



**Établissement d'Exécution des Travaux
Réalisés en Matériaux Locaux**



**Etablissement d'exécution des travaux réalisés en matériaux
locaux (ETR – ML)**

Rapport général des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2019

Mai 2020

Commissaires aux Comptes

CAMARA Mamadou Adama

El Mourteji El Wavi

Exercice clos le 31 décembre 2019

ETR-ML

Nouakchott-Tevragh zeina

*Ce rapport contient 21 pages en
plus de la page de garde*



Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux (ETR-ML)

Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial

Fonds de Dotation : MRU. 12 222 096

Rapport Général des Commissaires Aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2019

Messieurs Les actionnaires,

En exécution de la mission du commissariat aux comptes qui nous a été confiée par le Ministère des finances, nous avons procédé à l'audit légal des états financiers de l'Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux (ETR-ML) pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019.

La préparation des états financiers comprenant le bilan et le compte de résultat arrêtés au 31 décembre 2019 relève de la responsabilité de la Direction de ETR-ML. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion motivée sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Ces états financiers sont arrêtés par le conseil d'administration de ETR et font apparaître un total net de bilan de **239 174 426 MRU** et un résultat bénéficiaire de **2 105 598 MRU**.

Nous avons effectué notre audit selon les normes de révision comptables généralement admises. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments justifiant les données contenues dans les états financiers. Un audit consiste, également, à apprécier les principes comptables et les estimations significatives retenues par la direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

En procédant aux évaluations du risque, nous avons pris en compte le contrôle interne en vigueur relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir les procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Au cours de notre audit des états financiers de ETR-ML pour l'exercice clos le 31 décembre 2019, nous avons examiné les points suivants :

- Le niveau de la situation nette comptable par rapport aux exigences légales prévues à l'article 571 du Code de commerce ;
- Les vérifications spécifiques au sens de l'article 466 du code de commerce ;
- L'évaluation du contrôle interne et des procédures de gestion mises en place par la direction ;
- Les vérifications et contrôles des comptes annuels de la période couverte par notre rapport.

Sauf indication contraire, les montants indiqués dans ce rapport sont exprimés en ouguiya.

Observation sur le contrôle interne

Nous attirons l'attention sur les anomalies et insuffisances du système de contrôle interne notamment par rapport aux points suivants qui pourront avoir d'importantes incidences sur la préparation et la présentation des états financiers :

- Le cumul de fonctions incompatibles par l'intervention du personnel chargés des tâches comptables clés dans la gestion de trésorerie ;
- L'absence de suivi rigoureux des stocks (la constatation des stocks théorique de fin d'année ne se fait pas en fonction de l'inventaire physique et il n'y a pas de fiche de suivi extracomptable des stocks) ;
- L'absence de suivi rigoureux des immobilisations (la codification technique du matériel au niveau des PV d'inventaire physique est différente, pour une partie importante de l'actif corporel, de celle de la fiche d'amortissement des immobilisations)

Opinion

Compte tenu des diligences que nous avons accomplies, nous certifions que les états financiers de ETR –ML arrêtés au 31 décembre 2019 tels qu'ils figurent en annexe du présent rapport sont réguliers et sincères et traduisent fidèlement la situation financière de l'établissement et les changements intervenus dans cette situation pour l'exercice clos à cette date.

Les Commissaires aux Comptes

AMEC

BUMEX – SA

CAMARA Mamadou Adama
Associé gérant

El Mourteji EL WAVI
Actionnaire unique PDG



ANNEXES

Annexe 1 : Etats Financiers au 31 décembre 2019

Annexe 2 : Principes et méthodes comptables utilisés

Annexe 3 : Notes explicatives sur les états financiers

Annexe 1 : Etats Financiers au 31 décembre 2019

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

ACTIF

RUBRIQUES	NOTE	BRUT	AMORT/PROV	VNC 31/12/19	VNC 31/12/2018
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMPOS	1	508 800,00	508 800,00	0,00	75 000,00
Frais Immobilisés		0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciels		508 800,00	508 800,00	0,00	75 000,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2	57 267 784,51	39 782 186,30	17 485 598,21	18 306 486,49
Installations Agencements & Aménagements		1 005 169,90	464 836,54	540 333,36	640 850,35
Construction Bureau Chantier		89 010,90	8 901,09	80 109,81	84 560,36
Matériel d'exploitation		49 452 711,73	36 895 704,66	12 557 007,07	13 289 045,00
Matériel de Transport		1 666 239,60	868 825,85	797 413,75	1 116 379,25
Matériel bureau & Informatique		1 924 612,10	759 377,73	1 165 234,37	1 071 978,91
Mobilier de Bureau		3 130 040,28	784 540,43	2 345 499,85	2 103 672,62
IMMOBILISATION EN COURS		0,00	0,00	0,00	0,00
		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		10 130,00	10 130,00	0,00	0,00
Cautions versées à la Somelec/SNDE		10 130,00	10 130,00	0,00	0,00
Prêts et avances consentis à LMT		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		57 786 714,51	40 301 116,30	17 485 598,21	18 381 486,49
VALEURS D'EXPLOITATIONS	3	2 924 046,00	0,00	2 924 046,00	2 980 266,05
Stock Fournit Bur & Info		781 666,00		781 666,00	371 415,00
Stock Mat Électricité		0,00		0,00	39 490,00
Stock Pierres		584 805,00		584 805,00	1 075 000,00
Stock Mat Maçonnerie		896 640,00		896 640,00	529 800,00
Stock Atrs Mat Construct		133 500,00		133 500,00	133 500,00
Stock Pièces De Rechange		527 435,00		527 435,00	831 061,05
TOTAL		2 924 046,00	0,00	2 924 046,00	2 980 266,05
VALEURS REALISABLES A C T & DISPONIBLES					
Fournisseurs Débiteurs	4	4 539 481,10		4 539 481,10	6 529 561,10
Clients et comptes rattachés	5	106 869 426,30	3 135 007,00	103 734 419,30	76 269 281,30
Personnel et comptes rattachés		2 253,00		2 253,00	993 125,00
Etat et autres collectivités publiques		60 670 486,79		60 670 486,79	36 393 965,60
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0,00	0,00	0,00	0,00
Associés, comptes courants		0,00	0,00	0,00	0,00
Débiteurs divers	6	7 119 875,25		7 119 875,25	2 625 995,00
Disponibilités	7	43 618 580,16	995 183,00	42 623 397,16	45 474 425,26
TOTAL		222 820 102,60	4 130 190,00	218 689 912,60	168 286 353,26
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Charges Constatées d'avances				0,00	0,00
Compte d'attente		74 869,00		74 869,00	7 782 665,57
Charges Abonnées		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		74 869,00	0,00	74 869,00	7 782 665,57
TOTAL GENERAL		283 605 732,11	44 431 306,30	239 174 425,81	197 430 771,37

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

PASSIF

RUBRIQUES	NOTES	TOTAL PARTIEL	NET 31/12/19	NET 31/12/ 2018
FONDS DEDOTATION PPPT		12 222 096,48	12 222 096,48	12 222 096,48
Fonds de dotation PPTE		12 222 096,48	12 222 096,48	12 222 096,48
RESERVES		0,00	0,00	0,00
Engagement à réinvestir		0,00	0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		-34 986,20	-34 986,20	-34 986,20
Report à nouveau débiteur		-34 986,20	-34 986,20	-34 986,20
RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		7 160 230,05	7 160 230,05	5 054 632,04
Résultat antérieur		5 054 632,03	5 054 632,03	-30 077 320,84
RESULTAT NET D'Exercice		2 105 598,02	2 105 598,02	35 131 952,88
TOTAL SITUATION NETTE		19 347 340,33	19 347 340,33	17 241 742,32
PROVISIONS REGLEMENTEES		0,00	0,00	0,00
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		0,00	0,00	0,00
Emprunts associés				
Dépôts et cautionnements reçus				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		0,00	0,00	0,00
Provisions pour risques et charges			0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs et comptes rattachés	8	32 988 165,68	32 988 165,68	40 217 223,89
Clients créditeurs	9	67 460 674,41	67 460 674,41	78 464 750,41
Personnel et comptes rattachés		4 028 850,00	4 028 850,00	12 000,00
Etat et autres collectivités publiques		79 058 183,68	79 058 183,68	51 035 185,25
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 145 214,52	5 145 214,52	4 239 329,20
Associés, comptes courants			0,00	0,00
Créditeurs divers	10	31 139 326,10	31 139 326,10	2 410 937,30
Emprunts à court terme			0,00	0,00
Concours bancaires		6 671,09	6 671,09	0,00
TOTAL		219 827 085,48	219 827 085,48	176 379 426,05
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
Produits constatés d avance			0,00	0,00
Compte d'attente et à régulariser		0,00	0,00	3 809 603,00
TOTAL		0,00	0,00	3 809 603,00
TOTAL GENERAL		239 174 425,81	239 174 425,81	197 430 771,37

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

CHARGES

RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/19	TOTAL AU 31/12/18
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT ET H EXPL					
Achat Et Approvisionnement stocks	11	43 235 565,12	-	43 235 565,12	40 340 475,17
Variation des stocks		56 220,05	-	56 220,05	- 3 348 884,05
Achat d'approvisionnement non stocks		7 494 045,20	473,90	7 494 519,10	8 788 881,70
Achat de sous traitance		31 068 895,77	8 344 972,70	39 413 868,47	17 104 927,60
Charges externes liées à l'investissement	12	16 094 731,56	1 440 000,00	17 534 731,56	20 261 094,38
Charges externes liées à l'activité	13	7 307 741,00	56 138,86	7 363 879,86	10 141 633,07
SOUS TOTAL CONSOMMATION INTERMEDIAIRE		105 257 198,70	9 841 585,46	115 098 784,16	93 288 127,87
Charges et pertes diverses	14	1 300 956,00	9 574 206,46	10 875 162,46	6 337 131,80
Frais de personnel	15	51 038 359,66	3 995 908,00	55 034 267,66	42 218 494,60
Impot et taxes		4 636 510,38	1 419 996,10	6 056 506,48	5 544 790,30
Charges financières		62 808,66	-	62 808,66	-
Dotations aux amortissements		7 986 913,28	-	7 986 913,28	8 962 769,00
Dotations aux provisions		3 135 007,00	-	3 135 007,00	-
TOTAL		173 417 753,68	24 831 696,02	198 249 449,70	156 351 313,57
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS					
DE L'ACTIF					
Valeurs des elements cédées					
Frais de cession transférés				-	
Solde Créiteur : PLUEVALUE DE CESSION				-	
TOTAL				-	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Resultat Exploitation (solde débiteur)				-	-
Resultat Hors Exploitation (solde débiteur)				- 10 006 017,02	- 6 141 427,47
Moins value de cession				-	
Engagement à réinvestir				-	
Solde créiteur : BENEFICE AVANT IMPOT				2 105 598,02	46 763 599,88
TOTAL				2 105 598,02	46 763 599,88
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impot				-	-
IBIC DÜ				-	11 631 647
Solde créiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)				2 105 598,02	35 131 953
TOTAL				2 105 598,02	35 131 952,88

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

PRODUITS

RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/19	TOTAL AU 31/12/18
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT ET H EXPL					
TRAVAUX DE PAVAGE	16	155 528 368,72		155 528 368,72	117 607 554,00
RECETTE/ REALISATION EN BATIMENT		0,00	0,00	0,00	50 814 104,00
EXPERTISE ET ASSISTANCE TECHNIQUE		0,00		0,00	2 491 049,52
Prestations de services exonérés de la TVA		0,00	0,00	0,00	-
Prestations de services soumis à la TVA		0,00	0,00	0,00	-
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE				0,00	0,00
PRODUCTION POUR SOI MEME		0,00		0,00	0,00
SOUS TOTAL PRODUCTIONS		155 528 368,72	0,00	155 528 368,72	170 912 707,52
Autres Produits et Profits Divers		30 001 000,00	14 825 679,00	44 826 679,00	32 202 205,93
Produits financiers				0,00	0,00
Reprises sur amortissement et provisions				0,00	0,00
Transfert de charges				0,00	0,00
TOTAL		185 529 368,72	14 825 679,00	200 355 047,72	203 114 913,45
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF					
Produits de cession des éléments de l'actif					
Amortissements correspondants aux éléments cédés					
Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION				0,00	
TOTAL				0,00	0,00
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat Exploitation (solde créditeur)				12 111 615,04	52 905 027,35
Résultat Hors Exploitation (solde créditeur)				0,00	
Plus value de cession				0,00	
Reprise sur provision réglementée				0,00	
Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT				0,00	0,00
TOTAL				0,00	0,00
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Bénéfice avant impôt					
Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)				0,00	0,00
TOTAL				0,00	0,00

Annexe 2 : Principes et méthodes comptables utilisés

1.1 Présentation de ETR-ML

L'Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux de Construction (ETR – ML), Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière a été créée par le décret n° 2012 – 262.

Il a pour mission:

- ✓ la gestion et l'exploitation artisanales ou industrielles des carrières de production de matériaux locaux de construction
- ✓ l'Exécution de tous travaux réalisés en matériaux notamment en pierre ou en argile et la commercialisation de ces matériaux ;
- ✓ l'organisation et la mise en œuvre des actions de formation dans le domaine des matériaux locaux de construction ou des activités connexes ;
- ✓ l'expertise, le contrôle de qualité et le suivi des travaux réalisés en pierre ou en argile.

1.2 Principes Comptables

Les comptes d'ETR-ML sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers sont les suivantes :

- la continuité de l'exploitation ;
- la stabilité de l'unité monétaire ;
- la permanence des méthodes ;
- l'indépendance des exercices ;
- la prudence ;
- le non compensation ;
- l'importance relative.

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

Frais et valeurs incorporelles immobilisés

Les actifs incorporels acquis sont comptabilisés à leur coût. Ils sont amortis linéairement sur leur durée d'utilité économique estimée comme suit:

Charges à répartir sur plusieurs exercices	33 %
Logiciels	33 %

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût qui comprend le prix d'achat et les frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation. Ce coût est diminué du cumul des amortissements.

L'amortissement est pratiqué selon le mode linéaire, sur la base des durées d'utilité estimées. Les durées d'utilité estimées par catégorie d'immobilisation sont les suivantes :

Matériel d'exploitation	10%
Matériel de transport	25%
Matériel de bureau et informatique	10 %
Mobilier de bureau	10 %
Installation, agencement et aménagement	10%

Annexe 3 : Notes explicatives sur les états financiers

NOTE 1. Immobilisation Incorporelle

La valeur brute des immobilisations incorporelles est passée de **508 800 MRU** au **31/12/2018**, à la même valeur au **31/12/19**. Aucun investissement n'a été enregistré au cours de cette année de 2019. Le tableau ci-dessous en donne les détails :

Compte	Mt Brut 31/12/201	Acquisitions 2018	Mt Brut au 31/12/2018
Logiciels	508 800,0	-	508 800,0
TOTAL	508 800,00	-	508 800,00

NOTE 2. Immobilisation corporelle

La valeur brute des immobilisations corporelles est passée de **50 176 759.51 MRU** enregistré au 31/12/2018 à **57 267 784.51 MRU** au 31/12/2019. L'investissement réalisé cette année se chiffre à **7 091 025 MRU**. Il se détaille comme suit :

Comptes	Mt Brut 31/12/2018	Acquisitions 2019	Mt Brut au 31/12/2019
Installations Agencements & Aménagements	1 005 169,9	-	1 005 169,9
Construction Bureau Chantier	89 010,9		89 010,9
Matériel d'exploitation	43 153 211,7	6 299 500,00	49 452 711,7
Matériel de Transport	1 666 239,6	-	1 666 239,6
Matériel bureau & Informatique	1 648 112	276 500,00	1 924 612,1
Mobilier de Bureau	2 615 015	515 025,00	3 130 040,3
	-	-	-
	-	-	-
TOTAL	50 176 759,51	7 091 025,00	57 267 784,51

Le Tableau ci-dessous détaille les investissements réalisés au cours de cette année de 2019 :

Désignation	Mt Brut au 31/12/2019
F003 Bétonnière Electrique 1000L	795 000,0
F005 projet Gpe Electrogène 12KVA	991 500,0
Cst F132 Bétonnière 500L	518 000,0
Cst F300 Deux Gpes Electrogène	1 495 000,0
Cst F0012 Camion Citerne SINOTRUK	2 500 000,0
Cst F001 Imprim Armoire cffre bur	276 500,0
F0015 Bur Fauteuil PCA	124 500,0
Cst F121 Amblemt M Sélibaby	390 525,0
TOTAL	7 091 025,00

NOTE 3. Valeur D'exploitation :

La valeur des Stocks de L'Etablissement est passée d'un montant **2 980 266.05 MRU** au 31/12/2018 à un montant de : **2 924 046 MRU** au 31/12/2019. Il se détaille comme suit :

Stocks	Solde
Stck Fournit Bur & Info	781 666,00
Stck Mat Électricité	-
Stock Pièrres	584 805,00
Stck Mat Maçonnerie	896 640,00
Stck Atrs Mat Construct	133 500,00
Stck Pièces De Rechange	527 435,00
	-
TOTAL	2 924 046,00

NOTE 4. Fournisseurs Avances et Acomptes :

Le compte fournisseurs avances et acomptes présente un solde de **4 539 481.10 MRU** au 31/12/2019. Il s'agit essentiellement des avances accordées aux fournisseurs chargés de l'exécution des travaux sous traité de pavage de L'axe Route El Emel et des Brettèle de l'Ksar. Notons que toutes ces avances sont cautionnées.

NOTE 5. Clients et Comptes Rattachés :

Le compte clients et comptes rattachés présente un solde d'un montant de **106 869 426.3 MRU** au 31/12/2019, Le tableau suivant en donne les détails :

Clients	Solde
GTP	121 220,10
EPBR	244 859,30
SOLIDAIRE SPS	66 998,10
ATTM	360 000,00
SAMCO TP	1 853 969,60
DIRECTION DE L'INSERTION	609 180,00
Ministère Habitat UAT/Tvx	92 589 544,20
Ministère De l'Equipement NT	11 023 655,00
TOTAL	106 869 426,30

NOTE 6. Débiteurs Divers :

Le solde du compte « débiteurs divers » passe d'un solde **2 625 995 MRU** au 31/12/2018 à un solde : **7 119 875,25 MRU** au 31/12/2019, le tableau suivant en donne les détails:

Désignation	Montant
Débiteur Ministère De L'Habitat UAT	7 119 875,25
Solde 31/12/2019	7 119 875,25

NOTE 7. Disponibilité :

Le Solde Du Compte Disponibilité ou la trésorerie de l'établissement est passée d'un montant **46 469 608.26 MRU** au 31/12/2018 à un montant de : **43 618 580.16 MRU** au 31/12/2019.

NOTE 8. Fournisseurs et Comptes rattachés :

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés passe de : **40 217 223.89 MRU** au 31/12/2018 à **32 988 165,52 MRU** au 31/12/2019. Le tableau suivant détaille cette dette :

Fournisseurs Créditeur	Solde
Divers FOURNISSEURS Ordinaire	32 475 113,18
Fournisseur Rtnue Garantie	192 351,00
Fournisseurs Facture à Recevoir	208 104,00
AVANCE SUR COMMANDE FRS	91 117,40
AVCE DEM SPS	21 480,10
	-
	-
TOTAL	32 988 165,68

NOTE 9.Clients Créditeurs :

Le compte Clients Créditeurs montre un solde de **78 464 750.41 MRU** au 31/12/2018 contre **67 460 674.41 MRU** au 31/12/2019. Ce compte retrace essentiellement les mouvements des avances de démarrage reçu par l'établissement dans le cadre d'exécution des travaux. s'agissant de :

Clients Créditeurs	Solde
Avance De Démarrage Convent° N02/ MEDD/ETR-ML/2016 Tvx Awligatt	37 988 490,60
Avance De Démarrage Convent° N01/ MHUAT/ETR-ML/2018 Tvx Awligatt	29 472 183,81
	-
TOTAL	67 460 674,41

NOTE 10.Créditeurs divers :

Le compte Créditeurs divers montre un solde de **2 410 937.3 MRU** au 31/12/2018 contre **31 139 326.1 MRU** au 31/12/2019. Ce compte retrace essentiellement les mouvements des Retenues de Garantie sur les travaux de réalisation des pavages externalisé à des fournisseurs. Le solde de ce compte s'analyse comme suit :

Créditeurs Divers	Solde
RETENUE 5% LOT2	36 523,50
REDEVANCES AUTORITE DE REGULATION	-
RETENUE 5% LOT 1	557 575,20
RETENUE 5% LOT 2	348 684,30
RETENUE 5% LOT 3	985 666,40
RETENUE 5% LOT 4	56 343,70
RETENUE 5% BRETELLE N°3	130 557,60
RETENUE 5% BRETELLE N°4	228 019,40
RETENU 5% Avance Prestataire	1 662,00
Diverse opérat°/Tutelle SBH	28 794 294,00
	-
TOTAL	31 139 326,10

NOTE 11. Achats et variations de stocks :

Le compte « achats et variations de stocks » est passé de **48 277 760.27 MRU** réalisé au 31/12/ 2018, contre **50 729 610 MRU** arrêté au 31/12/2019, Le budget prévisionnel 2019 se chiffre à **56 325 800 MRU** pour la rubrique <Achat et variation de stocks>, soit une économie budgétaire de l'ordre de 10% arrêté au 31/12/2019, le tableau ci-dessous en retrace les détails :

Comptes	Prévisions 2019	Réalisation 31/12/2019	Exécution budgétaire	
			Solde	%
ACH DE MATIERE ET PRODUIT STOCKABLE	45 756 000	43 235 565	2 520 435	94%
EAU ET ENERGIE	552 000	266 291	285 709	48%
COMBUST CARBURANT ET LUBRIFIANT	7 428 000	6 172 184	1 255 816	83%
FOUR MAT D'ENTRTIEN ET DE MAINTENAN	170 000		170 000	0%
FOURN EN PETIT OUTILLAGE	844 500	619 770	224 730	73%
PRODUITS D'ENTRETIEN	273 200		273 200	0%
FOURN DE BUREAUX ET CONSOMMABLE INF	150 000		150 000	0%
VETEMENTS DE TRAVAIL ET MAT DE SECUR	700 000	419 800	280 200	60%
MATERIEL NON IMMBILISABLE	452 100	16 000	436 100	4%
TOTAL	56 325 800	50 729 610	5 596 190	90%

Le taux d'exécution budgétaire est à l'ordre de 90%.

NOTE 12. Charges externes liées à l'investissement :

Les charges externes liées à l'Investissement sont passées de **19 171 925 MRU** au 31/12/ 2018 à **16 094 732 MRU** réalisé au 31/12/2019, Le budget prévisionnel alloué aux charges externes liées à l'investissement en 2019 est de l'ordre de **19 904 700 MRU**. Le taux d'exécution enregistré à cette date est de l'ordre de **81%**, le tableau ci-dessous en donne les détails :

Comptes	Prévisions 2019	Réalisation 31/12/2019	Exécution budgétaire	
			Solde	%
LOCATION BUREAUX ET DEPOTS	1 768 000	1 807 400	(39 400)	102%
LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	7 240 000	6 445 900	794 100	89%
LOCATION MAT ET EQUIPEMENT CHANTIER	6 500 000	6 388 900	111 100	98%
ENTRETIEN ET REPARATION DES LOCAUX	590 000	458 500	131 500	78%
ENTRETIEN ET REPA MAT (BUR, INF...)	140 000	75 000	65 000	54%
ENTRETIEN REPA MAT PROD	1 800 000	491 137	1 308 863	27%
ENTRETIEN ET REPARAT° MAT TRPO	725 400	358 250	367 150	49%
PRIME D'ASSURANCE	165 000	69 645	95 355	42%
ETUDESET RECHERCHES	646 000		646 000	0%
DOCUMENTATIONS GENERALES ET TECHN	74 300		74 300	0%
FRAIS D'ABONN. ET DOCUMENTATION	40 000		40 000	0%
FRAIS DE SEMINAIRES COLLOQUES	216 000		216 000	0%
TOTAL	19 904 700	16 094 732	3 809 968	81%

NOTE 13. Charges externes liées à l'activité

Les charges externes liées à l'activité sont passées de **9 657 599 MRU** réalisé au 31/12/2018 à **7 370 202 MRU** au 31/12/2019, réalisant une décroissance de **24%**.

Le budget alloué aux charges liées à l'activité prévisionnel de 2019 est de l'ordre de **13 344 243 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2019 est de l'ordre de **55%**. le tableau ci-dessous analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2019	Réalisation 31/12/2019	Exécution budgétaire	
			Solde	%
TRANSPORTS MATERIEL LOURD ET DE CHA	1 894 800	132 500	1 762 300	7%
TRANSPORT MATERIAUX DE CONSTRUCTION	3 200 000	380 550	2 819 450	12%
FRAIS MISSIONS ET DEPLACEMENTS	3 357 406	3 177 573	179 833	95%
FRAIS DE RECEPTIONSET HEBERGEMENTS	380 000		380 000	0%
FRAIS POST AUX ET TELECOM	496 587	214 038	282 549	43%
REMUNERATION EXPERTISE ET HONORAIRE	754 000	696 200	57 800	92%
FRAIS DE CHANTIER	250 000	233 620	16 380	93%
CHARGES DIVERSES	1 508 000	1 481 000	27 000	98%
SERVICES BANCAIRES	583 200	331 000	252 200	57%
IMPRESSIONS PUB ANNONCES	80 250	62 809	17 789	78%
FRAIS DE GARDIENNAGE ET DE SECURITE	840 000	661 260	178 740	79%
TOTAL	13 344 243	7 370 550	5 973 693	55%

NOTE 14. Charges et pertes diverses :

Le budget prévisionnel de 2019 alloué aux Charges et pertes diverses s'est chiffré à **1 633 797 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2019 est de l'ordre de **80%**.
Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2019	Réalisation 31/12/2019	Exécution budgétaire	
			Solde	%
DROITS D'UTILISATION ANNUEL LOGICIE	115 797	24 956	90 841	22%
JETONS DE PRESENCE	798 000	676 000	122 000	85%
REMUNERATION PCA	720 000	600 000	120 000	83%
DONS POUR BOIRE ET SUBVENTIONS ACC	-	-	-	-
AIDE SOCIAL	-	-	-	-
			-	-
TOTAL	1 633 797	1 300 956	332 841	80%

NOTE 15. Charges du Personnels :

Les frais du personnel sont passés de **42 218 495 MRU** enregistré au 31/12/ 2018 contre un montant de **51 038 360 MRU** enregistré au 31/12/2019.

Le budget prévisionnel de 2019 alloué cette rubrique est de **53 095 923 MRU**. Le taux d'exécution est de **96%** arrêté au 31 Décembre 2019. Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2019	Réalisation 31/12/2019	Exécution budgétaire	
			Solde	%
SALAIRES ET APPOINTEMENT	24 050 000	23 616 116	433 884	98%
MAINS D'OEUVRE OCCASIONNELLES	18 276 923	18 152 350	124 573	99%
HEURS SUPPLEMENTAIRE	-	-	-	-
DROITS DE CONGES	1 850 000	1 846 254	3 746	100%
PRIMES ET GRATIFICATIONS	-	-	-	-
INDEMNITE AVANCE ET LICENCIEMENTS	-	-	-	-
INDEMNITE AVANTAGES	6 250 000	5 520 000	730 000	88%
CHARGES SOCIALES (cotisation)	850 000	716 170	133 830	84%
CNAM	139 000	110 180	28 820	79%
CHARGES SOCIAL SOINS	1 180 000	1 017 290	162 710	86%
FRAIS DE RECYCLAGE ET FORMATION	500 000	60 000	440 000	12%
AVANTAGES EN NATURE	-	-	-	-
	-	-	-	-
TOTAL	53 095 923	51 038 360	2 057 563	96%

NOTE 16. PRODUITS

Les produits réalisés se sont arrêtés au 31/12/ 2019 à **185 529 368.72 MRU** contre **203 114 913.45 MRU** réalisé au 31/12/ 2018 réalisant ainsi une légère décroissance de l'ordre de **8%**.

Le tableau ci-dessous retrace l'état de recettes réalisées au cours de cette année de 2019 :

RECETTES	Prévisions 2019	Réalisation 31/12/2019	Produits Réalisés	
			Solde	%
TRAVEAUX DE PAVAGES Festivités Akjoujt	115 377 351	126 991 041	(11 613 690)	110%
RECETTE SUR REALISATION BATIMENTS IDINI-AKJOUJT	100 657 375	-	100 657 375	0%
EXPERTISES ET ASSISTE TECHNIQUES	360 000	-	360 000	0%
LOCATIONS DIVERSES	160 000	-	160 000	0%
PRODUITS VENTE DE DAO	200 000	1 000	199 000	1%
Subvention MHUAT	30 000 000	30 000 000	-	100%
ORDRE DE SERVICE RECU TVX AKJ/CHINGUITTI		19 034 177		
AUTRE TVX REALISE AVEC MET		9 503 151		
TOTAL	246 754 726	185 529 369	61 225 357	75%