



المختبر الوطني للأشغال العمومية

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur – Fraternité – Justice

=====

MINISTERE DE L'EQUIPEMENT ET DES TRANSPORTS

=====

Laboratoire National des Travaux Publics



RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXERCICE 2019

Zein El Abidine Ahmed ElHady Et Mohamed Mahmoud Sidi Maouloud

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com - courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 1

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXERCICE 2019

1. Aux Administrateurs

En exécution de la mission d'audit confiée par le Ministre des Finances et en application des dispositions du décret N° 2009 038 du 28/01/2009, portant création du Laboratoire National des Travaux Publics « LNT » et fixant les règles de son fonctionnement, nous avons procédé à la révision des états financiers pour l'exercice clos le 31 Décembre 2019.

L'établissement de ces états financiers relève de la responsabilité de la Direction du Laboratoire. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit (I.S.A) et aux normes couramment admises en Mauritanie. Ces normes imposent de planifier et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les états financiers ne comportent pas d'erreurs significatives.

Un audit consiste à procéder à un examen, par sondages, des pièces justificatives, des montants et des informations contenues dans les états financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

Les états financiers ci-joints faisant apparaître un total de bilan de **MRU 109 089 089** et un bénéfice de l'exercice de **MRU 3 392 748** ont été établis conformément aux principes comptables généralement admis en la circonstance.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

Sur la base des diligences que nous avons effectuées, nous certifions que les états financiers du LNT, pour l'exercice clos le 31 Décembre 2019, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière des opérations réalisées en cours de l'exercice et des changements intervenus dans cette situation pour l'exercice clos à cette date.

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY, Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaulle
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com- courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 2

OPINION SUR LES RELEVES DE DEPENSES

3-A l'issue de nos travaux, nous sommes d'avis que les états certifiés des dépenses pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019 ont été appuyés par des pièces justificatives suffisantes et probantes et correctement établies conformément aux règles comptables en vigueur en République Islamique de Mauritanie.

Nouakchott, le 08 Avril 2020.


Zein El Abidine Ahmed El Hady, Expert Comptable, Commissaire aux comptes



Mohamed Mahmoud Sidi Maouloud, Expert Comptable, Commissaire aux comptes




RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Messieurs les Actionnaires du Laboratoire National des Travaux Publics « LNTP »,

Selon les dispositions de l'article 441 de la loi 2000-05 modifié par l'article 441(Nouveau de la loi 2015-032) portant code du commerce, toute convention passée entre la société et l'un de ses administrateurs ou une autre entreprise dont l'un des administrateurs est propriétaire, associé, gérant, administrateur doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration qui doit en aviser les commissaires aux comptes.

Votre Conseil d'Administration ne nous a donné avis d'aucune convention régie par l'article précité.

Par ailleurs, au cours de nos investigations, nous n'avons relevé aucune opération régie par les dispositions de l'article sus-indiqué.

Nouakchott, le 08 avril 2020.

Les Commissaires aux Comptes


**Zein El Abidine Ahmed El Hadi, Expert
Comptable, Commissaire aux comptes**



**Mohamed Mahmoud Sidi Maouloud, Expert
Comptable, Commissaire aux comptes**





ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2019

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'Z' followed by a vertical line and a horizontal stroke.

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

BILAN ACTIF ARRETE AU 31/12/2019

DESIGNATION	ACTIF			
	BRUT	AMTS	NET 2019	2 018
<u>IMMOBILISATIONS CORP</u>	-	-	-	-
CONSTRUCTONS	10 478 946	4 173 209	6 305 737	6 655 739
INSTALLATIONS SPECIALISEES	842 870	718 301	124 569	57 750
MATERIEL D'EXPLOITATION	27 739 374	22 675 601	5 063 773	5 973 423
MATERIEL DE CHANTIER	280 000	280 000	-	-
MATERIEL DE TRANSPORT	19 212 998	17 454 638	1 758 360	1 120 037
MATERIEL DE BUREAU ET INFO	2 805 386	1 745 149	1 060 237	1 047 823
AUTRES IMMOB CORPORELLES	6 626 892	5 602 914	1 023 979	451 757
IMMOBILISATIONS EN COURS	5 210 069		5 210 069	5 210 069
<u>TOTAUX DES IMMOB CORP</u>	73 196 536	52 649 812	20 546 724	20 516 599
<u>REALISABLES ET DISPONIBLES</u>				
FOURNISSEURS	72 750		72 750	
CLIENTS	87 400 340		87 400 340	76 310 121
CLIENTS DOUTEUX	13 195 779	13 195 779	-	-
AVANCES AU PERSONNEL	119 184		119 184	25 000
TVA DEDUCTIBLE	383 104		383 104	2 700
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER			-	-
DISPONIBILITES	566 987		566 987	2 515 157
TOTAL REALISABLES ET DISPONIBLES	101 738 144	13 195 779	88 542 365	78 852 977
TOTAUX	174 934 680	65 845 591	109 089 089	99 369 576

PAGE 1

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com- courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 6



BILAN PASSIF ARRETE AU 31/12/2019

DESIGNATION	PASSIF	
	NET 2019	2018
<u>CAPITAUX ET RESERVES</u>	8 101 360	8 101 360
CAPITAL	1 150 000	1 150 000
FONDS DE DOTATION	6 630 000	6 630 000
RESERVES LEGALES	321 360	321 360
<u>REPORT A NOUVEAU (solde créditeur)</u>	18 333 030	18 333 030
-		
<u>RESULTAT EN ATTENTE D AFFECTATION</u>	38 838 226	34 903 676
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>	3 392 748	7 742 241
TOTAL SITUATION NETTE	68 665 364	69 080 307
<u>DETTES A COURT TERME</u>	40 423 725	30 289 269
<u>FOURNISSEURS</u>	4 379 860	4 311 129
<u>CLIENTS CREDITEURS</u>	73 829	57 581
PERSONNEL	1 219 013	2 626 860
<u>ETAT ET ORGANISMES SOCIAUX</u>	34 751 023	25 657 873
ETAT TVA FACTUREE NON COLLECTEE	21 400 383	19 035 535
TVA A DECAISSER	0	105 167
IMF PRECOMPTE	822 061	554 872
TAXE D'APPRENTISSAGE	264 269	133 440
BIC	5 912 503	4 229 282
ITS PERSONNEL	2 523 557	508 464
BANQUES	1 398 267	
CNSS	223 385	
CNAM	1 475 890	
CHARGES A PAYER	730 758	1 091 113
TOTAL GENERAL	109 089 089	99 369 576

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com- courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 7

TABLEAU DE RESULTAT DEBIT ARRETE AU 31/12/2019

	EXPLOITATION	H EXPLOIT	TOTAL 2019	2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT				
ACHATS ET APP NON STOCKES	11 373 802		11 373 802	2 010 774
ACHAT DE SOUS-TRAITANCE	13 316 143		13 316 143	
CHARGES EX LIEES A L'INVESTIS	4 219 080		4 219 080	1 679 702
CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACT	24 800 502		24 800 502	3 044 915
SOUS T: CONSOMATIONS INTER	53 709 527		53 709 527	6 735 392
CHARGES ET PERTES DIVERSES	5 645 000	-	5 645 000	921 249
FRAIS DU PERSONNEL	30 033 332		30 033 332	25 165 374
IMPOTSN ET TAXES	562 545	4 000 000	4 562 545	269 680
CHARGES FINANCIERES				
DOT AUX AMORTIS ET PROVISIONS	4 202 880	1 754 463	5 957 343	3 517 120
RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXP		29 491 366	29 491 366	10 322 988
TOTAUX	94 153 284	35 245 829	99 907 747	46 931 803
DETERMINATION DU RESULTAT DE CESSION				
VALEUR DES ELEMENTS CEDES				
PLUS VALUE DE CESSION				
DETERMINATION DU RESULTAT AVANT IMPOTS				
RESULTAT H. EXPLOITATION				10 322 945
RESULTAT NET AVANT IMPOTS			5 075 919	43
TOTAL			5 075 919	10 322 988
DETERMINATION DU RESULTAT NET				
IMPOTS SUR LE RESULTAT			1 683 171	2 580 747
RESULTAT NET DE L'EXERCICE			3 392 748	7 742 241
TOTAUX			5 075 919	10 322 988

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com- courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOU, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

PAGE 3

TABLEAU DE RESULTAT CREDIT ARRETE AU 31/12/2019

	EXPLOITATION	H EXPLOIT	TOTAL 2019	2 018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT				
TRAVAUX	67 328 837		67 328 837	39 991 212
<u>SOUS TOTAL</u>	67 328 837		67 328 837	39 991 212
SUBVENTIONS	2 333 700		2 333 700	2 333 700
POFITS DIVERS	75 300	35 245 829	35 321 129	4 606 891
RESULTAT Hors EXPLOITATION	24 415 447		24 415 447	-
TOTAUX	94 153 284	35 245 829	129 399 113	46 931 803
<u>DETERMINATION DU RESULTAT DE CESSION</u>				
PRIX DE CESSION				
AMORTISSEMENTS DES ELEMENTS CEDES				
<u>DETERMINATION DU RESULTAT AVANT IMPOTS</u>				
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 24 415 447	10 322 945
RESULTAT HORS EXPLOITATION			29 491 366	43
RESULTAT DE CESSION				-
TOTAL			5 075 919	10 322 988
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>				
RESULTAT NET AVANT IMPOTS			5 075 919	10 322 988
TOTAUX			5 075 919	10 322 988

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com- courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 9

73

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

PAGE 4

E - TABLEAU DE FINANCEMENT I AU 31/12/2019

DETERMINATION DE LA CAPACITE DE FINANCEMENT		2019
Résultat net de l'exercice		3 392 748
Dotations aux amortissements et provisions		5957343
TOTAL I		9 350 091
A déduire		
Gain de change		-
Reprise sur amortissement et provisions		-
Plus value de cession		-
TOTAL II		-
CAPACITE DE FINANCEMENT		9 350 091

EMPLOIS FIXES		RESSOURCES DE FINANCEMENT	
Intéressement du personnel	3 807 691	1- Capacité de Financement	9 350 091
2- Acquisitions d'éléments de l'actif		2- Cession d'éléments de l'actif	
- Frais à immobilisés	-	3- Subventions reçues	-
- Immobilisations corporelles	5 987 469	4 -Encaissements sur prêts	-
- Immobilisations en cours	-	5-Augmentations des capitaux	-
3 Restitution des capitaux	-		
4- Remboursement des dettes à L et MT	-		
Solde créditeur: Accroissement du F.R		Solde débiteur: Diminution du F.R.	445 069
TOTAL DES EMPLOIS	9 795 160	TOTAL DES RECETTES	9 795 160

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com- courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 10



LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

F - TABLEAU DE FINANCEMENT II AU 31/12/2019

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2018	2019	Variation
ACTIF CIRCULANT			
Actif d'exploitation & réalisables			
-Stocks et encours	-	-	-
-Fournisseurs débiteurs	-	72 500	-
-Clients et comptes rattachés	89 505 900	100 590 892	11 084 992
-Autres débiteurs	2 700	383 104	380 404
-Personnel et comptes rattachés	25 000	119 184	94 184
-Valeurs mobilières de placement	-	-	-
- Disponible	2 515 157	566 987	-3 346 437
- Compte d'attente et de régularisation	-	-	-
TOTAL FONDS DE ROULEMENT BRUT (I)	92 048 756	101 738 144	8 213 143
DETTES A COURT TERME			
-Clients créditeurs	57 581	73 829	11 020
-Fournisseurs et comptes rattachés	4 311 128	4 379 860	- 4 018
-Personnel et comptes rattachés	262 686	1 219 013	956 237
-Autres créanciers	25 657 873	34 751 023	7 735 287
- Compte d'attente et de régularisation			
- Emprunts à court terme			
- Provisions			
TOTAL DETTES A COURT TERME (II)	30 289 269	40 423 725	8 698 616
FONDS DE ROULEMENT NET FRN = (I)-(II)	61 759 488	61 314 419	-445 069

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com- courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 11

73

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EXERCICE 2019

COMPTE	DESIGNATION	31/12/2018	ENTREE	SORTIE	TOTAL ACQUIS	AMORT ANT	DOTAT	AMORT CUMULE	NET 31/12/2019
212	CONSTRUCTIONS	10 478 946			10 478 946	3 823 207	350 002	4 173 209	6 305 737
213	INSTALLATIONS SPECIALISEES	770 000	72 870		842 870	712 250	6 051	718 301	124 569
214080	MATERIEL EXPLOITATION	27 465 279	274 095		27 739 374	21 491 856	1 183 745	22 675 601	5 063 773
214500	MATERIEL DE CHANTIER	280 000			280 000	280 000		280 000	-
215	MATERIEL DE TRANSPORT	14 780 670	4 432 328		19 212 998	13 660 633	3 794 005	17 454 638	1 758 360
216	MATERIEL BUREAUX ET INFOR.	2 552 786	252 600		2 805 386	1 504 963	240 186	1 745 149	1 060 237
218	AUTRES IMPOS. CORPORELLES	5 671 317	955 575		6 626 892	5 219 560	383 353	5 602 914	1 023 979
230	IMMOBILISATIONS EN COURS	5 210 069			5 210 069			-	5 210 069
	TOTAUX	67 209 068	5 987 468	-	73 196 536	46 692 469	5 957 343	52 649 812	20 546 724

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com-
courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 12

NOTES EXPLICATIVES



II - NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

I. PRESENTATION DU LABORATOIRE

1.1 Présentation

Le Laboratoire National de Travaux Publics (LNTP) est créé par le décret 70 142 du 04/05/1970. Érigé en Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial (EPIC), puis en Etablissement Public à Caractère Administratif (EPA) en 1979, il est redevenu EPIC en 2009.

Le LNTP a pour missions notamment:

- La mise au point de techniques et normes nouvelles ;
- L'adaptation des normes et méthodes internationales aux conditions locales ;
- La capitalisation de l'expérience et des renseignements tirés des projets notamment en matière d'utilisation des matériaux locaux ;
- Le développement du partenariat et le transfert du savoir ;
- Le développement de la documentation et des bases de données.

Le LNTP est une institution de recherche, de contrôle et d'assistance au service des autorités contractantes et des opérateurs du secteur privé, son intervention est rendue obligatoire par les différents textes ci-dessous.

Tout maître d'ouvrage et maître d'œuvre est tenu de s'y conformer.

Le LNTP est administré par un organe exécutif et délibérant ; son organisation et son fonctionnement sont définis par les dispositions suivantes :

- Ordonnance 90 009 du 04/04/1990
- Décret 90 118 du 19/08/1990
- Décret 2009 038 du 28/01/2009.

Les ressources de LNTP proviennent, en plus de la subvention de l'État Mauritanien, de la rémunération de ses prestations. Les équipements et matériels d'exploitation sont souvent fournis par l'État.

1.2 Principes Comptables

Les comptes du LNTP sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers en fin d'exercice sont les suivants:

- La continuité de l'exploitation
- La stabilité de l'unité monétaire
- La permanence des méthodes

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaulle
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com- courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 15



- L'indépendance des exercices
- La prudence
- La non compensation
- L'importance relative

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

* Unité Monétaire

- Les états financiers sont exprimés en ouguiya(MRU).
- Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours d'utilisation.
- Les créances et les dettes sont converties au cours du jour de clôture de l'exercice.

* Immobilisations

- Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition,
- L'amortissement commence à partir de la date de mise en service, et est calculé en fonction de la durée de vie estimée du bien concerné.

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

• Immobilisations incorporelles	20%
• Constructions	4%
• Installations complexes spécialisées	5%
• Matériel d'Exploitation	20%
• Matériel et Mobilier de logement	10%
• Matériel de Transport	25%
• Matériel de bureau	10%
• Matériel Informatique	20%
• Logiciel	33%

* Valeurs d'Exploitation

Les valeurs d'exploitation englobent les comptes des clients, du personnel, de l'état et organismes sociaux, d'attente et de régularisations et les disponibilités et sont enregistrés à leurs valeurs nominales, des provisions sont constituées pour les créances des clients douteux.



LES COMPTES DE L'ACTIF



A / LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent au 31 décembre 2019 à MRU: **15 366 655** contre MRU : **15 306 530** au 31 décembre 2018, enregistrant ainsi une augmentation nette de MRU: **30 125** soit **0.2%**.

Les immobilisations corporelles s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur Nette</u>
- Constructions	10 478 946	(4 173 209)	6 305 737
- Installations, Agencements et Amenag.	842 870	(718 301)	124 569
- Matériel d'exploitation	27 739 374	(22 675 601)	5 063 773
- Matériel de chantier	280 000	(280 000)	0
- Matériel de Transport	19 212 998	(17 454 638)	1 758 360
- Matériel de bureau et Informatique	2 805 386	(1 745 149)	1 060 237
- Autres Immobilisations Corporelles	6 626 892	(5 602 914)	1 023 979
TOTAUX	67 986 467	(52 649 812)	15 366 655

Les immobilisations en cours n'ont pas connues de changement en 2019, ils s'élèvent à MRU : **5 210 069**.

Les mouvements intervenus sur les immobilisations durant l'exercice 2019 s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/ 12 /2018</u>	+61 989 999	(46 692 469)	15 306 530
° Additions de l'exercice	5 987 468		5 987 468
° Régularisations			
° Cessions de l'exercice			
° Amortissements de l'exercice		(5 957 343)	(5 957 343)
° Immobilisations en cours			
<u>Solde au 31 / 12 / 2019</u>	67 986 467	(49 787 267)	15 366 655

1-1 Les additions de l'exercice

Les additions de 2019 s'élèvent à MRU: **5 987 468**.

• Agencement et aménagements	0
• Installations spécialisées	72 870
• Matériel d'exploitation	274 095
• Matériel de transport	4 432 328
• Matériel de bureau et informatique	252 600
• Autres immobilisations corporelles	955 575
<u>TOTAL</u>	5 987 468

73

1-2 Amortissement de l'exercice

Les amortissements de l'exercice 2019 s'élèvent à MRU : **5 957 343** et se détaillent ainsi :

• Construct. et aménagements	350 002
• Installations compl. spécialisées	6 051
• Matériel d'exploitation	1 183 745
• Matériel de transport	3 794 005
• Matériel de bureau et informat.	240 186
• Autres immos corporelles	383 353
TOTAL	5 957 343

NOTE 2 : FOURNISSEURS DEBITEURS :

Fournisseur AFC présentant un solde débiteur de **72 750** MRU au 31/12/2019.

NOTE 3 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Le poste «clients et comptes rattachés » accuse au 31 décembre 2019 un solde débiteur, net de provisions MRU : **87 400 340** contre MRU **76 310 121** au 31 Décembre 2018.

	2 018	2 019
EGBTP		32 736
ATTM	3 067 966	3 488 338
COVEC	19 652	19 652
ARAB CONTRACTORS	696 095	696 087
CONVENTION M.E.T	32 574 763	11 873 263
ENER	8 081 253	8 081 253
SNCTPC	92 784	104 472
EGBRTP	240 556	240 556
SCET TUNISIE	778 847	778 847

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com- courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 20

73

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

AZIMA-	10 558	10 558
AGRINEQ	81 200	16 530
ALPHA CONSULT	1 179 938	307 691
M.C.E.	139 203	3
GRPT BTR/ETP	104 400	104 400
GTM	2 389 531	2 339 531
BATIR	479 336	479 336
C.D.E.CONSORTIUM D ENTREPRISES	23 713	23 713
BIS TP	569 895	569 892
ETS ALI MED MAGOU	79 202	79 202
SAMCO-TP	57 254	57 254
SNAAT	1 266 185	1 246 236
ANESP	7 045 392	4 673 683
ETS CHOUROUK	10 830	10 830
INMA -TRAVAUX	8 671	8 671
SOCETRA	10 570	10 570
GROUPEMENT CID/SCET-RIM	10 667	10 667
DAR	2 159 881	2 159 881
JEUNES ENTREPRENEURS	57 593	57 593
CCC/CDE	48 122	49 994
SAY MEX INTERNATIONAL		222 952
KASSION	5 208	5 208
INTERNATIONAL TRADE SERVICE	95 235	95 235
SAM	584 408	584 408
EGIS INTERNATINAL	428 877	428 877
DIRECTION DES TRAV.DE L'ARMEE NATIO	10 113 435	8 389 035
TNCA	992 087	992 087
NAJAH MAJOR WORKS	70 180	70 180
ENTR.GENERALE ENNAJAH	48 257	48 257
ELECNOR	10 150	10 150
NANTONG CONSTRUCTION	15 600	15 600
EBF	8 746	8 746
ETS MED LEMINE ET FRERES	3 762	3 762
S.E.B.S	60 164	60 164
DTP/LTP	413 424	413 424
CDD	21 162	21 162
ETRML	776 100	1 255 310
STAM	102 840	102 920
ECCAB TP		78 996
EL VEWZ BTP	61 410	61 410
MINISTERE DE L'AGRICULTURE	778 778	778 778
STE AGIR	163 809	163 809
2KSN	3 744	3 744
ERM ENERGIE	3 828	3 828
GIZ	2 600	2 600

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaulle
Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com- courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

SCG	1 136	1 136
PASK II	12 880	12 880
SOGEA SATOM	219 414	22 736
ZHENGTAI GROUP CO LTD	17 584	20 144
CAMC ENGINEERING		9 570
SINOTEC		126 450
E.M.C.H		36
ATTMCONV		17 409 552
DGIT		11 328 600
MCE		3 986 000
MTC		3 131 160
GENISERVICE	230	
GRPT TGCC/TAWFIK		
CIMENT SAHEL		
ETS ABDELAYE ABDERRAHMANE	11 020	
TOTAL CLIENTS ORDINAIRES DEBITEURS	76 310 120	87 400 340

CLIENTS DOUTEUX :

Aucune provision n'a été constatée en 2019, le solde de ce compte est de MRU : **13 195 779.**



NOTE 4 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste « Personnel et comptes rattachés » s'élève au 31 décembre 2019 à MRU : **119 184** contre **25 000** MRU 2018 et se détaille comme suit :

	2019	2018
- Boy Bocar Harouna	24 000	24 000
- Ethman Ould Ethman	1 000	1 000
- DG	81 184	
- Ahmed Maouloud	10 000	
- Nih	3 000	
Total	119 184	25 000

NOTE 5: ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « état et autres collectivités publiques » s'élève au 31 décembre 2019 à un solde débiteur de MRU : **383 104** contre MRU : **2 700** au 31 décembre 2018 et se détaille comme suit :

	2019	2018
- Etat TVA déductible	383 104	2 700
TOTAL	383 104	2 700

NOTE 6: DISPONIBILITES

Les disponibilités se présentent au 31 décembre 2019 à MRU : **566 987** contre MRU **2 515 157** au 31 décembre 2018 et s'analysent comme suit :

	2019	2018
- Banques	212 670	2 353 920
- Caisse	354 316	161 237
TOTAL	566 987	2 515 157

6.1: Banques

Les soldes des comptes bancaires s'analysent au 31 décembre 2019 comme suit:

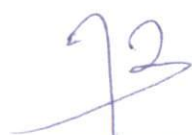
- B.M.C.I	54 077
- SGM	66 667
- BCI	76 223
- BCI CONVENTION	7 377
- ATTIJARI BANK	8 326
<u>TOTAL</u>	212 670

Les rapprochements bancaires sont établis à la fin de chaque mois.

6.2 : Caisse

Le solde de la caisse s'élève au 31 décembre 2019 à MRU: **354 317**

Ce solde n'a pas fait l'objet d'un procès-verbal d'arrêté de caisse au 31/12/2019.



B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 7 : LA SITUATION NETTE

La situation nette s'élève au 31/12/2019 à **68 665 364** MRU contre à **69 080 307** MRU en 2018 soit une baisse de **414 943** MRU et une baisse du résultat net de **4 349 493** MRU.

Cette situation s'analyse comme suit :

7-1 Capitaux et réserves :

	PASSIF	
	2019	2018
<u>Capitaux et réserves</u>	8 101 360	8 101 360
Capital	1 150 000	1 150 000
Fonds de dotation	6 630 000	6 630 000
Réserves légales	321 360	321 360
REPORT A NOUVEAU (solde créditeur)	18 333 030	18 333 030
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION	38 838 226	34 903 676
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	3 392 748	7 742 241
TOTAL SITUATION NETTE	68 665 364	69 080 307

Le résultat en attente d'affectation fait ressortir un accroissement de **3 934 550** MRU comparé à 2018. Cette augmentation résulte de l'affectation du résultat net de 2018 (**7 742 241** MRU moins **3 807 691** MRU au titre de prime de bilan en faveur du personnel et des administrateurs).

73

NOTE 8 : LES DETTES A COURT TERME

Les Dettes à Court Terme :

Les dettes à court terme sont de MRU : **40 423 725** contre MRU : **39 289 269** en 2018.
La situation des dettes à court terme s'analyse ainsi :

DESIGNATION	2 019	2 018
Fournisseurs	4 379 860	4 311 128
Clients	73 829	57 581
Personnel & comptes rattachés	1 219 013	262 686
TVA facturée et non collectée	21 400 383	19 035 535
TVA à décaisser	-	-
Impôts fonciers		106 167
IMF précompté	822 061	554 872
Taxe d'apprentissage	264 269	133 439
IMF et BIC	5 912 503	4 229 282
ITS	2 523 557	508 456
CNSS	223 385	-
CNAM	1 475 890	-
Banques	1 398 267	-
Charges à payer	730 758	1 091 113
Total	40 423 725	30 290 259

8-1 Compte fournisseurs :

Ce compte enregistre un solde de **4 379 860** MRU en 2019 contre **4 311 128** MRU en 2018 soit une augmentation de **68 732** MRU

FOURNISSEURS	2019	2018
Mauritel	20 055	20 055
Chinguittel	92 732	69 610
Somelec	12 873	23 122
SNDE	18 610	
Fordia Europe	504 221	504 221
Secot SA	3 567 620	3 567 620
Cogeco	126 500	126 500
Cheikh ould Mohamed	30 100	
Ets Mohamed Ould Boba	7 149	
TOTAL	4 379 860	4 311 128

JB

8-2 Etat et Organismes Sociaux

Ce solde dégage un montant de **32 622 048** et se compose, pour une large part, d'une TVA facturée à collecter de **25 657 874** MRU et d'un BIC/IMF de **5 912 503** MRU.

Il se décompose comme suit :

ETAT ET ORGANISMES SOCIAUX	2019	2018
Its	2 523 557	508 465
Bic/Imf	5 912 503	4 229 282
Imf/Précompté	822 061	554 872
TVA/Facturée à collecter	21 400 383	19 035 535
TVA/Facturée à décaisser	0	106 167
Taxe d'apprentissage	264 269	133 440
CNSS et CNAM	1 699 275	1 091 113
TOTAL	32 622 048	25 657 874

8-3 Banques :

Le solde de ce poste est constitué de **1 398 267** MRU (Trésor pour 489 861 MRU et BEA convention MRU 908 406).

8-4 Les charges à payer :

Enregistrent un solde de **730 758 MRU** représentant des indemnités de congé à payer au 31/12/2019 pour un montant de **310 758 MRU**, **100 000 MRU** relatif à la patente 2019 et les honoraires CAC 2019 pour **320 000 MRU**.

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 9 : LES CHARGES

	2019	2018
ACHATS ET APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	11 373 802	2 010 774
EXPLOITATION	11 373 802	2 010 774
EAU ET ENERGIE	407 467	315 315
ELECTRICITE ET EAU CONVENTION	62 544	
CARBURANT ET LUBRIFIANT	973 078	1 182 460
CARBURANT CONVENTION	1 806 775	
FOURNITURE DE BUREAU	108 687	322 849
FOURNITURE D'ATELIER	76 050	10 150
FOURNITURE ADMINISTRATION CONVENTION	388 778	
PETIT OUTILLAGE	15 500	
PETIT OUTILLAGE CONVENTION	1 030 888	
VETEMENT DE TRAVAIL	192 700	180 000
OUTIL CHANTIER CONVENTION	6 311 336	
HORS EXPLOITATION		
ACHATS DE SOUS-TRAITANCES	13 316 143	
SERVICE TOPO. CONVENTION	13 316 143	
CHARGES EXT LIEES A L'INVESTISSEMENT	4 219 080	1 679 702
LOCATIONS ET CHARGES LOCATIVES	65 400	53 000
ENTRETIEN ET REP DES CONSTRUCTIONS	498 029	396 000
ENTRETIEN ET REP DU MAT EXPLOITATION	262 400	94 350
ENTRETIEN ET REP VEHICULES	237 078	228 347
ENTRET REPARATIONS DIVERSES	142 096	15 300
ASSURANCES	42 529	37 722
FRAIS ETUDES ET RECHERCHES	13 800	838 411
ABONNEMENT ET DOCUMENTATION	168 815	16 572
LOCATIONS ET CHARGES LOCATIVES CONVENTIONS	2 279 860	
ENTRETIENS ET REPARATIONS CONVENTIONS	400 682	
ASSURANCES CONVENTIONS	29 391	
FRAIS SEMINAIRES COLLOQUES ET CONFERANCES	79 000	
CHARGES EXT LIEES A L'ACTIVITE	24 800 502	3 044 915
TRANSPORT AERIEN	96 000	28 314
FRAIS DE MISSION ET DEPLACEMENT	659 050	481 150
FRAIS DE RECEPTION ET D' HEBERGEMENT	324 908	17 740
FRAIS POSTAUX	160 153	180 019
HONORAIRES	591 263	2 235 024

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaule
Tél : +222 4525945-22 site web : www.becr-rim.com- courriel : info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 28

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

PUBLICITE	69 520	82 575
SERVICES BANCAIRES COURANTS	25 253	20 093
AUTRES CHARGES DIVERSES	31 260	
MISSIONS CONVENTION	1 116 080	
COMPENSATION HEBERGEMENT CONVENTION	21 698 357	
FRAIS BANCAIRES CONVENTION	28 658	

CHARGES ET PERTES DIVERSES	5 645 000	921 249
EXPLOITATION	5 645 000	921 000
JETONS DE PRESENCE	709 000	921 000
COORDINATION MAITRE OUVRAGE CONVENTION	4 936 000	
HORS EXPLOITATION		249
AUTRES CHARGES ET PERTES EXEPTI		249

FRAIS DU PERSONNEL	30 033 332	25 165 374
REMUNERATION	23 145 257	22 283 405
MAIN D'OEUVRE OCCASIONNELLE	114 400	6 000
RETRAITES		255 385
AVANTAGES DIVERS	298 000	48 000
CNSS CNAM	2 107 875	2 104 508
MEDECINE DU TRAVAIL	298 400	143 420
AUTRES CHARGES SOCIALES	137 828	294 656
FRAIS DE RECYCLAGE	959 008	30 000
MAIN D'ŒUVRE OCCASIONNELLE CONVENTION	1 251 500	
HEURES SUPPLEMENTAIRES ET TRAVAUX SPECIAUX	7 674	
PRIMES ET GRATIFICATIONS	220 390	
COORDINATION TECHNIQ ET FIN. CONVENTION	1 493 000	

IMPOTS ET TAXES	4 562 545	269 680
EXPLOITATION	4 562 545	269 680
IMPOTS TAXES ASSIMILEES	36 240	36 240
TAXE D'APPRENTISSAGE	130 829	133 440
DROITS ET TAXE CONVENTION	395 476	
PATENTE		100 000
H.EXPL.PENALITE ET AMENDES FISCALES	4 000 000	
DOTAT AUX AMTS ET PROVISIONS	5 957 343	3 517 120.
DOTATIONS AUX AMORTS	5 957 343	3 517 120
DOTATIONS AUX AMORT CONSTRUCTIONS	350 002	350 002
AMENAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS		76 140
DOTATIONS AUX AMORT INST COMPLEXES	6 051	77 000
DOTATIONS AUX AMORT M EXPLOITATION	1 183 745	1 359 158
DOTATIONS AUX AMORT M TRANSPORT	2 039 542	1 120 019

RAPPORT D'AUDIT réalisé par Zein El Abidine AHMED EL HADY , Expert Comptable 31 avenue Charles de Gaulle
Tél :+222 4525945-22 site web :www.becr-rim.com- courriel :info@becr-rim.com
et par Mohamed Mahmoud SIDI MAOULOUD, Expert Comptable Tél : 46 70 48 81 Nouakchott

Mars 2020

Page 29

73

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS
Audit des états financiers au 31/12/2019

DOTATIONS AUX AMORT MAT BUR ET INFORM	240 186	248 579
DOTATIONS AUX AMORT MOB DE BUREAU	197 209	209 144
DOTATIONS AUX AMORT MOB DE LOGEMENT	34 979	21 800
DOTATIONS AUX AMORT A A INSTALLATIONS	151 165	55 277
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS HORS EXPLOITATION	1 754 463	
DOTATIONS AUX PROVISIONS	0	0
TOTAL DES CHARGES EX ET H,EXP	99 907 747	36 608 815

Il est à noter qu'en 2019 les charges relatives aux différentes conventions ont été intégrées à la comptabilité pour la première fois.

9-1 Les achats et approvisionnements non stockés

Les achats hors conventions de **1 773 482** en 2019 contre **2 010 774** MRU en 2018, soit une baisse de **237 292** MRU - **12%** par rapport à 2018 et la constatation des achats des conventions pour **9 600 000** MRU.

9-2 Les achats de sous-traitance

Constatation des conventions pour **13 316 143** MRU en 2019.

9-3 Les charges liées à l'investissement

Elles ont diminué de **249 555** MRU - **15%** par rapport à 2018, passant de **1 679 702** MRU à **1 430 147** MRU en 2019. Ces charges comprennent essentiellement, des charges locatives, des travaux de remise en état des constructions, des entretiens et réparations du parc roulant, frais des études et recherches et des assurances.

La constatation des charges liées aux conventions pour **2 788 933** MRU.

9-4 Les charges liées à l'activité

Elles dégagent un solde **1 957 407** MRU en 2019 contre **3 044 915** MRU en 2018 soit une baisse de **1 087 508** MRU - **36 %**. Elles sont composées, en grande partie, par des interventions opérées par des tiers : Transport, missions et déplacements, réceptions et hébergements, frais postaux, publicité et frais bancaires.

La constatation des charges liées aux conventions pour **22 843 095** MRU.

9-5 Charges et pertes diverses

Les charges et pertes diverses s'élèvent à **709 000** MRU en 2019 contre **921 249** MRU en 2018 soit une baisse de **23% (212 248)** MRU. Ces charges sont relatives aux jetons de présences des administrateurs.

La constatation des charges liées aux conventions pour **4 936 000** MRU.

72

9-6 Les frais de personnel

Les frais du personnel sont passés de **25 165 374** MRU 2018 à **27 288 832** MRU en 2019.
Ils ont connu une augmentation de **2 123 458** MRU soit **8.4%** essentiellement au niveau de la rémunération et des frais de recyclage et formation.
La constatation des charges liées aux conventions pour **2 744 500** MRU.

9-7 Les Impôts et taxes

Leur solde s'élève à **167 069** MRU en 2019 contre **269 680** MRU en 2018, soit une baisse de **102 611** MRU et **-38 %**. Il est constitué essentiellement de la taxe d'apprentissage et droits d'enregistrements.
Ce poste a enregistré en hors-exploitation des pénalités et amendes de **4 000 000** MRU en 2019.
La constatation des charges liées aux conventions pour **395 476** MRU.

9-8 Les dotations aux amortissements et provisions

Elles font ressortir un solde de **5 957 343** MRU en 2019 contre **3 517 120** MRU en 2018, soit une augmentation de **2 440 223** MRU soit **69%** relative essentiellement à l'intégration des immobilisations des conventions et aucune provision n'a été constatée en 2019.

72

NOTE 10 : LES PRODUITS

	2019	2018
TRAVAUX	67 328 837	39 991 212
Etudes et expertises	7 189 330	2 233 190
Bâtiments	3 482 120	2 797 150
Routes	4 666 800	30 649 172
Ouvrages et aménagement	3 972 075	1 481 700
Ports et aéroport	0	2 830 000
Routes conventions	48 018 512	
AUTRES PRODUITS	37 654 829	6 940 299
Subvention	2 333 700	2 333 700
Produits divers	75 300	4 606 599
Produits exceptionnels (H.E)	35 245 829	0
Reprises sur amort.et provisions (H.E)	0	0
	104 983 666	46 931 511

Le volet travaux (chiffre d'affaires) représente **64%** des produits et les autres éléments accessoires des produits (subventions et produits divers) en constituent **36%**.

Le total des produits en 2019 est supérieur à celui de 2018 pour un montant de **58 051 863 MRU** essentiellement au niveau des routes (conventions) et des produits hors exploitation (transfert des charges conventions 2014 à 2018), impactée essentiellement par une baisse au niveau du poste routes (exploitation) .

10-1: Honoraires travaux

Les honoraires travaux de l'exercice 2019 s'élèvent à MRU : **67 328 837** contre MRU **39 991 212** au 31 décembre 2018 enregistrant ainsi une baisse de MRU : **27 337 625** soit **68%**.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2019	2018	Ecart
TRAVAUX	67 328 837	39 991 212	27 337 625
ETUDES ET EXPERTISES	7 189 330	2 233 190	4 956 140
BATIMENTS	3 482 120	2 797 150	684 970
ROUTES	4 666 800	30 649 172	- 25 982 372
ROUTES CONVENTIONS	48 018 512		48 018 512
AMENAGEMENTS	3 972 075	1 481 700	2 490 375
PORTS ET AEROPORTS		2 830 000	- 2 830 000

10-2: Autres produits et profits exceptionnels

Les produits et profits exceptionnels s'élèvent au 31 Décembre 2019 à MRU: **75 300** contre MRU : **4 606 599** au 31 Décembre 2018 et se détaillent comme suit :

	2019	2018
- Appel d'offre (Attestations)	75 300	4 606 599
TOTAL	75 300	4 606 599

10-3: Subvention

Le poste «Subvention d'équipement» s'élève au 31 décembre 2019 à MRU : **2 333 700** contre MRU : **2 333 700** au 31 décembre 2018 et se détaille comme suit :

	2019	2018
- Subvention frais personnel et fonctionnement 2019	2 333 700	2 333 700
TOTAL	2 333 700	2 333 700

72

10-4 : Les produits hors exploitation :

Il s'agit des charges relatives aux conventions entre le Ministère de l'Équipement et du transport et le LNTP pour les exercices 2014 à 2018 d'un montant de **35 245 829** MRU conformément à l'avis du commissaire aux apports.

73

D/ EXECUTION DU BUDGET 2019

1. EXECUTION DU BUDGET 2018 INVESTISSEMENTS ET CHARGES AU 31 DÉCEMBRE 2019

Compte	Désignation	Prévisions 2019	Exécution 2018	Reliquat	Taux Exécution
21	Immobilisations corporelles	8 700 000	145 170	8 554 830	1.7%
	S/total Immos Corporelles	8 700 000	145 170	8 554 830	64%
60	Achats et appro.non stockes	2 150 000	1 386 599	763 401	58%
62	Charges externes liées a l'investissement	2 300 000	1 330 088	969 912	73%
63	Charges externes liées à l'activité	2 500 000	1 815 461	684 539	48%
64	Charges et pertes diverses	1 400 000	669 000	731 000	66%
65	Frais du personnel	32 000 000	26 431 933	5 568 067	83%
66	Impôts et taxes	450 000	36 240	413 760	8%
67	Frais financiers H.Explotation		0	0	
68	Dotations aux amortissements&provisions	6 500 000	2 000 000	4 500 000	31%
	S/total Charges	47 300 000	33 669 321	13 630 679	71%
	TOTAUX	56 000 000	33 814 491	22 185 509	60%

73

2. EXECUTION DU BUDGET 2018 RECETTES AU 31 DÉCEMBRE 2019

Compte	Désignation	Prévisions 2019	Exécution 2019	Reliquat	Taux Exécution
701010	Etudes et expertises	3 500 000	7 766 580	-4 266 580	222%
702010	Bâtiments	4 000 000	3 431 200	568 800	86%
703010	Routes	28 400 000	17 719 050	10 680 950	62%
704010	Ouvrages et aménagements	5 000 000	3 943 875	1 056 125	79%
705010	Ports et aéroports	1 000 000	0	1 000 000	0
706010	Subvention de l'état	2 300 000	2 333 700	-33 700	101%
704000	Produits et profits divers	200 000	928 025	- 728 025	464%
	S/total Produits	44 400 000	36 122 430	8 277 570	81%
550	Solde de trésorerie au 26/12/2019	2 000 000	167 535	1 832 465	8%
410	Recouvrements exercices antérieurs	9 600 000	14 556 557	-4 956 554	152%
	TOTAUX	56 000 000	50 846 522	16 563 769	91%

N.B : Ce tableau doit être mis à jour au niveau de l'exécution du budget 2019.

73

E/ ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION

Ainsi qu'il est mentionné dans le troisième paragraphe de notre rapport général, notre examen a été effectué en observant les normes de révision comptable généralement admises, à savoir les normes de l'I.F.A.C, 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. Nous avons revu le calcul des amortissements pratiqués au cours de l'exercice.

- Clients

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec celui de la comptabilité auxiliaire. Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentant 80% du solde global.

- Banques

Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires au 31/12/2019.

- Fournisseurs

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec celui de la comptabilité auxiliaire. Nous avons pointé les soldes des comptes fournisseurs aux factures correspondantes et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Situation Fiscale

Nous avons vérifié la situation de la société eu égard aux différents impôts et taxes auxquels elle est soumise.

Nous avons revu les déclarations fiscales de l'exercice et vérifié les règlements effectués 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 aux frais généraux dans la mesure où nous l'avons jugé nécessaire eu égard au dispositif du contrôle interne actuellement en vigueur.



F/ NOTES SUR LE CONTROLE INTERNE

L'objet des présentes notes est d'apporter à la Direction les conseils nécessaires pour une bonne tenue du contrôle interne des opérations comptables, dans le but d'améliorer les performances de gestion de l'entreprise. Elles constituent des remarques mineures qui n'affectent en rien la sincérité des comptes.

- (i) Comme nous l'avons signalé lors de l'audit des comptes de 2018, il n'existe pas de service de contrôle à priori des écritures comptables ni des dépenses, ce qui fragilise la sécurité des opérations financières du LNTP. Le Département de Contrôle de Gestion créé au niveau de l'Entreprise ne remplit pas les fonctions classiques, d'élaboration de tableaux de bords et de conseils de la Direction pour améliorer ses performances de gestion ; nous recommandons de créer un poste de contrôle à priori des opérations et d'opérationnaliser le Département Contrôle de Gestion existant.
- (ii) Les droits acquis du personnel autres que ceux relatifs aux congés, ne font toujours pas l'objet de constat comptable, ce qui est de nature à fausser la vérité de certaines écritures comptables, notamment le 13 mois et la prime pour service rendu, nous recommandons de comptabiliser ces opérations.
- (iii) Le manuel de procédures administratives et financières existant, gagnerait à être complété d'un manuel de procédures comptables, qui définit notamment les différentes affectations comptables.
- (iv) Il nous a été donné de constater que l'entreprise maintient dans ses actifs des immobilisations autres que les constructions et aménagements datant des années 70. Par ailleurs, les immobilisations amorties et mises en rebut ne font pas l'objet d'aucun constat comptable. Il devient donc impératif de faire un inventaire physique des immobilisations qui permettra d'en identifier notamment (i) la nature, (ii) l'année d'acquisition et (iii) l'affectation. Il permettra également de mettre en rebut ou proposer à la réforme celles devenues hors usage ou obsolètes.
- (v) Disponibilité : **Absence d'un procès verbal d'inventaire de la Caisse au 31/12/2019**, Une commission devra être désignée par la Direction Générale et comprenant un élément externe à la comptabilité.

73

- (vi) Le poste Clients Ordinaires est passé **76 310 121** MRU en 2018 à **87 400 340** MRU en 2019 soit un accroissement de **11 090 219** MRU représentant **14.5%** et représente plus de **127%** de la situation nette du LNTP.

Nous recommandons de mener une vaste campagne de recouvrement dans la perspective d'encaisser le maximum de ces créances.

A l'issue de ces actions de recouvrement, les créances jugées douteuses ou irrécouvrables feront l'objet des provisions adéquates.

