 800
- Matériel de bureau	52 000
- Mobilier de bureau	777 000
Total	1 645 800

NOTE 1-1 : MATÉRIEL DE BUREAU :

Le matériel de bureau s'élève au 31 Décembre 2015 a UM :10 527 671.36 contre UM : 10 475 671,36 au 31 décembre 2014 soit une augmentation de UM : 52 000 qui s'analyse comme suit :

- Solde au 31 Décembre 2014	10 475 671.36
- Acquisition de l'exercice	
- 1 Onduleur	52 000
- TOTAL ACQUISITIONS	52 000
- TOTAL GENERAL	10 527 671,36

NOTE 1-2 : MATERIEL INFORMATIQUE :

Le matériel informatique s'élève au 31 Décembre 2015 à **UM : 24 064 202** contre au 31 Décembre 2014 **UM 23 247 402** soit une augmentation d'UM : 816 800 qui s'analyse comme suit :

- Solde au 31 Décembre 2014	23 247 402
- Acquisition de l'exercice	
- 1 Imprimante	43 800
- 1 disque dur	25 000
- 1 Ecran 25 '''	85 000
- 1 Ordinateur HP 1,5	528 000
- 1 Stabilisateur	45 000
- 1 Onduleur 500 VA	42 000
- 1 Stabilisateur	48 000
TOTAL ACQUISITIONS	816 800
TOTAL GENERAL	24 064 202

NOTE 1-3 : MOBILIER DE BUREAU

Le mobilier de bureau s'élève au 31 Décembre 2015 à **UM : 19 822 686** contre **UM : 19 045 686** à la fin de l'exercice précédent soit une variation de **UM : 777 000** qui se détaille comme suit :

- Solde au 31 Décembre 2013	19 045 686
- Acquisition de l'exercice	
- 1 Climatiseur	307 000
1 Rideau	25 000
1 Climatiseur	218 000
1 Rideau	15 000
1 Climatiseur	187 000
1 Rideau	25 000
TOTAL ACQUISITIONS	777 000
TOTAL GENERAL	19 822 686

NOTE 1-4 : IMMOBILISATIONS EN COURS

Les immobilisations en cours s'établissent à **UM : 917 500** au 31 Décembre 2015 et concerne une avance consentie au Fournisseur Mohamed Vall Ould Mohamed Abdel Aziz pour la construction d'une mosquée à l'intérieur de l'enceinte de l'ADU.

NOTE 2 : IMMOBILISATION FINANCIERES

Les immobilisations financières totalisent au 31 Décembre 2015 la somme de **UM : 15 998 262** contre **UM : 7 873 500** au 31 Décembre 2014 soit une hausse de **UM : 8 124 762** et s'analysent comme suit :

	2015
- Reste Brahim Sghair	800 000
- Dah Sidi Abdallah	4 600 000
- Restedu prêtMohamed VallOuldlyel	3 200 000
- Moustapha Allal	1 308 827
- Youssef Teloumit	149 933
- MoctarImigine	5 000 000
- Youba O/ Moida	266 002
- Depots et cautions	673 500
TOTAL au 31 Décembre 2015	15 998 262

NOTE 3 : REALISABLE A COURT TERME

La rubrique « réalisable à court terme » accuse au 31 Décembre 2015 un total de **UM : 38 592 548** contre **UM : 56 465 349** au 31 Décembre 2014 soit une baisse de **UM :17 872 801** et s'analyse comme suit :

Libellés	2015	2014
- Fournisseurs débiteurs	30 412	44 548
- Personnel et comptes rattachés	1 942 792	2 693 062
- Débiteurs diversâpres provision de 1 443 013	35 457 170	53 481 227
- Disponibilités	1 162 174	246 512
TOTAL	38 592 548	56465349

NOTE 3-1 : FOURNISSEURS DEBITEURS

Les fournisseurs débiteurs totalisent au 31 Décembre 2015un solde créditeur de **UM :30 412** contre **UM :44 548** au 31 Décembre 2014et se détaillent comme suit :

Libelles	2015	2014
- Ets LesyadOuld Mohamed	0	34 144
- EtsBrahimOuld Med'Haddy	10 404	10 404
- Ets El IhsaneC	20 008	0
TOTAL	30 412	44 548

NOTE 3-2 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Les avances et acomptes consenties au personnel s'élèvent au 31 /12/2015 à **UM : 1 942 792** contre **UM : 2 693 062** a la fin de l'exercice précédentsoit une baisse de **UM : 750 270** et se détaillent comme suit :

Nom et Prénom	2015	2014
- MettouMintMoulaye Brahim	0	137 069
- AminettouMint Al Atigh	200 000	0
- Moustapha O/ Allal	0	612 228
- Youssef O/ Teloumit	0	150 932
- Babe Mint abade	250 000	250 000
- Youba O/ Moida	0	602341

- Mahjouba Mint Mohamed Iemine	198 645	172 000
- Ely Salem OuldMounah	932 546	278 856
- Mohamed El MoctarBouamou	361 601	0
- Mohamed Saleck	0	143 003
- SidiOuldTaleb	0	143 895
- Mohamed CheikhChewaff	0	64 443
- BrahimOuldSghair	0	138 295
		0
TOTAL GENERAL	1 942 792	2 693 062

NOTE 3-3 : DEBITEURS DIVERS

Les débiteurs divers font au 31/12/2015 un solde de **UM 35 457 170** contre **UM : 53 481 227** au 31/12/2014 soit une baisse de **UM : 18 024 057**. Ils s'analysent comme suit :

-	2015	2014
- Cellule de coordination du PDU	0	0
- ANAT	1 443 013	1 443 013
- HONORAIRES à recevoir	35407170	53 431 227
- Mohamed Ould Mousseied (Reliquat Cession Toyota)	50 000	50 000
- Provision sur créances CCP et ANAT	(1 443 013)	(1 443 013)
TOTAL GENERAL	35 457 170	53 481 227

NOTE 3- 4 : DISPONIBILITES

Au 31 Décembre 2015 les disponibilités atteignent la somme de **UM : 1 162 174** contre **UM :246 512** au 31 Décembre 2014 soit une augmentation de trésorerie de **UM :919 082** et se détaillent comme suit :

-	2015	2014
- Banques	1 162 174	200 252
- Caisse	0	46 260
TOTAL	1 162 174	246 512

NOTE 3- 4-1 : BANQUES

Les banques totalisent **UM :1 162 174** au 31 Décembre 2015 contre **UM : 200 252** au 31 Décembre 2014 et s'analysent comme suit :

-	2015	2014
- BCI	140 158	153 838
- BAMIS	46 414	46 414
- Trésor Public	975 602	0
Total Banques	1 162 174	200 252

NOTE 4 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2015 un solde débiteur d'UM :503 938 contre UM :241 943 au 31 Décembre 2014 et se détaille comme suit :

	2015	2014
- Charges constatées d'avance	11 932	0
- Compte d'attente à régulariser	492 006	241 943
TOTAL	503 938	241 943

LE PASSIF

NOTE 5 : SITUATION NETTE

La situation nette s'élève au 31 Décembre 2015 à **UM : -274 811 966** contre **UM : -264 623 067** au 31 Décembre 2014 soit une variation d'UM : -10 188 899 qui correspond au résultat déficitaire de l'exercice ; elle se détaille comme suit :

	2015	2014	Variation
- Résultat de l'exercice	-10 188 899	-42 081 294	31 895 814
- Résultat des exercices antérieurs	-264 623 067	-222 541 773	-42 081 294
Situation nette	-274 811 966	-264 623 067	-10 185 480

NOTE 6 : DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS

La rubrique « Dépôts et cautionnements » garde le même solde de **UM : 300 000** aussi bien au 31 Décembre 2015 qu'au 31 Décembre 2014. Il s'agit d'un montant versé par EGB et qui n'a pas encore été remboursé.

NOTE 7 : COMPTES DE LIAISON

Les comptes de liaison totalisent au 31 Décembre 2015 un solde créditeur de **UM : 165 907 606** contre **UM : 194 644 282** au 31 Décembre 2014 soit une baisse de **UM : 28 736 676** et s'analysent comme suit :

	2015	2014	Variation
- Solde au 31/12/2014 Arafat	173 042 796	173 042 796	0
- Solde au 31/12/2014 Hay Saken	583 062	583 062	0
- Solde au 31/12/2014 CPN	21 018 424	21 018 424	0
- Préfinancements reçus de la GAZRA	25 612 386	0	-25 612 386
- Préfinancements consentis en faveur de la GAZRA	-54 349 062		54 349 062
TOTAL	165 907 606	194 644 282	28 736 676

NOTE 7-1 : PREFINANCEMENT ARAFAT

Les préfinancements en faveur du siège exécutés par le compte Quartiers précaires appelé communément ARAFAT moins les remboursements et les préfinancements exécutés par le siège en faveur des quartiers précaires accusent un solde au 31 Décembre 2014 à **UM : 173 042 796** contre **UM : 128 783 826** à la fin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

Libellés	Montant
- Préfinancement ATD des impôts	51 052 547
- Virement	20 000 000
- Jetons de présence	610 000
- Avance DG	300 000

- Avance Sid Amar	300 000
- Avance salaire Sid Amar	1 150 000
- Virement reçu	2 000 000
- Règlement SONELEC	154 302
- Salaire Abdel Wedoud	470 000
- Encaissement de la Gazra	1 000 000
- Avance Sal Abdel Wedoud	470 000
- Avance Sal DG	300 000
- Avance Sal Abdel Wedoud	470 000
- Avance Sal DG	720 992
- Subvention AMAP	50 000
- Avance Sal Abdel Wedoud	470 000
- Frais médicaux DG	60 000
- Jetons de présence	970 000
- Avance S/Sal Mariem Med Vall	50 000
- Location BUS	120 000
- Avance Sal Abdel Wedoud	470 000
- Avance Sal Abdel Wedoud	470 000
- Facture SNDE	11 678
- Sal Abdel Wedoud	380 000
- IndemnitéPrésident CUN	100 000
- Avance Sal Abdel Wedoud	470 000
- Avance S/Gratification DG	300 000
- Avance Gratification Abdel Wedoud	570 000
- Facture SOMELEC	188 630
- Facture SORECI	169 704
- Divers Règléments (ACOD N*302)	4 120 878
- Fraismédicaux DG	45 000
- Remboursements	(501 000)
- Banderoles pour la GAZRA	(60 000)
- SOMELEC Arafat	(31 518)
- Jétons de presence	970 000
- Avancesalaire DG	200 000
- PréfinancementsalaireJanvier 2012	7 754 472
- Rappel indemnité transport DAF	400 000
- ITS Janvier 2012	2 450 205
- J et T Construction	500 000
- AvanceSalaireYouba	200 000
- SalaireFévrier 2012	8 783 435
- Dotation carburant siege	800 000
- Honoraire P.CUN Fevrier/Mars 2012	200 000
- Pref.par Siege Sal Ahmed Boutheir	(44 836)
- Avancesalaire DG	718 570
- AvancesalLemrabotMayagba	51 378
- Pref 50% 13eme mois	3 768 196
- AvanceSalaire DG	200 000
- AvanceSalaire DG	346 182
- Préf 50% 13 èmemois	3 768 196
- Pref Sal Thierno Ly	109 800
- PréfSal Ely Cheikh	49 836
- Avancesal DG	692 364
- CongéRamdane	57 854
- Avancesal DG	400 000
- Préf par Siege Ets EL IHSANE	(131 144)
- Pref par Siège Avance Sal Ahmed Dah Salem	(80 000)
- Préf par Siège Avance Sal MACA Brike	(50 000)
- ITS Septembre Siège	2 623 485

- Pref par Siège Société de PC	(116 206)
- Prefpae Siège Congé Cheikh Abderrahmane	(85 520)
- Jetons de présence Assemblée générale	970 000
- Congé Chewaff	249 915
- Intervention protection civile	412 000
- Solde au 31 Décembre 2012	123 589 394
- Total des préfinancements payes par les quartiers précaires	57 647 123
- Total des préfinancements payes par le Siège en faveur des quartiers précaires	(52 452 691)
Total au 31 Décembre 2013	128 783 826
- Total préfinancements payes par les quartiers précaires	62 597 028
- Total des préfinancements payes par le siège	-18 338 058
Total au 31 Décembre 2014	173 042 796
- Total préfinancements payés par les quartiers précaires	24 642 386
- - Total des préfinancements payés par le siège	-54 349 062
Total au 31 Décembre 2015	143 336 120

NOTE 8 : DETTES A COURT TERME

Les dettes à court terme totalisent au 31 Décembre 2015 à UM : **174 564 496** contre UM : 149 756 291 au 31 Décembre 2014 soit une augmentation de UM :24 808 205 et s'analysent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- Fournisseurs et comptes rattachés	5 814 070	6 971 490	-1 157 420
- Personnel et comptes rattachés	2 130 438	9 176 827	-7 046 389
- États et autres collectivités publiques	98 464 141	73 776 717	24 687 424
- Sécurité sociale et autres organismes	57 871 847	47 334 563	10 537 284
- Crédoeurs divers	284 000	750 000	-466 000
- Concoeurs courant bancaires	10 000 000	11 746 694	-1 746 694
TOTAL	174 564 496	149 756 291	24 808 205

NOTE 8-1 : Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs font au 31 Décembre 2015 la somme d'UM :**5 814 070** contre 6 971 490 au 31 Décembre 2014 et se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014
- Mauritel	2 406 490	2 406 490
- Ets LesyadOuld Mohamed	125 033	0
- SOMELEC	233 239	540 000
- SNDE	56 308	175 000
- SeyidiOuld Abdi	1 890 000	3 150 000
- Radio Mauritanie	200 000	0
- Ets SAJIDA	3 000	0
- Ahmed OuldTfeil	200 000	0
- Commissaire au Comptes	700 000	700 000
TOTAL	5 814 070	6 971 490

NOTE 8-2 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

La rubrique « Personnel et comptes rattachés » présente au 31 Décembre 2015 un solde créditeur de UM : **2 130 438** contre UM : 9 176 827 au 31 Décembre 2014 qui s'analyse comme suit :

Libellés	2015	2014
- Trop perçu sur Dah O/ Sidi Abdalla	200 004	30 004
- Trop perçu sur MettouMintmoulayeMbareck	6 631	0
- Mohamedou O/ Mohamedine Amar	5 036	5 036
- Trop perçu sur DeihOuld Cheikh	0	11 740
- Salaire du personnel pour le mois de décembre 2014	0	49 134
- Dettes provisionnées pour congés à payer	1 918 767	9 080 913
TOTAL	2 130 438	9 176 827

NOTE 8-3 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

L'Etat et autres collectivités publiques accusent au 31 Décembre 2015 un solde créditeur deUM :**98 464 141** contre 73 776 717 au 31 Décembre 2014 et se détaillent ainsi qu'il suit :

Détails	2015	2014
- ETAT ITS	89 588 513	66 112 522
- IMF	3 779 628	3 604 195
- IRF	5 096 000	4 060 000
TOTAL	98 464 141	73 776 717

NOTE 8-4 : SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

La rubrique « Sécurité sociale et autres organismes sociaux » accuse un solde au 31 Décembre 2014 créditeur d'UM : **57 871 847** contre UM : 47 334 563 à la fin de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	2015	2014
- CNSS cotisation ouvrière, patronale et médecine du travail	40 214 697	35 239 225
- CNAM cotisation ouvrière et patronale	17 657 150	12 095 338
TOTAL	57 871 847	47 334 563

Pour la CNSS aucun paiement n'a été effectué depuis Février 2010.

NOT 8-5 : Créditeurs divers

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2015 un solde créditeur d'UM : **284 000** Contre 750 000 au 31 Décembre 2014 : Il s'agit des charges à payer à MAURITEL

NOTE 8-6 : CONCOURS COURANTS BANCAIRES

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2015 un solde créditeur d'UM : **10 000 000**

Virement de fonds en cours destiné au Compte BACIM de	10 000 000
---	------------

TOTAL	10 000 000
--------------	-------------------

LE COMPTE DE RESULTAT

NOTE 9 : COMPTES DE CHARGES

Les charges totales avec amortissements s'élèvent au 31 Décembre 2015 à **UM : 225 372 782** contre UM : 255 991 223 au 31/12/2014 soit une baisse de UM : 30 618 441 et se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- Achats	14 827 073	17 025 907	-2 198 834
- Charges ext. liées à l'investissement	10 738 068	12 786 100	-2 048 032
- Charges ext. liées à l'activité	12 165 895	21 479 817	-9 313 922
- Charges et pertes diverses	2 270 000	6 088 672	-3 818 672
- Frais de Personnel	179 049 619	192 656 609	-13 606 990
- Impôts et taxes	45 000	0	45 000
- Charges financières	0	0	
TOTAUX	219 095 655	250 037 105	-30 941 450
- Amortissements	4 526 006	5 954 118	323 008
- Provisions	1 751 121	0	0
TOTAL GENERAL	225 372 782	255 991 223	-30 618 441

NOTE 9-1 : ACHATS

Les Achats font au 31 Décembre 2015 un total de **UM : 14 827 073** contre UM : 17 025 907 à la de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- Électricité	2 233 468	3 159 230	-925 762
- Eau	294 925	569 402	-274 477
- Carburants et lubrifiants	9 480 000	9 616 920	-136 920
- Fournitures de bureau et informatique	1 637 180	3 208 815	-1 571 635
- Fournitures et matériaux d'entretien	12 000	124 240	-112 240
- Autres matières et fournitures	1 169 500	347 300	822 200
			0
TOTAL	14 827 073	17 025 907	2 198 834

NOTE 9-2 : CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement s'établissent au 31 Décembre 2015 à **UM : 10 738 068** contre UM : 12 786 100 à la même date de l'exercice précédent réalisant ainsi une économie de UM : 2 048 032 et se détaillent ainsi :

Libellés	2015	2014	Variation
- Locations et charges locatives	8 400 000	8 647 000	-247 000
- Travaux d'entretien et de réparation	2 290 000	4 049 100	-1 759 100
- Prime d'assurance	48 068	0	48 068
- Documentation Générale et technique	0	90 000	-90 000
- Frais de colloques, séminaires et conférences.	0	0	0
TOTAL	10 738 068	12 786 100	-2 048 032

NOTE 9-3 : CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité totalisent au 31 Décembre 2015 la somme de **UM : 12 165 895** contre **UM :21 479 817** à la même époque de l'exercice précédent réalisant une baisse de **UM :9 313 922**. Elles se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- Déplacements, missions et réception	481 100	0	481 100
- Frais postaux et télécommunication	665 565	7 433 287	-6 767 722
- Honoraires	10 150 000	11 660 000	-1 510 000
- Frais de publicité, publications	390 400	2 239 000	-1 848 600
- Services bancaires	13 680	27 930	-14 250
- Charges diverses	465 150	119 600	345 550
TOTAL	12 165 895	21 479 817	9 313 922

NOTE 9-4 : CHARGES ET PERTES DIVERSES

Cette rubrique accuse au 31 Décembre 2015 un solde débiteur de **UM : 2 270 000** contre **UM : 6 088 672** au 31 Décembre 2014 réalisant une baisse de **UM :3 818 672** et s'analyse comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- Jetons de présence	970 000	2 860 000	-1 890 000
- Dons, pourboires et subventions	200 000	1 650 000	-1 450 000
- Créances irrévocables	0	478 672	-478 672
- Autres charges et pertes exceptionnelle	1 100 000	1 100 000	0
			0
			0
			0
TOTAL	2 270 000	6 088 672	3 818 672

NOTE 9-5 : FRAIS DE PERSONNEL

Les frais de personnel atteignent au 31 Décembre 2015 **UM : 179 049 619** contre UM : 192 656 609 au 31 Décembre 2014 soit une baisse de UM : 13 606 990 et se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- Rémunération due au personnel	167 398 217	179 758 909	-12 360 692
- Charges sociales et de prévoyance	4 021 810	4 266 912	-245 102
- Autres charges sociales	7 629 592	8 630 788	-1 001 196
TOTAL	179 049 619	192 656 609	13 606 990

NOTE 9-6 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

La dotation aux amortissements et aux provisions s'élève au 31 Décembre 2015 à **UM 6 277 127** contre UM 5 954 118 au 31 Décembre 2014 soit une hausse de UM 323 009 et s'analyse comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
Amortissement des AAI	51 647	94 773	-43 126
Amortissement des Véhicules	2 494 614	3 685 390	-1 190 776
Amortissement Matériel de bureau	86 142	95 449	-9 307
Amortissement Matériel Informatique	1 019 909	1 259 005	-239 096
Mobilier de bureau	735 490	622 580	112 910
Amortissements Agencement Aménagement Installation	0	0	
Amortissements autres immobilisations Corporelles	138 204	196 921	-58 717
		0	
Provision pour créances douteuses	1 751 121		1 751 121
TOTAL	6 277 127	5 954 118	323 009

NOTE 10 : LES PRODUITS

Les produits s'établissent au 31 Décembre 2013 à **UM :215 183 882** contre UM :213 909 929 à la fin de l'exercice précédent soit une hausse de UM : 1 273 953 et se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
- HONORAIRES	172 740 503	173 431 227	690 724
- SUBVENTION D'EXPLOITATION	40 000 000	40 000 000	0
- PRODUITS ET PROFITS DIVERS	2 443 379	34	2 443 245
- REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0	478 668	-478 668
TOTAL	215 183 882	213 909 929	1 273 953

NOTE 10-1 : HONORAIRES

La rubrique « Honoraires » atteint au 31 Décembre 2015 la somme de **UM : 172 740 503** contre **UM : 173 431 227** au 31 Décembre 2014, laissant apparaître une baisse de **UM 690 724** et s'analyse comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
Honoraires du projet	72 740 503	62 431 227	10 309 276
Honoraires sur Convention MHUAT.	0	11 000 000	-11 000 000
Honoraires sur PIZZERNO	100 000 000	100 000 000	0
Dossiers Appel d'offres	0	0	0
TOTAL	173 431 227	127 261 794	690 724

NOTE 10-2 : PRODUITS ET PROFITS DIVERS.

Les produits et profits divers totalisent au 31 Décembre 2015 une valeur de **UM : 42 443 379** contre **UM : 40 000 034** et se détaillent comme suit :

Libellés	2015	2014	Variation
Charges récupérés	2 243 379	34	2 243 345
Subvention d'exploitation reçue de l'Etat	40 000 000	40 000 000	0
TOTAL	42 243 379	40 000 034	2 243 345

ETENDUES DES TRAVAUX

Notre examen a été effectué en observant les normes de révision comptable généralement admises et a comporté le contrôle des documents comptables et toutes les autres procédures de vérification que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.

Nous présentons ci-après quelques commentaires concernant l'application de certaines de ces vérifications.

- Immobilisations

Nous avons analysé et vérifié la réalité des mouvements de l'exercice avec les pièces justificatives et revu le taux et le calcul des amortissements pratiqués durant l'exercice.

- Clients et débiteurs divers

Nous avons confronté le solde du grand livre avec les comptes auxiliaires des tiers

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes à 100%

- Banques et Trésor

Nous avons vérifié les états de rapprochement bancaire et la liquidation des suspens au début de l'exercice 2016

- Fournisseurs et créditeurs divers

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec les comptes auxiliaires et pointé les soldes et déterminé les factures restants dues et vérifié les règlements après la date de clôture.

- Autres procédures de révision

Nous avons procédé à la vérification par sondage des opérations relatives aux achats, aux ventes et autres frais généraux dans la mesure où nous l'avons jugé nécessaire eu égard au dispositif du contrôle interne en vigueur.

Lettre de recommandations

Immobilisations

Mettre sur pied une commission d'inventaire ainsi qu'une procédure de récolement (marquage et constatation des immobilisations) destiné à faciliter les contrôles.

Avances aux Personnels

- limiter les avances à consentir au salaire du mois
- apurer impérativement toutes les avances au 31/12 de chaque exercice,
- transformer celles qui seront supérieures au salaire en prêt dont le principe et les modalités d'octroi et de remboursement devront être approuvés par l'organe délibérant
- constituer des provisions pour risque pour les avances des salariés ayant quitté l'Agence en attendant de prendre des mesures conservatoires
- engager une procédure de recouvrement des créances litigieuses.

Reversement des cotisations

S'agissant des cotisations et impôts : le règlement dans les délais légaux des impôts et des charges sociales collectés auprès des tiers ne doit souffrir d'aucun retard.

Nous recommandons que l'Agence se rapproche des Directions générales des impôts de la CNSS et la CNAM pour négocier un moratoire devant lui éviter des pénalités.

Avantages en nature

Les consommations d'eau et d'électricité du domicile du Directeur Général étant considérées comme des avantages en nature (délibération N° 4 relative à la communication n° 4 de la 7 ème AG du 13/10/04), leur constatation comptable devra pour une meilleure lisibilité de la comptabilité, s'effectuer au niveau du compte 657 « avantages en nature ».

Ce qui permettrait par ailleurs d'éviter tout dépassement budgétaire.

CONTROLE INTERNE

- Exiger des fournisseurs des documents normalisés établis en bonne et due forme comportant toutes les informations requises (tels le code contribuable, l'adresse géographique précise et le numéro de téléphone fixe, papier entête etc.) ;
- Veiller à ce que chaque liasse comporte tous documents justificatifs et notamment les devis concurrentiels, la cotation ainsi que l'évaluation de la cotation ;

- Les factures payées doivent être annulées par un cachet portant mention « payée, référence du chèque et de la date » pour éviter tout double paiement ;
- L'Agent qui réceptionne les livraisons devra dorénavant mentionner clairement son nom au lieu de se contenter de la simple signature ;
- Systématiser la prise en charge comptable des engagements. L'ADU revêtant les attributs d'un EPIC, doit tenir une comptabilité d'engagement au lieu d'une comptabilité de Caisse. La prise en charge des engagements présente entre autres avantages d'éviter les dépassements budgétaires et par conséquent, des réaménagements constants du budget adopté par l'organe délibérant.

AGENCE DE DEVELOPPEMENT URBAIN

ADU

Execution du budget du 01/01/2015 au 31/12/2015

Num Compte	Libelle	Budget	Realisations	Ecart
6	FONCTIONNEMENT	227 244 438	219 050 655	8 193 783
60	Achats et appro.non stockes	15 334 400	14 774 259	560 141
606100	Eau et electricite	3 320 000	2 487 579	832 421
606200	Carburant	10 014 400	9 480 000	534 400
606400	Autres matieres et fournitures	2 000 000	2 806 680	-806 680
62	Charges externes liees a l'investis.	11 870 000	10 750 068	1 119 932
				0
620001	Produits entretien batiments	200 000	28 800	171 200
620200	Locations et charges locatives	8 400 000	8 933 800	-533 800
621100	Reparation vehicules	3 000 000	1 739 400	1 260 600
623000	Assurance vehicules	270 000	48 068	221 932
63	Charges externes liees a l'activite	13 814 700	12 165 895	1 648 805
630000	Frais transport et missions a l'etrang.	0	93 000	-93 000
631000	Voyages, missions et déplacements	0	346 100	-346 100
632000	Frais postaux et telecommunication	2 809 500	665 565	2 143 935
633000	Honoraires	6 000 000	9 150 000	-3 150 000
634000	Frais publicite et propagande	1 335 200	390 400	944 800
635000	Services bancaires	250 000	13 680	236 320
638000	Charges diverses	3 420 000	1 507 150	1 912 850
64	Charges et pertes diverses	3 640 000	2 270 000	1 370 000
643000	Jetons de presence et frais assemblee	1 940 000	970 000	970 000
645000	Dons, pourboire et subventions accordees	500 000	200 000	300 000
648000	Autres charges et pertes exceptionnelles	1 200 000	1 100 000	100 000
65	Frais personnel	182 585 338	179 090 433	3 494 905
650000	Remuneration du personnel	139 749 658	147 761 680	-8 012 022

650400	Droit de conge	12 884 584	5 113 776	7 770 808
650500	Ameublement	1 900 000	1 600 000	300 000
651000	Gratification	11 893 462	12 963 575	-1 070 113
652000	Charges sociales et de prevoyance	7 672 000	4 640 550	3 031 450
654000	Cotisations CNAM	7 185 634	7 010 852	174 782
658000	Pelerinage	1 300 000	0	1 300 000
66	Impôts et taxes	0	45 000	-45 000
660000	Impôts et taxes	0	45 000	-45 000
	TOTAL: FONCTIONNEMENT (I)	227 244 438	219 095 655	8 148 783

2	INVESTISSEMENTS	1 150 000	1 645 800	-495 800
216000	Materiel de bureau et informatique	800 000	868 800	-68 800
218000	Mobilier de bureau et de logement	350 000	777 000	-427 000
	TOTAL INVESTISSEMENTS (II)	1 150 000	1 645 800	-495 800

	TOTAL GENERAL (I+II)	228 394 438	220 741 455	7 652 983
--	-----------------------------	--------------------	--------------------	------------------

Bilan clos au 31 Décembre 2015

TABLEAU A

PASSIF	Note Explicat	NET	TOTAUX PARTIELS	EXERCICE CLOS 31/12/2014
CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME				
Capital				
Capital individuel ou social dont versé				
Prime d'émission, d'apport, de fusion				
Fonds de dotation				
Reserves				
Reserve légale				
Reserves statutaires et contractuelles				
Reserves réglementées				
Autres reserves				
Report à nouveau solde débiteur ou créditeur)				
Resultats en attente d'affectation		-274 811 966,74	-274 811 966,74	-264 623 067,23
Resultat net de l'exercice		-10 188 899,51	-10 188 899,51	-42 081 294,58
Résultats nets des exercices antérieurs		-264 623 067,23	-264 623 067,23	-222 541 772,65
Total situation nette	5	-274 811 966,74	-274 811 966,74	-264 623 067,23
Subvention d'équipement		0,00	0,00	0,00
Subvention d'équipement		82 623 477,86	82 623 477,86	82 623 477,86
Amortissement subv. Equip		-82 623 477,86	-82 623 477,86	-82 623 477,86
Plus-values et provisions réglementées				
Dette à long et moyen terme				
Emprunts obligatoires				
Montant brut Prime de remb. Net				
Autres emprunts et dettes assimilés				
Dépôts et cautionnements reçus	6	300 000,00	300 000,00	300 000,00
dont partie à payer à -1 an				
Compte de liaison	7	165 907 606,00	165 907 606,00	194 644 282,00
Provisions pour risques et charges		1 751 121,00	1 751 121,00	0,00
TOTAL		-106 853 239,74	-106 853 239,74	-69 678 785,23
CAPITAUX A COURT TERME				
Dettes à court terme	8	174 564 496,00	174 564 496,00	149 756 291,00
Clients créditeurs				
Fournisseurs et comptes rattachés	8-1	5 814 070,00	5 814 070,00	6 971 490,00
Personnel et comptes rattachés	8-2	2 130 438,00	2 130 438,00	9 176 827,00
Etat et autres collectivités publiques	8-3	98 464 141,00	98 464 141,00	73 776 717,00
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	8-4	57 871 847,00	57 871 847,00	47 334 563,00
Associés-comptes courants-groupe			0,00	
Créditeurs divers		284 000,00	284 000,00	750 000,00
Emprunts à court terme			0,00	
Concours bancaires courants	8-5	10 000 000,00	10 000 000,00	11 746 694,00
TOTAL		174 564 496,00	174 564 496,00	149 756 291,00
REGULARISATION				
Comptes de régularisation et d'attente		0,00	0,00	0,00
Produits constatés d'avance				
Différence de conversion				
Fonds MHUAT déposés au Cpte Trésor Siège			0,00	0,00
TOTAL		67 711 256,26	67 711 256,26	80 077 505,77

ACTIF	Note Explicite	BRUT	Amortissements et Provisions		NET au 31/12/2014
			Provisions	NET	
ACTIF IMMOBILISE					
Frais et valeurs incorporelles immobilisées					
Frais immobilisés					
Frais de recherche et de développement					
Valeurs incorporelles immobilisées					
Immobilisations corporelles	1,0	155 841 780,26	144 142 772,21	11 699 008,05	14 579 213,56
Terrains		126 000,00	126 000,00	0,00	
Constructions					
Installations, Agenc. Aménagements		1 482 350,00	1 259 680,38	222 669,62	274 316,62
Matériel d'exploitation					
Matériel de transport		87 420 020,90	82 278 343,25	5 141 677,65	7 636 291,90
Matériel de bureau et informatique	1,2	38 133 873,36	35 295 316,36	2 838 557,00	3 075 807,93
Autres immobilisations Corporelles	1,3	28 679 536,00	25 183 432,22	3 496 103,78	3 592 797,11
Immobilisations en cours	1,4	917 500,00	0,00	917 500,00	917 500,00
Immobilisations Financières	2,0	15 998 262,00		15 998 262,00	7 873 500,00
Dépôts et cautionnements		673 500,00		673 500,00	673 500,00
Prêt au Personnel		15 324 762,00		15 324 762,00	7 200 000,00
Participations et titres immobilisés				0,00	
TOTAL		172 757 542,26	144 142 772,21	28 614 770,05	23 370 213,56
Valeurs réalisables à court terme et Disponibles	3				
Fournisseurs débiteurs	3 1	30 412,00		30 412,00	44 548,00
Clients et Comptes rattachés					
Personnel et comtes rattachés	3 2	1 942 792,00		1 942 792,00	2 693 062,00
Autres créances (Etat, Organismes sociaux				0,00	
Associés, Comptes courants, groupe				0,00	
Débiteurs divers	3 3	36 900 183,37	1 443 013,37	35 457 170,00	53 481 227,00
Prêts à court terme				0,00	
Valeurs mobilières de placement				0,00	
Disponibilités	3 4	1 162 174,21		1 162 174,21	246 512,21
TOTAL		40 035 561,58	1 443 013,37	38 592 548,21	56 465 349,21
REGULARISATION					
Comptes de régularisation et d'attente		503 938,00		503 938,00	241 943,00
Charges constatées d'avance				0,00	0,00
cpte attente a regulariser	4	503 938,00		503 938,00	241 943,00
Fonds MHUAT depose au Tresor Siege				0,00	0,00
TOTAL		213 297 041,84	145 585 785,58	67 711 256,26	80 077 505,77

DEBITS	Notes Explic	SOLDE AU 31/12/2014:			Total au 31/12/2013
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des rsultats d'exploitation et hors exploitation					
Cout d'achat des services vendues					
Achats					
Achat matières et fournitures consommables					
Variation Stocks Mat.et Fournit.Consommables					
Consommation en provenance des tiers	9				
Achats d'approv.non stockés	9-1	17 025 907,00		17 025 907,00	15 688 501,00
Sous traitance					
Charges externes liées à l'investissement	9-2	12 786 100,00		12 786 100,00	15 644 832,00
Charges externes liées à l'activité	9-3	21 479 817,00		21 479 817,00	14 346 405,00
Sous-Total:Consommations intermédiaires		51 291 824,00		51 291 824,00	45 679 738,00
Charges et pertes diverses	9-4	6 088 672,00		6 088 672,00	2 720 423,00
Frais de Personnel	9-5	192 656 609,00		192 656 609,00	183 530 456,00
Impôts et taxes	9-6			0,00	0,00
Charge financières	9-7			0,00	0,00
Dotations aux Amortissements	9-8	5 954 118,58		5 954 118,58	4 043 950,06
Dotations aux Provisions				0,00	1 921 681,37
Solde Créditeur:Bénéfice					
TOTAUX		255 991 223,58		255 991 223,58	237 896 248,43
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
Valeur des éléments cédés				0,00	0,00
Frais annexes de cession				0,00	
Plus Value de Cession				0,00	0,00
TOTAL				0,00	0,00
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'exploitation (Solde débiteur)					70 633 772,43
Résultat hors Exploitation (Solde débiteur)				0,00	0,00
Plus Value de cession				0,00	0,00
Solde créditeur: Bénéfice avant imôt					
TOTAL				0,00	70 633 772,43
Détermination du Résultat net					
Impôt					
Solde créditeur: Bénéfice net					
TOTAUX					

CREDITS	Notes Expli	SOLDE AU 31/12/2014:			Total au 31/12/2013
		Exploitation	Hors Exploitat	Total	
Détermination des rsultats d'exploitation et hors exploitation					
Honoraires	10 1	173 431 227,00	0,00	173 431 227,00	127 261 794,00
Vente dossiers d'appel d'offre	10 1				0,00
Produits des activités annexes					
Variation Stocks Produits Intermédiaires					
Variation Stocks Produits finis					
Production Entreprise pour elle-même					
Sous Total: Productions	10	173 431 227,00		173 431 227,00	127 261 794,00
Produits et Profits divers		34,00		34,00	682,00
Subvention d'exploitation	10 2	40 000 000,00		40 000 000,00	40 000 000,00
Autres produits financiers					
Prduits de change					
Reprise sur Amortissement et Provisions		478 668,00		478 668,00	0,00
Frais à immobiliser ou à transférer		0,00		0,00	0,00
Solde débiteur: Perte		42 081 294,58		42 081 294,58	-167 262 476,00
TOTAUX		255 991 223,58		255 991 223,58	0,00
Détermination des Résultats sur cession des éléments de l'Actif					
Produits de cession des éléments de l'actif					
Amortissements correspondant aux éléments cédés					
TOTAUX				0,00	0,00
Détermination du Résultat net avant impôt					
Résultat d'exploitation (Solde créditeur)					
Résultat hors exploitation (Solde créditeur)					
Moins value de cession					
Solde débiteur:Perte avant impôt				42 081 294,58	70 633 772,43
TOTAUX				42 081 294,58	70 633 772,43
Détermination du Résultat net de l'exercice					
Résultat net avant impôt					
Résultat net de la période (Perte)				42 081 294,58	70 633 772,43
TOTAUX				42 081 294,58	70 633 772,43