

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 MAURITANIENNE DES
POSTES
MAURIPOST**

RAPPORTS GENERAL ET SPECIAL DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR
L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017

**SOCIETE MAURITANIEENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017

Monsieur le Ministre de l'économie et des Finances,

Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Ministre de l'économie et des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2017 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 le conseil d'administration. 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.

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 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) Principe de continuité de l'exploitation :

Les états financiers arrêtés au 31 décembre 2017 font ressortir une situation nette négative de plus de 208 millions de MRO due surtout à l'accumulation des pertes sur les exercices antérieurs à 2014. L'entreprise a depuis renouvelé avec les bénéfices. Il convient d'augmenter le capital de manière à obtenir au minimum une situation nette égale au quart du capital social soit 125 millions de MRO. Cette augmentation pourrait être suivie d'une réduction du capital pour résorber les déficits cumulés antérieurs.

L'entreprise doit au plus vite faire une étude financière pour définir le niveau de l'augmentation du capital nécessaire en tenant compte d'un coté du minimum légal et d'autre part du montant du fonds de roulement nécessaire pour le financement de son activité d'intermédiation financière.

Nous signalons que Mauripost a engagé un consultant, qui a évalué le patrimoine foncier et immobilier à 7,9 milliards MRO (790 Millions MRU), ce qui est largement suffisant pour le financement de cette restructuration indispensable.

2) Assainissement des comptes.

Mauripost a trois types d'activités bien distinctes : L'activité, l'activité postale et le courrier express. La bonne lisibilité des comptes de l'entreprise nécessite une préparation séparée des comptes relatifs à chacune de ses activités.

Nous recommandons la mise en place d'un système souple mais efficace pour atteindre ces objectifs de transparence.

Mauripost a hérité de sa longue histoire (OPT) des certains comptes gelés dont les soldes ne sont pas très maitrisés. Les montants sont importants et peuvent avoir des incidences significatives sur les comptes financiers de l'entreprise.

A notre avis, sous réserve des conclusions d'audit exposées dans les notes explicatives jointes et des conclusions des travaux d'audit qui font partie intégrante de notre opinion, les états financiers tels que annexés au le présent rapport donnent une image fidèle et sincère de la situation financière de MAURIPOST sn au 31 Décembre 2017 et du résultat de ces opérations conformément au révérenciel du plan comptable mauritanien (PCM) .

Fait à Nouakchott, le 10 mars 2018

Les Commissaires aux comptes

Amar Mohamed Vall

Yahya El Hadj Bechir

LIBELLES	Note Expl.	BRUT	AMORTIS. & PROVISIONS	NET 31/12/2017	NET 31/12/2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8				
Valeurs incorporelles immobilisées		94 426 558,97	77 359 334,38	17 067 224,59	17 432 986,59
IMMOBILISATIONS. CORPORELLES	8				
Terrain		25 475 148,00		25 475 148,00	25 475 148,00
Constructions		1 297 266 095,42	656 962 385,75	640 303 709,67	622 176 830,67
Matériel d'exploitation		84 404 336,45	58 626 949,96	25 777 386,49	18 808 304,49
Matériel de transport		177 656 457,19	135 532 821,54	42 123 635,65	54 126 864,65
Mobilier, Matériel de bureau & info.		235 233 978,57	167 170 975,00	68 063 003,57	69 430 364,57
Autres Immobilisations corporelles		134 056 530,42	115 010 002,59	19 046 527,83	18 625 042,63
Immobilisations en cours		115 303 029,00		115 303 029,00	115 303 029,00
TOTAL		2 163 822 134,02	1 210 662 469,22	953 159 664,80	941 378 570,60
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9				
Prêt à long et moyen terme		84 348 509,00		84 348 509,00	93 317 854,00
Participations		2 014 658 310,88		2 014 658 310,88	2 227 108 310,88
TOTAL		2 099 006 819,88		2 099 006 819,88	2 320 426 164,88
TOTAL IMMOBILISATIONS		4 262 828 953,90	1 210 662 469,22	3 052 166 484,68	3 261 804 735,48
VALEURS D'EXPLOITATION					
Timbres et fournitures consommables		1 569 128,28		1 569 128,28	1 623 128,28
TOTAL		1 569 128,28		1 569 128,28	1 623 128,28
VALEURS REALISABLES	10				
Fournisseurs débiteurs		5 915 650,35		5 915 650,35	2 711 830,00
Clients et comptes rattachés		84 748 238,04		84 748 238,04	50 211 848,04
Correspondants étrangers		299 080 728,76		299 080 728,76	273 313 607,78
Personnel et compte rattachés		401 062 861,15	370 507 726,17	30 555 134,98	68 637 604,80
Etat et collectivité Publique		84 550 315,23		84 550 315,23	80 036 217,20
Débiteurs divers		183 852 408,23		183 852 408,23	181 991 868,23
ASD Islamique		1 381 699 083,76		1 381 699 083,76	680 893 326,76
ASD Classique		23 823 768,69		23 823 768,69	23 823 768,69
Comptes CCP débiteurs		1 290 800 074,79		1 290 800 074,79	1 761 056 050,60
Cheques certifiés		292 648 563,00		292 648 563,00	286 949 469,00
Mandats et virements postaux		129 448 750,29		129 448 750,29	77 390 395,08
TOTAL		4 177 630 442,29	370 507 726,17	3 807 122 716,12	3 487 015 986,18
Valeurs mobilières de placement					
Banques et institutions financières		284 054 005,39		284 054 005,39	227 791 601,12
Trésor Public		70 828 386,95		70 828 386,95	132 567,95
Caisses		1 070 905 678,80		1 070 905 678,80	998 010 138,42
Virements de fonds		61 319 857,77		61 319 857,77	9 665 345,00
TOTAL	11	1 487 107 928,91		1 487 107 928,91	1 235 599 652,49
COMPTE DE REGUL.° & D'ATTENTE	12				
Charges constatées d'avance		3 351 579,70		3 351 579,70	2 672 499,70
Compte d'attente à régulariser		152 987 239,38		152 987 239,38	152 987 239,38
TOTAL		156 338 819,08		156 338 819,08	155 659 739,08
TOTAL GENERAL		10 085 475 272,46	1 581 170 195,39	8 504 305 077,07	8 141 703 241,51

BILAN		PASSIF		
LIBELLES		TOTAUX	NET 31/12/2017	NET 31/12/2016
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		-708 844 731,79	-708 844 731,79	-716 691 564,50
Résultat net de l'exercice (bénéfice)		30 098 607,71	30 098 607,71	23 785 262,52
Résultats nets des exercices antérieurs (pertes)		-738 943 339,50	-738 943 339,50	-740 476 827,02
TOTAL SITUATION NETTE	3	-208 844 731,79	-208 844 731,79	-216 691 564,50
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	4			
Subvention Equipement reçue		281 935 478,93	281 935 478,93	293 932 304,17
TOTAL		281 935 478,93	281 935 478,93	293 932 304,17
DETTES A LONG ET MOYEN TERME				
Dépôts et cautionnements reçus	5	13 221 179,00	13 221 179,00	13 221 179,00
Emprunt et dettes assimilées	6	1 942 837 019,71	1 942 837 019,71	2 155 287 019,71
TOTAL		1 956 058 198,71	1 956 058 198,71	2 168 508 198,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques et charges		-	-	-
TOTAL		-	-	-
DETTES A COURT TERME:	7			
Fournisseurs & comptes rattachés		16 980 356,51	16 980 356,51	111 848 077,48
Correspondants étrangers		25 341 591,93	25 341 591,93	142 156 849,60
Personnel et comptes rattachés			0,00	-
Etat et autres collectivités publiques		38 083 507,00	38 083 507,00	52 355 271,76
Caisse nationale de sécurité sociale et organismes sociaux		0,00	0,00	51 883,00
Caisse nationale d'épargne		2 449 269 688,47	2 449 269 688,47	2 190 423 882,45
Dépôts clientèle CCP		2 805 756 831,00	2 805 756 831,00	2 383 841 324,31
Créditeurs divers		64 237 159,99	64 237 159,99	54 203 131,99
Mandats et virements postaux		231 858 614,44	231 858 614,44	260 210 795,19
Concours bancaires		272 535 202,73	272 535 202,73	124 161 488,97
Virements de fonds		5 000,00	5 000,00	5 473 418,23
TOTAL		5 904 067 952,07	5 904 067 952,07	5 324 726 122,98
COMPTE DE REGULARISAT° ET D'ATTENTE	7			
Produits constatés d'avance		-	-	-
Différence de conversion		-	-	-
Compte d'attente à régulariser		571 088 179,15	571 088 179,15	571 228 180,15
TOTAL		571 088 179,15	571 088 179,15	571 228 180,15
TOTAL GENERAL		8 504 305 077,07	8 504 305 077,07	8 141 703 241,51

TABLEAU DE RESULTATS

DEBIT

CHARGES		EXPLOITAT°	HORS EXPLOI.	31/12/2017	31/12/2016
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & HORS EXPLOITAT°					
Achats de matières consommables	13	45 096 973,40		45 096 973,40	57 992 549,00
Achats d'approvisionnements non stockés	13	36 936 041,00		36 936 041,00	33 329 093,00
Emballages	13	6 351 000,00		6 351 000,00	10 361 120,00
Variation du stock matières et approvisionnements	13	54 000,00		54 000,00	4 151 250,00
Achats de sous-traitance	13	8 838 052,00		8 838 052,00	7 027 293,00
Charges externes liées à l'investissement	14	65 419 537,00		65 419 537,00	62 890 816,00
Charges externes liées à l'activité	15	255 165 316,99		255 165 316,99	261 005 641,74
Sous total : consommations intermédiaires		417 860 920,39		417 860 920,39	436 757 762,74
Charges et pertes diverses	16	15 041 604,80	27 040 007,90	42 081 612,70	18 227 738,50
Frais du personnel	17	466 703 164,00		466 703 164,00	457 448 657,00
Impôt et taxes		5 515 672,00		5 515 672,00	5 385 010,00
Charges financières		67 033 643,94		67 033 643,94	67 134 349,23
Dotations aux amortissements, et aux provisions		63 100 032,00		63 100 032,00	84 633 117,00
Solde Créiteur : Bénéfice			161 019 118,16	161 019 118,16	
		1 035 255 037,13	188 059 126,06	1 223 314 163,19	1 069 586 634,47
DETERMINAT° DES RESULTATS SUR CESSION ELEMENTS DE L'ACTIF (84)					
Valeur des éléments cédés					
Plus value de cession					
			Totaux	-	-
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)					
Résultat d'exploitation (Solde débiteur)				107 732 410,45	41 887 666,89
Résultat hors exploitation (Solde débiteur)					-
			Bénéfice avant impôt	53 286 707,71	48 290 851,52
			Totaux	161 019 118,16	90 178 518,41
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
IMPOT SUR LE RESULTAT (IMF)				23 188 100,00	24 505 589,00
Perte avant impôt					-
Solde Créiteur : Résultat Net de la Période: Bénéfice				30 098 607,71	23 785 262,52
			Totaux	53 286 707,71	48 290 851,52

TABLEAU DES RESULTATS

CREDIT

PRODUITS		EXPLOITATION	H.EXPLOIT.	31/12/2017	31/12/2016
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT°					
Produits des services postaux	18	108 183 501,00		108 183 501,00	113 844 476,30
Produits et services financiers postaux	18	334 231 758,02		334 231 758,02	401 043 909,75
Produits du courrier express	18	63 796 183,00		63 796 183,00	53 865 991,92
TOTAUX		506 211 442,02		506 211 442,02	568 754 377,97
Autres produits	18	26 412 503,32	188 059 126,06	214 471 629,38	56 014 336,71
Quote part subvention	18	11 996 825,24		11 996 825,24	19 938 470,32
Subvention d'exploitation	18	382 663 000,00		382 663 000,00	382 663 000,00
Produits financiers	18	238 856,10		238 856,10	328 782,58
Reprise sur amortissement et provision				-	
Solde débiteur : perte		107 732 410,45	-	107 732 410,45	41 887 666,89
Totaux		1 035 255 037,13	188 059 126,06	1 223 314 163,19	1 069 586 634,47
Produits de cession					
Amortissement des Eléments Cédés					
Totaux					-
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)					
Résultat d'exploitation (Solde créditeur)					
Résultat hors d'exploitation (Solde créditeur)				161 019 118,16	
Plus value de cession				-	-
Solde débiteur : Perte avant impôt					
Totaux				161 019 118,16	90 178 518,41
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
Bénéfice Avant Impôt				53 286 707,71	48 290 851,52
Solde Débiteur : Résultat net de la période (Perte)					
Totaux				53 286 707,71	48 290 851,52

**SOCIETE MAURITANIENNE DES POSTES
(MAURIPOST)**

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

EXERCICE CLOSE AU 31 DECEMBRE 2017

Monsieur le Président,
Messieurs les Administrateurs,
Mauripost,

Selon les dispositions de l'article 439 de la loi n°2000-05 portant Code de commerce, telle qu'abrogée, modifiée ou complétée par la Loi n° 2015-032, 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.

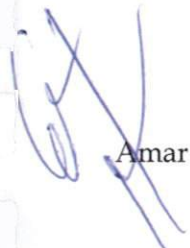
Sont également soumises à une autorisation préalable du conseil d'administration, les conventions intervenant entre une société anonyme et une entreprise si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur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

L'article 441 (nouveau) de la loi susvisée dispose que 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 avant la date de conclusion et soumet celle-ci à l'approbation de la prochaine assemblée générale ordinaire. Les transactions représentant plus de 5% des actifs de la société sont approuvées par le vérificateur externe. Les actionnaires et les commissaires aux comptes étudient les termes de la transaction avant l'approbation de l'assemblée générale des actionnaires.

Au cours de l'exercice 2017, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Fait à Nouakchott, le 10 mars 2018

Les Commissaires aux comptes


Amar Mohamed Vall


Yahya Elhadj El Bechir

RAPPORT SPECIAL SUR LA SITUATION NETTE.

Messieurs les Actionnaires,

Les états financiers au 31 décembre 2017 font apparaître une situation nette négative de **208 844 731,79 MRO**. Les dispositions de la loi 2000-05, abrogée par la loi 2015-032 portant code de commerce, stipule que dans le cas d'une situation nette inférieure au quart du capital social, le conseil d'administration doit avant la clôture du deuxième exercice suivant convoquer une assemblée générale extraordinaire pour statuer :

1. Sur la dissolution de la société
2. Ou la réduction du capital
3. Ou reconstituer les fonds propres de manière à dépasser ce seuil critique.

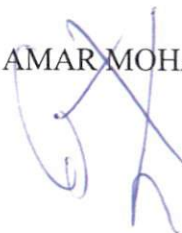
Fait à Nouakchott le 10 mars 2018

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES.

YAHYA EL HADJ EL BECHIR



AMAR MOHAMED VALL



SOMMAIRE

		<u>PAGE</u>
NOTE 1	OBJET DE LA SOCIETE	10
NOTE 2	PRINCIPES COMPTABLES	10
NOTE 3	SITUATION NETTE	12
NOTE 4	SUBVENTION D'EQUIPEMENT	12
NOTE 5	DEPOTS & CAUTIONNEMENT RECUS	13
NOTE 6	EMPRUNTS A LONG & MOYEN TERME	13
NOTE 7	DETTES A COURT TERMES ET COMPTES D'ATTENTE ET REGUL. PASSIF	14-17
NOTE 8	FRAIS & VALEURS IMMOBILISEES	19-22
NOTE 9	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22
NOTE 10	VALEURS REALISABLES	23-28
NOTE 11	VALEURS DISPONIBLES	28
NOTE 12	COMPTES D'ATTENTE ET DE REGULARISATION-ACTIF	29
NOTE 13	ACHATS CONSOMMABLES& SOUS-TRAITANCE	31
NOTE 14	CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	31
NOTE 15	CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	32
NOTE 16	CHARGES & PERTES DIVERSES	32
NOTE 17	CHARGES DU PERSONNEL	33
NOTE 18	PRODUITS	34

NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE 2017

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 corporel	10 %.

PASSIF

NOTE 3 : SITUATION NETTE

3.1 Description de la rubrique

CAPITAL SOCIAL	500 000 000,00
RESULTATS DES EXERCICES ANTERIEURS -	738 943 339,50
RESULTAT DE L'EXERCICE	30 098 607,71
TOTAL -	208 844 731,79

3.2 Commentaires

Au cours de l'exercice, le bénéfice de 2017 qui se chiffre à 30 098 607,71 MRO.

La situation nette est de - 208 844 731,79 MRO, les pertes cumulées depuis la création de Mauripost jusqu'au 31/12/2017 se chiffrent à - 738 943 339,50 MRO soit près de 1,48 fois le capital de la société.

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

La valorisation du patrimoine foncier en cours permettra de résoudre ce problème.

NOTE 4 : SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

4.1 Description de la rubrique

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution
140000	Subvention d'Equipement	631 686 900,00	631 686 900,00	-
140100	Subvention d'Equipement IMT-GIE	35 000 000,00	35 000 000,00	-
	Total Subvention d'équipement	666 686 900,00	666 686 900,00	
149000	Quotte part subvention d'équip. viré CR	-384 751 421,07	372 754 595,83	- 11 996 825,24
	Total subvention Equip. nette	281 935 478,93	293 932 304,17	- 11 996 825,24

4.2 Commentaires

Le solde de ce compte subvention d'équipement comprend ce qui suit :

Solde au 31/12/2005	373 940 160,00
Subvention d'équipement 2006	40 000 000,00
Subvention d'équipement 2007	51 998 800,00
Subvention d'équipement 2008	27 500 000,00
Subvention d'équipement 2011	35 000 000,00
Subvention d'équipement 2011	45 000 000,00
Appui PNUD au centre de formation	8 432 890,00
Subvention d'équipement 2013	15 000 000,00
Subvention d'équipement UPU pour véhicule 2015	39 815 050,00
Subvention Etat appui au centre de formation 2015	15 000 000,00
Subvention Etat appui au centre de formation 2016	15 000 000,00
Total	666 686 900,00

La quote part de subvention virée au compte de résultats est calculée suivant la formule ci-après :

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 : DEPOTS & CAUTIONNEMENTS RECUS

5.1 Description de la rubrique

Libellé	Compte	31/12/2017	31/12/2016	Evolution
DEPOTS & CAUTIONNEMENTS				
165000 RECUS		13 221 179,00	13 221 179,00	-
TOTAL		13 221 179,00	13 221 179,00	-

5.2 Commentaires

Ce compte s'analyse comme suit :

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

Les dépôts antérieurs à l'exercice 2010 correspondant à des cautions relatives 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 effectués pour qu'à la réception sans réserve des travaux et services, les retenues soient remboursées.

NOTE 6 : EMPRUNT A LONG & MOYEN TERME

6.1 Description de la rubrique

Cette rubrique se décompose comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution
168100	Emprunt Etat	1 942 837 019,71	2 155 287 019,71	- 212 450 000,00
	Total emprunts	1 942 837 019,71	2 155 287 019,71	- 212 450 000,00

6.2 Commentaires

Cette rubrique qui se chiffre en 2017 à 1 942 837 019,71 correspond au reliquat de l'emprunt accordé par la Banque Européenne d'Investissement à l'Etat Mauritanien, cet emprunt est rétrocédé à la Mauripost sous forme de prêt remboursable à l'Etat.

Le principal du prêt est 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.

Cette rubrique a enregistré une diminution de 212 450 000,00 en 2017 correspondant au remboursement de l'emprunt BEI comme suit :

50% du remboursement prévue au titre de l'exercice 2015	101 325 000,00
50% du remboursement prévu au titre de l'exercice 2016	111 125 000,00
Total	212 450 000,00

NOTE 7 : DETTES À COURT TERME**7.1 Description de la rubrique**

Cette rubrique comprend les postes suivants :

LIBELLES	31/12/2017	31/12/2016	Variation	% variation
Fournisseurs	16 980 356,51	111 848 077,48	- 94 867 720,97	-85%
Correspondants étrangers	25 341 591,93	142 156 849,60	- 116 815 257,67	-82%
Etat& collectivité publiques	38 083 507,00	52 355 271,76	- 14 271 764,76	-27%
CNSS& Organismes sociaux		51 883,00	- 51 883,00	-100%
Caisse nationale d'épargne	2 449 269 688,47	2 190 423 882,45	258 845 806,02	12%
Avoirs titulaires CCP	2 805 756 831,00	2 383 841 824,31	421 915 006,69	18%
Créditeurs divers	64 237 159,99	54 203 131,99	10 034 028,00	19%
Mandats et virements postaux	231 858 614,44	260 210 795,19	- 28 352 180,75	-11%
Concours bancaires	272 535 202,73	124 161 488,97	148 373 733,76	120%
Virements de fonds	5 000,00	5 473 418,23	- 5 468 418,23	-100%
TOTAL	5 904 067 952,07	5 324 726 122,98	579 341 349,09	11%

7.2 : FOURNISSEURS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
	Fournisseurs locaux	16 980 356,51	53 617 512,00	- 36 637 155,49	-68%
	Fournisseurs étrangers	-	58 230 565,00	- 58 230 565,00	-100%
	Fournisseurs écart de conversion	-	-	-	
	Total	16 980 356,51	111 848 077,00	- 94 867 720,49	-85%

Solde de la BG au 31.12.2017 16 980 356,51

Solde de la BA au 31.12.2017 21 821 974,96

Ecart - 4 841 618,45

Cet écart provient du non rattachement des comptes auxiliaires.

Le solde au 31.12.2017 s'analyse comme suit :

Agence EL MIGHATT		1 616 760,00
CHAKA COMPUTER	-	4 169 979,20
DHL		1 030 960,00
MATTEL		2 169 041,95
MAURITEL		1 018 100,00
MAURITEL MOBIL		543 330,00
NATIONAL TRAVEAUX PUBLIC		6 477 000,00
RAM		1 466 094,00
SODRA MOTOR		2 317 500,00
SONELEC		541 750,00
SSTM		7 806 800,00
TRSEOR PUBLIC		1 462 499,67
UPU		2 612 851,88
Autres comptes	-	3 070 733,34
Ecart BG/BA	-	4 841 618,45
TOTAL		16 980 356,51

7.2 CORRESPONDANTS ETRANGERS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
461100	COLLECT.CORRESP.ETR.MDT	25 341 591,93	27 192 310,45	- 1 850 718,52	-7%
464100	COLL.CORRESP.ETR.COURRIER		114 964 539,15	- 114 964 539,15	-100%
	CORRESPONDANTS ETRANGERS	25 341 591,93	142 156 849,60	- 116 815 257,67	-82%

- La rubrique correspondants Mandats & virements enregistre à son débit les ordres recettes du centre contrôle mandat et à son crédit les ordres de paiement issus de ce centre.

Solde BG au 31.12.2017	25 341 591,93
Solde BA au 31.12.2017	21 322 056,68
Ecart	4 019 535,25

Il y a lieu d'analyser ce compte et rattacher correctement les comptes auxiliaires.
D'autre part l'analyse et l'apurement des soldes anciens est nécessaire.

7.3 ETATS & COLLECTIVITES PUBLIQUES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
432002	IMPOT SUR LE RESULTAT IMF/BIC	23 188 099,00	24 505 589,00	- 1 317 490	-100%
435600	TAXES SUR LES OPERATIONS FINANCIERE	10 291 591,00	25 949 348,00	- 15 657 757	-60%
432000	IMF SUR LE CA		990 015,76	- 990 016	-100%
434000	ITS		910 319,00	- 910 319	-100%
435700	TVA COLLECTEE	3 883 817,00		3 883 817	
436400	IMPOT SUR LE REVENU DES CAPITATUX	720 000,00		720 000	
	DETTES FISCALES	38 083 507,00	52 355 271,76	- 14 271 765	1%

- L'impôt sur le résultat correspond à l'IMF au titre de l'année 2017 calculé sur l'ensemble des produits 2017 y compris les subventions au taux de 2,5%.
- La taxe sur les opérations financières correspond aux taxes collectées sur les bénéficiaires des avances sur salaires.

7.4 CAISSE NATIONALE D'EPARGNE

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
466100	CAISSE NATIONALE D'EPARGNE	2 449 269 688,47	2 190 423 882,45	258 845 806	12%

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des épargnants, nous constatons une amélioration de 12% du niveau de l'épargne.

Le solde informatique et bordereau représente le même solde que celui de la comptabilité.

7.5 DEPOTS CLIENTELE CCP

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
465100	CHEQUES POSTAUX	2 805 756 831,00	2 383 841 324,31	421 915 506,69	18%

Ce compte enregistre des versements et des remboursements des titulaires des comptes CCP.

Une amélioration notable de 18% des activités financières postales est constatée.

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

7.6 CREDITEURS DIVERS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
465500	SOMELEC AFFAIRE BOUTILIMITT	6 577 670,00	6 577 670,00	-	0%
468100	CHARGES A PAYER	57 659 489,99	47 625 461,99	10 034 028,00	21%
	CREDITEURS DIVERS	64 237 159,99	54 203 131,99	10 034 028,00	19%

Le compte charges à payer enregistre à la fin de l'année les frais terminaux des administrations postales étrangères.

7.7 MANDATS & VIREMENTS POSTAUX

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
482100	MANDATS LOCAUX (EMISSION ET PAIE)	89 513 619,41	93 656 415,41	- 4 142 796,00	-4%
482102	APPORT POUR PAIE MDT DACN	142 344 995,03	142 344 995,03	-	0%
482200	COLLECTIF MANDATS INTERNATIONAUX		24 209 384,75	- 24 209 384,75	-100%
	MANDATS & VIREMENTS POSTAUX	231 858 614,44	260 210 795,19	- 28 352 180,75	-11%

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.

7.8 CONCOURS BANCAIRE

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
551241	CCP COMPTE 28725	251 588 536,82	103 308 735,42	148 279 801,40	144%
551203	COMPTE AVUE BCI	1 890,29	1 890,29	0,00	0%
551303	BCM USD	44 211,44		44 211,44	
551305	BCM USD 301 60 03	20 900 564,18	20 850 863,26	49 700,92	0%
	CONCOURS BANCAIRE	272 535 202,73	124 161 488,97	148 373 713,76	120%

Ce compte renferme des anciens suspens au niveau des rapprochements qui doivent être identifiés en vue de les régulariser

7.9 COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION -PASSIF

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
488000	CPTE ATTENTE A REGULARISER	63 559 281,02	63 699 282,02	- 140 001,00	0%
488002	CPTE D'ASSAINISSEMENT DES	151 296 141,64	151 296 141,64	-	0%
488004	CPTE ASSAINISSEMENT CCP	356 232 756,49	356 232 756,49	-	0%
	CPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION	571 088 179,15	571 228 180,15	- 140 001,00	0%

- Le compte d'attente à régulariser contient des anciens suspens qui demandent d'être apurer.
- Les comptes d'assainissement proviennent d'une étude de rapprochement des soldes comptables des comptes CCP-CNE avec l'informatique, ces soldes doivent être apurés rapidement.

ACTIF

NOTE 8 : FRAIS ET VALEURS IM MOBILISEES

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
FRAIS & VALEURS INCORP.	71 200 000,00	69 600 000,00	1 600 000,00	2%
LOGICIELS	23 226 558,97	20 409 146,97	2 817 412,00	14%
VALEURS INCORP.IMMOB.	94 426 558,97	90 009 146,97	4 417 412,00	5%
TERRAINS BATIS	25 475 148,00	25 475 148,00	-	-
BATIMENTS ADMINISTRATIFS & CONST.	509 311 507,40	509 311 507,40	-	-
BATIMENTS ISSUE PROTOCOLE HIN.	8 200 000,00	8 200 000,00	-	-
INSTALLATION, AGENCEMENT, A	748 809 156,00	707 230 529,00	41 578 627,00	6%
CLIMATISATION BAT. EXPLOITATION	30 945 432,02	26 759 512,02	4 185 920,00	16%
MATERIEL D'EXPLOITATION	84 404 336,45	75 292 736,45	9 111 600,00	12%
MATERIEL TRANSPORT	177 656 457,19	177 656 457,19	-	-
MATERIEL BUREAU & INFORT.	235 233 978,57	224 682 258,57	10 551 720,00	5%
MOBILIER DE BUREAU	134 056 530,42	129 020 683,22	5 035 847,20	4%
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 954 092 546,05	1 883 628 831,85	70 463 714,20	4%
IMM. INCORP. EN COURS	95 303 029,00	95 303 029,00	-	-
AVANCE S/ IMM.CORP.EN COURS	20 000 000,00	20 000 000,00	-	-
IMMOB.EN COURS	115 303 029,00	115 303 029,00	-	-
TOTAL IMMOBILISATION INCOR.& CORP.	2 163 822 134,02	2 088 941 007,82	74 881 126,20	4%

8.1 VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
FRAIS & VALEURS INCORP.	71 200 000,00	69 600 000,00	1 600 000,00	2%
LOGICIELS	23 226 558,97	20 409 146,97	2 817 412,00	14%
VALEURS INCORP.IMMOB.	94 426 558,97	90 009 146,97	4 417 412,00	5%

- ✓ L'évolution du compte Frais & valeurs incorporelles correspond à l'ameublement accordés à certains directeurs et conseillers au titre de l'exercice 2017 à raison de 400.000 MRO chacun.
- ✓ L'évolution du compte Logiciel correspond à l'acquisition d'un logiciel ORACLE pour 2.199.003 MRO et un logiciel Red Had pour 618.904 MRO.

8.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
TERRAINS BATIS	25 475 148,00	25 475 148,00	-	-
BATIMENTS ADMINISTRATIFS & CONST.	509 311 507,40	509 311 507,40	-	-
BATIMENTS ISSUE PROTOCOLE HIN.	8 200 000,00	8 200 000,00	-	-
INSTALLATION, AGENCEMENT, A	748 809 156,00	707 230 529,00	41 578 627,00	6%
CLIMATISATION BAT. EXPLOITATION	30 945 432,02	26 759 512,02	4 185 920,00	16%
MATERIEL D'EXPLOITATION	84 404 336,45	75 292 736,45	9 111 600,00	12%
MATERIEL TRANSPORT	177 656 457,19	177 656 457,19	-	-
MATERIEL BUREAU & INFORT.	235 233 978,57	224 682 258,57	10 551 720,00	5%
MOBILIER DE BUREAU	134 056 530,42	129 020 683,22	5 035 847,20	4%
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 954 092 546,05	1 883 628 831,85	70 463 714,20	4%

8.2.1 INSTALLATION, AGENCEMENT & AMENAGEMENT

L'évolution de cette rubrique correspond aux acquisitions au cours de l'exercice 2017 :

▪ Réhabilitation bureau poste Atar	9 211 734,00
▪ Construction Mur de clôture à la Direction générale	5 688 183,00
▪ Travaux a l'hôtel de poste	3 973 000,00
▪ Aménagement local abritant Bureau change	3 633 120,00
▪ Réparation centre formation professionnelle	2 195 300,00
▪ Réparation & sécurisation enseigne DACN	2 710 456,00
▪ Réhabilitation bureau poste Bababé	1 117 000,00
▪ Clôture terrain a Kankossa	600 000,00
▪ Confection 3 portes semi-blindés aux centres (Mbout, Bababé et Kankossa)	2 151 000,00
▪ Installation électricité à la DCE	1 327 186,00
▪ Loge GAB et loge gardien a l'hôtel des postes	1 517 512,00
▪ Câblage du GAB de l'hôtel des postes	1 015 200,00
▪ Travaux aménagement salle du GAB à l'hôtel de poste	1 934 462,00
▪ Aménagement a la Direction générale	1 218 000,00
▪ Aménagement locaux Direction Réseau	887 864,00
▪ Aménagement locaux DSFP	614 800,00
▪ Autres travaux d'aménagements	1 783 810,00
TOTAL	41 578 627,00

8.2.2 CLIMATISATION BATIMENT-EXPLOITATION

L'évolution de cette rubrique correspond aux acquisitions au cours de l'exercice 2017 :

7 Climatiseurs de 2 CV au Bureau de change	1 299 200,00
6 Climatiseurs pour la DR et la DCE	1 068 000,00
2 Climatiseurs à Boutilimitt et Tintane	371 200,00
1 Climatiseur au Bureau Douane DACN	228 520,00
2 Climatiseurs pour conseiller affaires postales et à Atar	320 000,00
1 Climatiseur pour la DCE	205 000,00
Autres climatiseurs	694 000,00
TOTAL	4 185 920,00

8.2.3 MATERIEL D'EXPLOITATION

L'évolution de cette rubrique correspond aux acquisitions au cours de l'exercice 2017 :

1 Acquisition d'un GAB à l'hôtel des postes	7 806 800,00
1 Onduleurs pour le GAB	400 000,00
2 Machines detecteuses de faux billets	684 400,00
Autres petits matériels	220 400,00
TOTAL	9 111 600,00

8.2.4 MATERIEL DE BUREAU & INFORMATIQUE

L'évolution de cette rubrique correspond aux acquisitions au cours de l'exercice 2017 :

3 Photocopieuses Canons Laser 3010	278 400,00
2 Ordinateurs+ Imprimantes	904 800,00
1 Imprimante pour CCM	92 800,00
1 Imprimante canon pour DACN	58 000,00
2 Imprimante canon pour Bureau de change	243 600,00
1 Photocopieuse Kyocera pour le bureau de change	162 400,00
1 Ordinateur pour le bureau de change	301 600,00
1 Ordinateur portable DELL pour DCE	255 000,00
1 Imprimante canon pour Bureau Seylibaby	77 720,00
1 Serveur HP + Ordinateur pour cellule informatique	3 980 000,00
2 Ordinateurs HP pour Kaedi et Aioune	638 000,00
1 Ordinateur portable pour SRMI	498 800,00
2 Photocopieuse Kyocera pour DSFP	626 400,00
1 Ordinateur DFA	216 000,00
1 Imprimante DFA	70 000,00
1 Imprimante canon pour DR	100 000,00
1 Ordinateur HP pour cellule informatique	685 000,00
1 Onduleur & accessoires	934 000,00
Divers matériel informatique pour la DR	429 200,00
TOTAL	10 551 720,00

8.2.5 MOBILIER DE BUREAU

L'évolution de cette rubrique correspond aux acquisitions au cours de l'exercice 2017 :

5 Chaises visiteurs pour le centre d'Arafat	95 000,00
2 Chaises visiteurs DEC	90 000,00
2 Chaises visiteurs SM	70 000,00
1 Bureau complet DG	1 217 907,00
1 Bureau pour le responsable du bureau de change	255 200,00
1 Fauteuil roulant pour le bureau de change	110 200,00
2 Siege d'attente pour le bureau de change	417 600,00
2 Chaises guichet pour le bureau de change	41 760,00
1 Armoire pour archive pour le bureau de change	226 200,00
3 Chaises pour DED	135 000,00

1 Bureau avec retour pour DR	260 000,00
1 Fauteuil roulant pour DR	105 000,00
5 Chaises visiteurs pour DR	115 000,00
1 Ventilateur pour la DR	26 000,00
1 Fauteuil roulant pour DACN	110 200,00
1 Bureau complet DGA	1 172 500,00
10 Chaises visiteurs pour DFSP	210 000,00
1 Fauteuil roulant pour le bureau de NDB	50 000,00
Divers mobilier de bureau pour la DR	328 280,00
TOTAL	5 035 847,00

NOTE 9 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
PRETS A LMT	82 119 469,00	91 088 814,00	- 8 969 345,00	-10%
DEPOTS & CAUTIONNEMENTS VERSES	2 229 040,00	2 229 040,00	-	0%
TITRE PARTICIPATION -CAPITAL SOCOGIM	2 000 000,00	2 000 000,00	-	0%
PARTICIPATION INVEST.IMT-GIE	1 977 658 310,88	2 190 108 310,88	- 212 450 000,00	-10%
PARTICIPATION CAPITAL SOCIAL .IMT- GIE	35 000 000,00	35 000 000,00	-	0%
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 099 006 819,88	2 320 426 164,88	- 221 419 345,00	-10%

9.2.1 PRETS A LMT

Il s'agit des prêts à long & moyen terme accordées au personnel.

▪ Solde des prêts à LMT au 31.12.2016	91 088 814,00
▪ Prêts à LMT accordés au titre de l'exercice 2017	2 600 000,00
▪ Remboursement du Personnel au titre de l'exercice 2017	11 569 345,00
▪ Encours des Prêts à LMT au 31.12.2017	82 119 469,00

Au cours de l'année 2017, un protocole d'accord est signé avec la Direction Générale pour la retenue intégrale de l'indemnité de congé ainsi que 13eme mois pour le remboursement de ces prêts.

9.2.2 PARTICIPATION IMT-GIE

L'évolution de cette rubrique correspond au remboursement de la participation au capital de l'IMT-GIE.

50% du remboursement du capital au titre de l'exercice 2015	101 325 000
50% du remboursement du capital au titre de l'exercice 2016	111 125 000
Total	212 450 000

NOTE 10 : VALEURS REALISABLES

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
FOURNISSEUR DEBITEURS	5 915 650,35	2 711 830,00	-	118%
CLIENTS	84 748 238,04	50 211 848,04	34 536 390,00	69%
CORRESPONDANTS ET RANGERS	299 080 728,76	273 313 607,78	25 767 120,98	9%
PERSONNEL & COMPTES RATTACHES NETTE	30 555 134,98	68 637 604,80	- 38 082 469,82	-55%
ETATS & ORGANISMES SOCIAUX	84 550 315,23	80 036 217,20	4 514 098,03	6%
DEBITEURS DIVERS	183 852 408,23	181 991 868,23	1 860 540,00	1%
ASD ISLAMIQUES	1 381 699 083,76	680 893 326,76	700 805 757,00	103%
ASD CLASSIQUES	23 823 768,69	23 823 768,69	-	0%
COMPTES CCP DEBITEURS	1 290 800 074,79	1 761 056 050,60	- 470 255 975,81	-27%
CHEQUES CERTIFIE	292 648 563,00	286 949 469,00	5 699 094,00	2%
MANDATS & VIREMENTS POSTAUX	129 448 750,29	77 390 395,08	52 058 355,21	67%
VALEURS REALISABLES NETTES	3 807 122 716,12	3 487 015 986,18	320 106 729,94	9%

10.1 : CLIENTS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
410100	CLIENTS NOUAK CHOTT	83 693 675,04	49 157 285,04	34 536 390,00	70%
410200	CLIENTS NOUADHIBOU	1 054 563,00	1 054 563,00	-	0%
	TOTAL	84 748 238,04	50 211 848,04	34 536 390,00	69%

Le total des comptes collectifs client au 31.12.2017	84 748 238,04
Solde de la balance auxiliaire	85 474 378,04
Ecart	- 726 140,00

Les clients sont composés essentiellement des administrations ainsi que les organismes, le solde au 31.12.2017 s'analyse comme suit :

Agence Nationale de l'aviation civile	1 425 000,00
BCM-NKTT	1 699 206,98
CLINIQUE KISSI	1 176 000,00
CNAM	1 200 000,00
CNSS	1 118 000,00
MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES	9 750 000,00
MATTEL	1 578 808,70
MAURITEL	31 843 874,00
MINISTERE DE L'ELEVAGE	2 700 000,00
MINISTERE DE L'EMPLOI & LA FORMATION	1 750 000,00
MINISTERE DE L'INTERIEUR	5 251 000,00
MINISTERE DE LA PECHE	1 125 000,00
MINISTERE DE LA SANTE	2 508 000,00
NASR	1 430 765,00
PARQUET GENERAL	1 236 100,00

PREMATURE	1 500 000,00
PROCAPEC	4 375 000,00
DIRECTION GENERALE DU TRESOR	5 000 000,00
MINISTERE DE L'HYDRAULIQUE	843 200,00
MINISTERE DE L'EQUIPEMENT	951 000,00
MINISTERE DE L'AGRICULTURE	800 000,00
MINISTERE DE LA CULTURE	400 000,36
MAED	375 000,00
CIDAF	625 000,00
BCM-NDB	514 950,00
EDITION 3 FLEUVES	427 350,00
COMMUNE DE NKTT	353 250,00
GHA -RIM	408 900,00
FEDERATION NATIONALE DE PECHE	333 300,00
Autres petits clients	2 775 673,00
Ecart BG/BA	- 726 140,00
TOTAL	84 748 238,04

Nous recommander de faire une analyse approfondie des anciens soldes à nouveau afin de les apurer et de rattacher correctement les comptes auxiliaires.

10.2 CORRESPONDANTS ETRANGERS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
460100	COLLECTIF CORRESP. ETR. COURRIER	216 217 514,12	191 414 452,33	24 803 061,79	13%
462100	COLLECTIF CORRESP.ETR.EMS	964 059,04		964 059,04	
464000	CREANCES MAURITEL FIXE	1 607 187,41	1 607 187,41	-	0%
464100	COLL.CORRESP.ETR.COURRIER A	0,05		0,05	
464200	COLLECTIF CORRESP.ETR.MDTS	68 514 328,20	68 514 328,10	0,10	0%
464300	COLL.COR.ETR.COURRIER EXPRESS	11 777 639,94	11 777 639,94	-	0%
	CORRESPONDANT ETRANGERS	299 080 728,76	273 313 607,78	25 767 120,98	9%

10.2.1 CORRESPONDANTS ETRANGERS COURRIER

Il s'agit des créances sur des administrations postales étrangères, cette rubrique comporte des soldes très anciens qui méritent une analyse approfondie afin d'apurer ces comptes.

Le solde de ce compte au 31.12.2017 s'analyse comme suit :

POSTE COURRIER ARABIE SAOUDITE	31 926 395,40
POSTE COURRIER AUTRICHE	2 162 580,80
POSTE COURRIER BELGIQUE	8 392 955,04
POSTE COURRIER CHINE	7 979 553,66
POSTE COURRIER DENMARK	1 593 075,94
POSTE COURRIER ESPAGNE	9 314 384,86
POSTE COURRIER ETATS-UNIS	15 564 297,45
POSTE COURRIER FRANCE	47 919 161,74
POSTE COURRIER GRANDE BRETAGNE	12 480 494,95

POSTE COURRIER ITALIE	148 923,12
POSTE COURRIER MAROC	401 161,41
POSTE COURRIER PAYS-BAS	23 884 384,48
POSTE RFA	21 721 498,50
POSTE RUSSIE	127 755,00
POSTE COURRIER SENEGAL	14 767 919,12
POSTE COURRIER SUISSE	7 392 110,33
POSTE COURRIER TUNISIE	921 540,09
POSTE COURRIER AUTRES PAYS	7 897 669,50
Ecart BG/BA	1 621 652,73
TOTAL	216 217 514,12

10.2.2 CORRESPONDS ETRANGERS MANDATS & VIREMENTS

Il s'agit des créances très anciennes (**antérieures à 2003**) sur des correspondants étrangers relatives aux mandats et virements internationaux, cette rubrique méritent une analyse approfondie afin d'apurer ces comptes.

le solde de la BG au 31.12.27	68 514 328,20
le solde de la BA au 31.12.27	16 845 085,03
Ecart	51 669 243,17

Le solde de ce compte au 31.12.2017 s'analyse comme suit :

POSTE COURRIER ESPAGNE	5 507 554,03
POSTE COURRIER GRANDE BRETAGNE	11 238 519,00
POSTE COURRIER FRANCE	99 012,00
Ecart BG/BA	51 669 243,17
TOTAL	68 514 328,20

10.2.3 CORRESPONDANTS ETRANGERS -COURRIER EXPRESS

Il s'agit des créances très anciennes (**antérieures à 2003**) sur des correspondants étrangers relatives aux courriers express, cette rubrique méritent une analyse approfondie afin d'apurer ces comptes.

le solde de la BG au 31.12.27	11 777 639,94
le solde de la BA au 31.12.27	0
Ecart	11 777 639,94

10.3 PERSONNEL & COMPTES RATTACHES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
420000	REMUNERATION DUE AU PERSONNEL	-	-	-	
424000	CAUTION DE GARANTIE DES SAL.	65 000,00	65 000,00	-	0%
424100	COLLECTIF CAUTION CAISSIER OC	70 000,00	70 000,00	-	0%
425000	COLLECTIF AVANCE & ACOMPTES	19 090 042,00	59 181 324,00	- 40 091 282,00	-68%
426000	DEFICIT & DEBETS	381 837 819,15	379 829 006,97	2 008 812,18	1%
	PERSONNEL & CPTES RATTACHES	401 062 861,15	439 145 330,97	- 38 082 469,82	-9%
492600	PROVISION DEPRECIATION DES DEFICIT DEBET	- 370 507 726,17	- 370 507 726,17		
	NETTE	30 555 134,98	68 637 604,80	- 38 082 469,82	-55%

- La rubrique avance & acompte a connu une diminution importante de l'ordre de 68% à cause de la nouvelle politique d'endettement du personnel mise en place 2017 prévoyant le gel des avances sur salaire et la poursuite des retenues mensuelles.
- La rubrique déficit & débet a enregistré une augmentation de 2 008 812,18 correspondante au solde après paiement de l'ex-receveur du bureau de poste de OULD YENGA.

10.4 ETAT & ORGANISMES SOCIAUX

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
430100	SUBVENTION D'EQUIPEMENT A RECEVOIR	53 268 641,20	53 268 641,20	-	
430200	SUBVENTION D'EXPLOITATION A RECEVOIR	500,00	-	500	
432000	IMF SUR LE CA	198 746,27		198 746	
435100	TVA DEDUCTIBLE	3 831 354,76	3 400 320,00	431 035	13%
435500	TVA A DECAISSER	5 151 073,00	1 267 256,00	3 883 817	306%
438100	COLLECTIF VICTIMES EVENEMENTS	22 100 000,00	22 100 000,00	-	
	CREANCES SUR L'ETAT	84 550 315,23	80 036 217,20	4 514 098	6%

- La subvention à recevoir correspond à :

Une subvention à recevoir UPU pour réhabilitation des bureaux de postes	15 000 000,00
Une subvention à recevoir UPU pour l'appui au centre de formation	8 268 641,20
Une subvention à recevoir UPU pour l'équipement du centre de formation	15 000 000,00
Une subvention à recevoir UPU pour l'appui au centre de formation	15 000 000,00
TOTAL	53 268 641,20

- Le collectif victimes des événements pour un solde de 22 100 000,00 correspond aux montants payés en 2014 et 2015 au profits des ex-employés de l'OPT victimes des événements 89, ces paiements ont été payés sur ordre de l'Etat.

10.5 DEBITEURS DIVERS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
467100	COLLECTIF AUTRES DEBITEURS	75 625 000,00	75 625 000,00	-	0%
468200	PRODUITS A RECEVOIR	108 219 383,83	106 358 843,83	1 860 540	2%
469000	DECOMPTE P/ PERSONNEL	8 024,40	8 024,40	-	0%
	DEBITEURS DIVERS	183 852 408,23	181 991 868,23	1 860 540	1%

- La rubrique autres débiteurs correspond à la participation au capital de GIMTEL, il y a lieu de faire un reclassement pour passer cette participation en immobilisation financières.
- Produits à recevoir correspond à l'ensemble des produits de correspondances courrier de fin de l'année dont la confirmation sera reçue au débit de l'année suivante, nous constatons que solde ne diminue pas d'une année à l'autre, il y a lieu de faire une analyse approfondie de ce compte pour l'apurer.

10.6 AVANCES SUR SALAIRES DOMICILIES ISLAMIQUES (ASD)

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
465400	ASD ISLAMIQUES	1 381 699 083,76	680 893 326,76	700 805 757	103%

Il s'agit des avances sur salaires des clients des CCP selon la Chariaa islamique.

Le solde de ce compte au 31.12.2017 correspond au solde du bordereau informatique du CCP.

10.7 AVANCES SUR SALAIRES DOMICILIES CLASSIQUES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
465300	ASD CLASSIQUES	23 823 768,69	23 823 768,69	-	0%

Le solde de ce compte au 31.12.2017 correspond au solde du bordereau informatique du CCP.

10.8 CHEQUES POSTAUX DEBITEURS

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
465200	CHQ POSTAUX COMPTES DEB.	1 290 800 074,79	1 761 056 050,60	- 470 255 976	-27%

Ce compte correspond aux avances accordés aux détenteurs des comptes CCP.

Le solde de ce compte au 31.12.2017 correspond au solde du bordereau informatique du CCP.

10.9 LES CHEQUES CERTIFIES CCP

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
465108	CHQ. CERTIFIES	292 648 563,00	286 949 469,00	5 699 094	2%

Le solde de ce compte au 31.12.2017 correspond au solde du bordereau informatique du CCP.

10.9BIS : MANDATS & VIREMENTS POSTAUX

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
482020	COLLECTIF MANDAT MDTs INTERN.EMIS	6 070 898,06	6 070 898,06	-	0%
482030	COLLECTIF MANDAT INTERN. RECU/PAYES	4 706 312,84	1 282 981,15	3 423 331,69	267%
482200	COLLECTIF MANDATS INTERNATIONAUX	2 241 520,16		2 241 520,16	
482300	COLLECTIF MANDAT INTERN. RECU/PAYES	113 458 596,09	67 065 092,73	46 393 503,36	69%
482400	VIREMENT POSTAUX INTERNATIONAUX	2 971 423,14	2 971 423,14	-	0%
	MANDATS & VIREMENTS POSTAUX	129 448 750,29	77 390 395,08	52 058 355,21	67%

10.9.1 MANDATS INTERNATIONAUX EMIS ANTERIEURS A 2003

Il s'agit des soldes tres anciens qui méritent une analyse approfondie pour les analyser et les apurer.

10.9.2 MANDATS INTERNATIONAUX RECUS/ PAYES ANTERIEURS A 2003

Il s'agit des soldes tres anciens qui méritent une analyse approfondie pour les analyser et les apurer.

10.9.3 MANDAT INTERNATIONAUX RECUS & PAYES

Ce compte enregistre à son débit les paiements effectués dans les bureaux de poste et à son crédit l'ordre de recette établi par le centre de contrôle des mandats.

11 : DISPONIBILITES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
551201	COMPTE A VUE BMCI N°1243510181-88	139 222 312,94	46 464 925,94	92 757 387,00	200%
551202	COMPTE A VUE BNM N°12003302010	19 227 434,53	1 206 706,53	18 020 728,00	1493%
551204	BAMIS COMPTE N°01001281901-60	2 658 373,15	2 562 143,15	96 230,00	4%
551206	GBM COMPTE N°257227-20-29	436 995,56	404 095,56	32 900,00	8%
551240	COMPTE MAURIPOST AUX CCP	92 419 683,08	92 419 683,08	0,00	0%
551306	BCM EUROS 301 60 30	29 966 871,78	84 734 046,86	-54 767 175,08	-65%
551302	COMPTE BCI EN US DOLLARS	122 334,35		122 334,35	
	BANQUE	284 054 005,39	227 791 601,12	56 262 404,27	25%
	TRESOR PUBLIC COMPTE				
555000	N°430300219	70 828 386,95	132 567,95	70 695 819,00	53328%
	TRESOR PUBLIC	70 828 386,95	132 567,95	70 695 819,00	533,28
	CAISSES	1 070 905 678,80	998 010 138,42	72 895 540,38	7%
	VIREMENTS DE FONDS	61 319 857,77	9 665 345,00	51 654 512,77	534%
	TOTAL DISPONIBILITES	1 487 107 928,91	1 235 599 652,49	251 508 276,42	20%

Les états de rapprochement des comptes banques comportent des suspens qui il y a lieu d'apurer.

12 : COMPTES DE REGULARISATION & ATTENTE - ACTIF

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
488000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 351 579,70	2 672 499,70	679 080,00	25%
488005	CPTE ASSAINISSEMENT CNE	152 987 239,38	152 987 239,38	-	0%
	TOTAL	156 338 819,08	155 659 739,08	679 080,00	25%

- Les charges constatées d'avance correspondent à l'ensemble des charges de correspondances courrier de fin de l'année dont la confirmation sera reçue au début de l'année suivante.
- Les comptes d'assainissement CNE correspondent au résultat de la mission d'assainissement des comptes CNE qui consistait à rapprocher la comptabilité au système des CNE, il y a lieu d'apurer ce compte le plus vite possible.

COMPTE DE RESULTAT

13. ACHAT MATIERES CONSOMMABLES & SOUS-TRAITANCE

13.1 PRESENTATION DES COMPTES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
	ACHAT MATIERES CONSOMMABLES	45 096 973,40	57 992 549,00	- 12 895 575,60	-22%
	ACHAT APPROV.NON STOCKES	36 936 041,00	33 329 093,00	3 606 948,00	11%
	EMBALLAGES	6 351 000,00	10 361 120,00	- 4 010 120,00	-39%
	VAR. STOCKS MAT./ APPROV.	54 000,00	4 151 250,00	- 4 097 250,00	-99%
	ACHAT SOUS-TRAITANCE	8 838 052,00	7 027 293,00	1 810 759,00	26%
	TOTAL	97 276 066,40	112 861 305,00	- 15 585 238,60	-14%

Cette rubrique essentiellement de nature variable a diminué au rythme d'évolution du chiffre sur les trois dernières années successives.

14. CHARGES EXTERNES LIES A L'INVESTISSEMENT

14.1 CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
620100	LOYER & CHARGES IMMEUBLES	150 000,00		150 000,00	0%
620200	LOYERS & CHARGES LOGEMENT	14 490 000,00	13 917 708,00	572 292,00	4%
620300	LOCATION VEHICLES	750 000,00	975 000,00	- 225 000,00	-23%
621100	ENTRETIEN REPARATION IMMEUBLES	22 154 685,00	22 372 804,00	- 218 119,00	-1%
621400	ENTRETIEN & REP. MATER. EXPL.	2 244 350,00	1 602 284,00	642 066,00	40%
621500	ENTRETIEN & REP. MATER. TRANSPORT	15 345 610,00	12 029 132,00	3 316 478,00	28%
621600	ENTRETIEN & REP. MATER. BUREAU	130 000,00	2 373 060,00	- 2 243 060,00	-95%
621700	ENTRETIEN & REP. MATER. INF.	5 338 470,00	6 084 740,00	- 746 270,00	-12%
621800	ENTRETIEN & REP. MOBILIER	1 997 540,00	1 228 300,00	769 240,00	63%
623300	ASSURANCE VEHICULES	721 485,00	752 268,00	- 30 783,00	-4%
626000	COLLOQUES, SEMINAIRES ET CONFER.	2 097 397,00	1 555 520,00	541 877,00	35%
	TOTAL	65 419 537,00	62 890 816,00	2 528 721,00	4%

15. CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

15.1 PRESENTATION DES COMPTES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
630100	TRANSPORTS SUR PRESTATIONS	15 209 960,00	17 390 717,00	- 2 180 757,00	-31%
630200	TRASP.PREST.M.POST INTER.	11 957 879,00	6 941 031,00	5 016 848,00	72%
630300	TRANSPORT DU PERSONNEL	30 000,00		- 4 359 741,00	-99%
	VOYAGES & DEPLACEMENTS EN				
631100	MAUR.	4 296 744,00	4 389 741,00	- 4 455 906,00	-51%
631200	VOYAGES & DEPLACEMENTS L'EXTER..	6 616 650,00	8 752 650,00	- 620 479,00	-9%
631500	FRAIS MISSION EN MAURITANIE	6 588 600,00	7 237 129,00	- 4 282 206,00	-39%
631600	FRAIS MISSION A L'ETRANGER	8 121 372,00	10 870 806,00	2 922 372,00	56%
631700	FRAIS DE RECEPTION	20 000,00	5 199 000,00	- 5 179 000,00	-24%
632100	LIGNES TEL. ADMINISTRATIONS	21 921 527,00	21 390 513,00	531 014,00	2%
633100	PRESTATIONS DIVERSES	98 004 000,00	92 070 050,00	5 933 950,00	6%
633200	HONORAIRES JURIDIQUES & FISCALES	4 200 000,00	2 125 000,00	2 075 000,00	98%
633300	HONORAIRES COMPTABLES	5 522 000,00	2 522 000,00	3 000 000,00	119%
633400	AUTRES HONORAIRES	7 255 902,00	3 400 000,00	3 855 902,00	113%
633500	ASSISTANCE TECHNIQUE	2 500 000,00	11 756 500,00	- 9 256 500,00	-79%
634100	ANNONCES & INSERTIONS	2 850 500,00	1 969 680,00	880 820,00	45%
634200	FRAIS PUBLICITE	3 324 000,00	6 832 500,00	- 3 508 500,00	-51%
634300	RELATIONS PUBLIQUES & FOIRES	7 290 000,00	6 387 000,00	903 000,00	14%
635000	FRAIS BANCAIRES	2 430 767,99	1 750 820,80	679 947,19	39%
638200	AUTRES COTISATIONS PROF.	7 480 471,00	8 157 705,94	- 677 234,94	-8%
638300	FRAIS DE GARDIENNAGE & SECURITE	32 344 944,00	34 662 798,00	- 2 317 854,00	-7%
638400	AUTRES FRAIS CONSEIL & D'ETUDE	7 200 000,00	7 200 000,00	-	0%
	TOTAL	255 165 316,99	261 005 641,74	- 5 840 324,75	-2%

16. CHARGES & PERTES DIVERSES

16.1 PRESENTATION DES COMPTES

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
641000	Jeton de présence des Administrateurs	6 700 000,00	4 780 000,00	1 920 000,00	40%
642000	DONS & SUBV. ACCORDEES		4 651 000,00	- 4 651 000,00	
642100	R.R.R	54 285,00	2 325,00	51 960,00	2235%
643000	PERTES & CHARGES DIVERSES	8 287 319,80	8 794 413,50	- 507 093,70	-6%
	TOTAL	15 041 604,80	18 227 738,50	- 3 186 133,70	-17%

17. CHARGES DU PERSONNEL

Compte	Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
650100	SALAIRE DE BASE ET PRIME	168 646 365	175 401 377	- 6 755 012,00	-4%
650200	MAIN D'OEUVRE OCCASIONNELLE	31 170 000	27 185 000	3 985 000,00	15%
650300	HEURES SUPPLEMENTAIRES	360 000	360 000	-	0%
650400	CONGES PAYES	29 541 512	33 950 935	- 4 409 423,00	-13%
650500	PRIMES & INDEMNITES DIVERSES	100 392 399	84 505 926	15 886 473,00	19%
650600	INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE	30 530 123	12 750 793	17 779 330,00	139%
650700	GRATIFICATION ET ASSIMILEES	6 126 094	5 010 000	1 116 094,00	22%
652100	COTISATION SECURITE SOCIALE	12 512 500	13 649 609	- 1 137 109,00	-8%
652200	COTISATION CAISSE RETRAITE	123 343	192 912	- 69 569,00	-36%
652300	ALLOCATION FAMILIALE	293 300	426 500	- 133 200,00	-31%
655100	OEUVRE SOCIALE	13 505 000	12 149 000	1 356 000,00	11%
655200	MEDECINE DE TRAVAIL	1 925 000	2 099 940	- 174 940,00	-8%
655201	COTISATION CNAM	13 139 279	13 585 305	- 446 026,00	-3%
655300	FRAIS MEDICAUX	2 200		2 200,00	
655400	PRISE EN CHARGE ITS	36 824 003	38 032 775	- 1 208 772,00	-3%
656000	FORMATION PROFESSIONNELLE	17 492 046	12 625 585	4 866 461,00	39%
657000	AVANTAGE EN NATURE	4 120 000	25 523 000	- 21 403 000,00	-84%
Total 65		466 703 164	457 448 657	9 254 507	2%

18. LES PRODUITS

Compte	Libelle	31/12/2017	31/12/2016	Evolution	%Variation
701101	VENTE TIMBRES/ AFFRANCHISSEMENT	27 530 770,00	23 889 988,00	3 640 782,00	15%
701103	TAXES DE LIVRAISON COLIS	484 800,00	412 800,00	72 000,00	17%
701105	COLIS POSTAUX	2 512 000,00	2 023 676,80	488 323,20	24%
701106	LOCATION BOITES POSTALES	27 072 600,00	25 083 364,00	1 989 236,00	8%
701107	FRAIS TERMINAUX RECUPERES	34 225 150,00	37 188 800,00	- 2 963 650,00	-8%
701108	PRODUITS POSTE VOYAGES	8 040 000,00	9 972 500,00	- 1 932 500,00	-19%
701301	TAXES EMISSION MANDATS	7 327 683,00	7 271 000,00	56 683,00	1%
701302	TAXES EMISSION MANDATS INTER.	516 000,00	666 000,00	- 150 000,00	-23%
701303	QUOTE-PART RECUP. MANDAT	474 498,00	278 082,00	196 416,00	71%
701601	RECETTE CYBER-CAFÉ		6 000,00		
701604	ENVOI DE FAX		0,50		
701609	PRODUITS CARNETS DE CHEQUE		7 052 265,00		
	PRODUITS DES SERVICES POSTAUX	108 183 501,00	113 844 476,30	- 5 660 975,30	-5%
702201	TAXES DE TENUE DE COMPTES	184 492 395,67	125 467 392,75	59 025 002,92	47%
702202	VENTE DES CARNETS DE CHEQUES	9 547 010,08		9 547 010,08	#DIV/0!
702203	TAXES DE CLOTURE DES COMPTES	1 661 043,27	1 748 892,00	- 87 848,73	-5%
702205	TAXES DE VIREMENTS	50 935 250,00	52 179 353,00	- 1 244 103,00	-2%
702207	TAXES DE CERTIFICATION CHEQUES	114 000,00	659 000,00	- 545 000,00	-83%
702210	AUTRES PRODUITS D'ACTIVITE CCP	6 212 000,00	5 962 000	250 000,00	4%
702211	TAXES AVANCES S/ SALAIRE	9 839 407,00	38 148 370	- 28 308 963,00	-74%
702212	INTERETS SUR ASD	6 741 230,00	164 778 515	- 158 037 285,00	-96%
702213	MARGES S/ ASD ISLAMIQUES	50 970 692,00		50 970 692,00	#DIV/0!
702214	FRAIS SUR ASD	3 866 050,00	9 547 827	- 5 681 777,00	-60%
702215	COMMISSION SUR ASD	501 680,00	765 560	- 263 880,00	-34%
702217	PRODUITS MONETIQUES	7 500 000,00		7 500 000,00	#DIV/0!
702301	TAXES DE RETRAIT SUPPLEMENTAIRES	1 474 000,00	1 432 000	42 000,00	3%
702302	RELEVÉ DE COMPTES	3 000,00	3 000	-	0%
702303	RENOUVELLEMENT LIVRET	374 000,00	352 000	22 000,00	6%
	PRODUITS DES SERVICES FINANCIERS POSTAUX	334 231 758,02	401 043 909,75	- 66 812 151,73	-17%
703101	RECETTE EMS S/ COURRIER	63 796 183,00	53 865 991,92	9 930 191,08	18%
	PRODUITS COURRIER EXPRESS	63 796 183,00	53 865 991,92	9 930 191,08	18%
706001	PROD./ LOCATION IMMOBILIERE	5 593 986,00	8 538 925,00	- 2 944 939,00	-34%
74800	PROFITS DIVERS	4 158 146,38	47 475 411,71	- 43 317 265,33	-91%
	AUTRES PRODUITS	9 752 132,38	56 014 336,71	- 46 262 204,33	-83%
742000	R.R.R OBTENUS	16 660 370,94			
74400	QP/ SUBV. EQUIP. VIREE au CPTES RESULTAT	11 996 825,24	19 938 470,32	- 7 941 645,08	-40%
760000	SUBVENTION D'EXPLOITATION	382 663 000,00	382 663 000,00	-	0%
778000	PROFITS DE CHANGE	238 856,10	328 782,58	- 89 926,48	-27%
	PRODUITS FINANCIERS	238 856,10	328 782,58	89 926,48	27%
799999	PRODUITS HORS EXPLOITATION	188 059 126,06	121 998 083,91	66 061 042,15	54%
	TOTAL	1 115 581 752,74	1 149 697 051,49	- 152 432 618	-13%