



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
SOCIÉTÉ DE TRANSPORT PUBLIC (STP)

Financement Fonds propres



RAPPORT

RELATIF À LA

Mission du Commissariat aux comptes de la STP pour l'exercice 2019

Mars 2020

AMI ELMEHDI JIYID

Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15

Villa 1562 Cité NEJAH. Tevregh Zeina. Nouakchott Ouest.
Nouakchott
Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : amielmehdijiyed@gmail.com ; a_jiyed@yahoo.fr

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84
E-Mail : yeslem10@yahoo.fr
ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie

SOMMAIRE

I. Opinion sur les états financiers	3
I.1. Opinion avec réserve	4
I.2. Fondement de l'Opinion avec réserve	4
I.3. Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers	6
I.4. Responsabilité du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers	6
II. Etats financiers préparés et présentés par la STP	7
II.1.1. Situation Financière	8
II.1.2. TABLEAUX DES RESULTATS	11
II.1.3. Notes Explicatives	14
III. Lettre de management	27
III.1. Lettre de transmission de la lettre de management	28
III.2. Système de contrôle interne & organisation comptable	30
F.1. Inexistence d'un manuel de procédures de contrôle interne.	31
F.2. SYSTEME INFORMATIQUE MIS EN PLACE POUR LA GESTION AUTOMATISEE DE LA SOCIETE.	31
F.3. AUDIT ET CONTROLE INTERNE	32
F.4. ORGANISATION COMPTABLE	32
F.5. TRESORERIE	32
F.6. Comptabilité de gestion	32
III.3. Gestion de ressources humaines	33
F.7. Suivi des ressources humaines	33
F.8. Masse salariale	33

I. OPINION SUR LES ÉTATS FINANCIERS

*Excellence, Monsieur le Ministre des Finances,
Monsieur le Président du Conseil d'Administration,*

I.1. OPINION AVEC RESERVE

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société de Transport Public (STP) comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2019, ainsi que le compte de résultat pour l'exercice clos à cette date, et des notes explicatives.
2. A notre avis, à l'exception des incidences des points décrits dans la section « *Fondement de l'opinion avec réserve* » de notre rapport, les états financiers préparés et présentés par la Direction de la Société de Transport Public (STP) et annexés à cette opinion, donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société arrêtée au 31 décembre 2019, ainsi que de sa performance financière pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable Mauritanien et les principes comptables généralement admis.

I.2. FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

3. Au terme de notre intervention, nous avons relevé les points suivants :

3.1. Le capital considéré sur la situation financière comme s'élevant à Mru 507 059 606 se compose comme suit :

3.1.1. Un montant de Mru 230 600 000 (Mro 2 306 000 000) reflété sur la situation de l'exercice 2016 comme étant le Capital de la STP. Ce Capital n'a pas de fondement juridique. Il requiert un retraitement prenant en compte la situation financière d'ouverture de la nouvelle STP- Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial (EPIC).

3.1.2. Un montant de Mru 265 670 606 (Mro 2 656 706 063) présenté sur la situation financière de 2017 comme une augmentation du fonds de dotation. Cette augmentation requiert un fondement juridique prévoyant expressément (i) le transfert de propriété des actifs et droits considérés dans cette augmentation, et (ii) une décision d'augmentation du fonds de dotation émanant d'une autorité compétente.

3.1.3. Un montant de Mru 10 789 000 (Mro 107 890 000) affiché sur le passif en tant que « Capital Souscrit appelé non versé » n'a plus de lieu, depuis l'entrée en vigueur du décret 2014-024 du 27 Mars 2014 portant transformation de la société de

transport public (STP) en Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial et fixant ses règles d'organisation et de fonctionnement. Le même montant reflété à l'actif sous la rubrique « Associés, comptes courants du groupe » et rattaché à ce compte n'a plus de lieu.

3.2. Les pertes constatées avant la date du nouveau statut EPIC de la STP, méritent d'être examinées pour identifier leurs sorts ;

3.3. La situation nette calculée sur la base de la situation patrimoniale est notablement négative ; ce qui met en péril la continuité d'exploitation de l'établissement. Cela met en exergue la pertinence et l'urgence des mesures adéquates faisant face au point (3.1.2) sus évoqué.

3.4. Défaut de constatation exhaustive des droits de la société sur les contributions imposées par la réglementation sur la SNIM et la SOMELEC et considérées comme une partie des ressources de la société jusqu'à l'entrée en vigueur du nouvel statut de la STP.

3.5. Les rubriques « Matériel de Bureau et informatique » et « Mobiliers de Bureau », reflétées sur le bilan, tiennent compte d'un total de MRU 279 797,37 qui ne doit plus être considéré sur cette situation financière. Un tableau figurant aux notes annexes, préparées et présentées par la STP, intitulé « Liste des immobilisations à sortir » relate le détail de ce montant.

4. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISAs). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers » du présent rapport.
5. Ces normes requièrent de notre part de se conformer aux règles d'éthique.
6. Nous sommes indépendants de la STP conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
7. Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les informations financières véhiculées par les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève de notre jugement.

8. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
9. Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

I.3. RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCE POUR LES ETATS FINANCIERS

10. Le Conseil d'Administration et la Direction Générale sont responsables de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers ainsi que de la mise en place d'un système de contrôle interne favorable à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles – ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.
11. Lors de la préparation des états financiers, c'est au Conseil d'Administration et à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, et de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation.
12. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

I.4. RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES POUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

13. Notre responsabilité consiste à :

- (i) Obtenir une assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs,
- (ii) Délivrer un rapport de l'audit contenant notre opinion.

14. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé et non absolue d'assurance.

15. Les normes professionnelles requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir cette assurance raisonnable.

Nouakchott, 23 Mars 2020

AMI ELMEHDI JIYID

Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84

E-Mail : yeslem10@yahoo.fr

ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie

Villa 1562 Cité NEJAH. Tevregh Zeina. Nouakchott Ouest. Nouakchott
Tel : 45 25 87 00. Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : amielmehdijiyed@gmail.com; a_jiyed@yahoo.fr



II. ETATS FINANCIERS PRÉPARÉS ET PRÉSENTÉS PAR LA STP

II.1.1. SITUATION FINANCIERE

Société de Transport Public

Etats financiers au 31/12/2019

Bilan préparé et présenté par la STP - Page1/2. Montants en MRU

ACTIF				
Libellé	Brut	Amort et Prov	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais immobilisés	466 600	247 600	219 000	260 460
Immobilisations Corporelles				
Agencements, Amenagements et Installations	8 727 470	6 035 992	2 691 478	2 868 150
Constructions et batiments	1 958 198	224 056	1 734 142	1 832 052
Materiel d'exploitation	4 924 949	1 804 642	3 120 307	3 215 381
Materiel de transport	253 154 323	192 775 500	60 378 823	103 363 251
Materiel de bureau et informatique	3 665 786	1 494 378	2 171 409	2 144 817
Mobilier de bureau	2 493 590	1 627 920	865 670	1 044 841
Immobilisations en cours				
Immobilisations en cours	10 438 705		10 438 705	1 725 455
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnement	202 350		202 350	202 350
Titres immobilisés	141 000 000		141 000 000	90 000 000
TOTAL	427 031 970	204 210 087	222 821 883	206 656 757
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs d'exploitation:				
Stock en PR	1 989 770		1 989 770	6 434 117
	1 989 770		1 989 770	6 434 117
Valeurs réalisables et disponibilités				
Fournisseurs débiteurs	5 172 387		5 172 387	2 797 678
Clients et comptes rattachés	5 182 652		5 182 652	5 881 142
Personnel et comptes rattachés	681 857		681 857	684 264
Autres créances (Etat, organisme sociaux)	996 695		996 695	650 750
Associés, comptes courants groupe	10 789 000		10 789 000	10 789 000
Débiteurs divers	37 656 487		37 656 487	26 721 376
Banques	9 207 356		9 207 356	21 449 913
Caisse	171 125		171 125	101 971
Dépôts à terme				
TOTAL	69 857 559		69 857 559	69 076 094
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Produits à recevoir	1 000 000		1 000 000	667 778
Ecart de conversion actif				
Compte d'attente				
TOTAL	1 000 000		1 000 000	667 778
TOTAL GENERAL	499 879 300	204 210 087	295 669 213	282 834 746

Bilan préparé et présenté par la STP - Page 2/2. Montants en MRU

PASSIF			
Libellé	Totaux au 31/12/2019	Totaux	Totaux au 31/12/2018
CAPITAL		507 059 606	507 059 606
Capital social	496 270 606		
Capital Souscrit appelé non versé	10 789 000		
RESERVE			
Reserve légale	-	-	
REPORT A NOUVEAU			
Report à nouveau bénéficiaire			
Report à nouveau déficitaire			
RESUTAT NET		- 287 045 828	
Resultat net en attente d'affectation	- 295 137 218		- 295 137 218
Resultat net de l'exercice	8 091 390		
TOTAL (situation nette)	220 013 778	220 013 778	211 922 388
Emprunts à long et moyen terme			
PROVISION			
Provision pour risques et charges	-	-	2 502 901
Provision pour perte de change			
TOTAL	-	-	2 502 901
DETTES A COURT TERME		70 463 376	
Clients créditeurs	10 000 000		10 000 000
Fournisseurs et comptes rattachés	5 853 154		4 909 203
Personnel et comptes rattachés	66 996		
Etat et autres collectivités publiques	10 214 416		7 445 425
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 705 267		35 590 016
Associés comptes courant			470 074
Créditeurs divers	56 000		7 567 544
Concours bancaires courants	7 567 544		
TOTAL	70 463 376	70 463 376	65 982 262
COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION		5 192 159	
Charges à payer	3 218 627		976 145
Comptes d'attente à regulariser	1 973 532		1 451 050
Ecart de conversion passif			
TOTAL	5 192 159	5 192 159	2 427 195
TOTAL GENERAL	295 669 313	295 669 313	282 834 746

II.1.2. TABLEAUX DES RESULTATS

Compte de Résultat préparé et présenté par la STP - Page 2/2. Montants en MRU

PRODUITS				
Produits	Exploitation	Hors exploitation	Totaux au 31/12/2019	Totaux au 31/12/2018
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Ventes des tickets	25 313 835		25 313 835	17 031 428
Recettes/Abonnements	2 473 250		2 473 250	2 983 033
Locations des bus	12 507 420		12 507 420	4 543 092
Produits de publicité			0	
Transport scolaire	50 000 000		50 000 000	40 000 000
Sous-total :production	90 294 505	-	90 294 505	64 557 553
Produits et profits divers	37 680		37 680	302 192
Subventions d'exploitation	76 958 006		76 958 006	74 948 601
Produits financiers	4 652 222		4 652 222	3 065 632
Reprises sur amortissements et provisions	1 883 901			
Frais à transférer			0	
			0	
Solde débiteur : perte				
TOTAL	173 826 315		171 942 414	142 873 978
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif				
Valeur des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
Solde débiteur: Moins-value de Cession				
TOTAL				
Détermination du résultat net avant impot				
Résultat exploitation (solde créditeur)			9 099 573	4 094 639
Résultat h exploitation (solde créditeur)				
Moins value de cession				
Engagement à réinvestir				
Solde débiteur : perte avant impot				
TOTAL			9 099 573	4 094 639
Détermination du résultat net de la période				
Bénéfice avant impôts				
Solde débiteur: résultat net de la période (perte)				
TOTAL			9 099 573	4 094 639

II.1.3. NOTES EXPLICATIVES

I. BILAN

I.1. ACTIF

I.1.1. Immobilisations incorporelles : 466 600 MRU

	Brut au 31/12/2018	Acquisition	Brut au 31/12/2019
Frais immobilisés	466 600		466 600

I.1.2. Immobilisations corporelles :

	Brut au 31/12/2018	Variation	Brut au 31/12/2019
I. Immobilisations corporelles			
Terrains, constructions, bâtiments	1 958 198,00		1 958 198,00
Agencements & aménagements	8 062 639, 80	665 100	8 727 469
Matériel d'Exploitation	4 406 667, 69	518 270, 94	4 924 948, 63
Matériel de Transport	248 197 445, 51	4 956 877, 17	253 154 322, 68
Matériel de bureau et informatique	3 291 338,20	374 448	3 665 786, 20
Mobilier de bureau	2 429 089,60	64 500,00	2 493 589, 60
II. Immobilisations en cours	1 725 445, 00	13 521 955, 50	4 808 705, 17
III. Immobilisations financières			
Dépôt et cautionnement	202 350,00		202 350,00
Titres immobilisés	90 000 000,00	51 000 000,00	141 000 000,00

Les variations (acquisitions) annuelles des immobilisations corporelles sont concerné les postes suivants pour les montants respectifs ci-après :

a) Aménagement et Agencement : 665 100 MRU

Ce montant est composé essentiellement de :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
15/01/2019	Dallage entrée parc Arafat	1	45 600	45 600
01/07/2019	Travaux réhabilitation dépôt	1	500 00	500 000
16/07/2019	Travaux réhabilitation dépôt supplémentaire	1	77 000	77 000
18/07/2019	Dallage en béton dépôt	1	42 500	42 500
	TOTAL			665 100

b) Matériel d'Exploitation : 518 270, 94 MRU

Ce montant se détaille comme suit :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
13/01/2019	BLR pour le parc Arafat	1	25 000, 00	25 000, 00
18/01/2019	Appareil diagnostique 12 V	1	35 278, 48	35 278, 48
26/01/2019	Appareil diagnostique 24 V	1	47 779, 07	47 779, 07
01/12/2019	Outillage technique	1	27 799, 38	27 799, 38
01/12/2019	Compresseur d'air	2	51 681, 00	103 362, 00
01/12/2019	Groupe électrogène 18 KVA	1	157 000, 14	157 000, 14
01/12/2019	Outillage technique	1	20 414, 90	20 414, 90
01/12/2019	Outillage technique	1	20 141, 38	20 141, 38
01/12/2019	Outillage technique	1	78 420, 15	78 420, 15
01/12/2019	Outillage technique	1	3 075, 44	3 075, 44
TOTAL				518 270, 94

c) Matériel de transport : 4 956 877, 17 MRU

Cette variation est essentiellement induite par :

Date d'acquisition	N° Châssis	Marque	Valeur Brut
04/12/2019	D100000088	Renault	765 247,83
04/12/2019	D100000091	Renault	486 459,23
04/12/2019	D100000093	Renault	486 459,23
04/12/2019	D100000222	Renault	486 459,23
04/12/2019	D100000223	Renault	486 459,23
04/12/2019	D100000245	Renault	486 459,23
04/12/2019	D100000077	Renault	486 459,23
31/12/2019	135768	GMC	391 726,93
31/12/2019	135222	GMC	440 573,52
31/12/2019	134246	GMC	440 573,52
TOTAL			4 956 877, 17

d) Matériel de bureau et informatique : 374 448 MRU

La variation est essentiellement due à :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
11/07/2019	Ordinateur HP i7 WS 800G4 TOWNE	3	73 660, 00	220 980, 00
11/07/2019	Ordinateur i3 HP 290	7	21 924, 00	153 468, 00
TOTAL				374 448, 00

e) Mobilier de bureau : 64 500 MRU

Cette variation est essentiellement due aux acquisitions suivantes :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
03/10/2019	Climatiseur chigo 1,5 CV	1	14 000, 00	14 000, 00
21/10/2019	Climatiseur Galanz 1,5	1	16 500, 00	16 500, 00
24/12/2019	Coffre fort	2	17 000, 00	34 000, 00
TOTAL				64 500, 00

I.1.3. Valeurs réalisables et disponibles : Provenant de :➤ **Fournisseurs débiteurs : 5 172 487, 15 MRU**

Pour des trop perçu EMBI pour 87 940 MRU et 5 084 547, 15 MRU comme avance sur les achats à l'étranger.

➤ **Clients et comptes rattachés : 5 182 652 MRU**

Ce solde est essentiellement constitué de :

CREANCES CLIENTS	31/12/2018	31/12/2019
CLIENTS/VENTE TICKET NKTT	340 795	- 4 345
CLIENTS/VENTE TICKET ROSSO	9 225	- 125
Hong Dong NDB	87 676	87 676
Autres clients	1 628 050	1 284 050
Commune de Rosso	480 200	480 200
Université Asriya	64 500,1	64 500,1
SAM	304 000	304 000
ENER	780 000	780 000
ANAC	560 000	560 000
Ministère de la Santé	465 696	465 696
Ministère des Affaires Eco D (MAED)	5 000	5 000
MEENESRS (Ministère de l'Education)	600 000	600 000
Office National des Statistique (ONS)	544 000	544 000
EPS Rosso	12 000	12 000
TOTAL	5 881 142, 10	5 182 652

➤ **Personnel et comptes rattachés : 681 587 MRU**

Ce montant en trop perçu est essentiellement composé d'avances au personnel, comme suit :

Avances aux personnels	31/12/2018	31/12/2019
Avances / DG sortant	370 551,60	370 551,60
Avances / DAF sortant	280 000,00	280 000,00
Avances aux personnels	13 312, 40	2 905,20
Avances monnaie Receveur	17 400,00	17 400,00
Avance Ahmedou Ould Sadegh	3 000,00	3 000,00
Avance El Khalive Soueidi EM414		2 000,00
Avance Hamed Mahmoud REC160		3 000,00
Avance Fatimetou Moctar EM458		3 000,00
TOTAL	684 264, 00	681 587

➤ **Autres créances : 996 695 MRU**

AUTRES CREANCES	31/12/2018
IMF précompté par Tiers	311 012, 96
TVA DEDUCTIBLE	455 982,40
PATENTE	229 700,00
TOTAL	996 695,00

➤ **Associés compte courant groupe (Etat) : 10 789 000 MRU**

Représentant le reliquat non versé (depuis 2011) du fonds de roulement prévu de 20 000 000 MRU.

➤ **Créditeurs et Débiteurs divers : 37 656 487 MRU**

Correspondant au solde du versement de la participation des Sociétés Pétrolières au budget de fonctionnement de la STP tel que convenu avec l'Etat, au 31/12/2019, et figurant comme suit :

DEBITEURS DIVERS	31/12/2018	31/12/2019
Débiteurs divers	1 272 400,00	1 272 400,00
I.P.C	715 747,10	715 747,10
SMP ATLAS	1 758 219,00	1 917 400,50
STAR - OIL Mie	1 347 711,00	3 367 944,10
TOTAL Mie	981 430,00	2 295 945,70
PETRODIS	1 421 953,70	846 935,80
RIM OIL	1 671 738,00	3 041 889,00
NATIONAL PETROLEUM	113 375,00	235 006,00
SNIM	6 559 474,30	6 559 474,30
SOMELEC	5 596 140,00	5 596 140,10
GIE AHP	605 271,50	1 104 715,60
RIM-HYDRO	247 923,00	1 927 417,40
SUD HYDRO	303 413,50	303 413,50
M2P OIL	464 600,00	115 750,00
MCM	878 700,00	1 208 700,00
SOMAP	122 900,00	620 590,00
RIM ACO	165 900	381 650,00
KINROSS	2 251 400	4 049 038,50
EI BENZINE		
ZEYTI		1 692 338,20
HYDRO 24	236 030,00	423 060,00
DELTA PETROLEUM	7 050,00	27 187,00
SUN OIL		153 000,00
TOTAL	26 721 376,10	37 656 487

Il y'a un trop perçu pour les distributeurs EI BENZINE 199 256 MRU, ce qui ramène le solde de ce compte à **37 457 231 MRU**.

➤ **Disponibilités de trésorerie : 9 378 481 MRU**

Correspondant aux soldes en banques des comptes STP tels que répartis comme suit :

DISPONIBILITES	31/12/2018	31/12/2019
TRESOR II	15 641 620,56	1 540 143,02
BCM	1 117 679,60	2 413 695,09
BNM NKTT	10 271,11	4 867,51
Attijari Bank	3 962 428,02	4 744 669,29
CARTE GOLD VISA ATTIJARI	717 913,26	503 981,38
CAISSE / Monnaie	53 254,00	134 209,00
CAISSE NKTT	33 516,50	21 780,50
CAISSE ROSSO	5 103,00	5 038,00
Caisse kiffa	5 080,00	5 080,00
CAISSE NOUADHIBOU	17,50	17,50
Caisse Monnaie Nouadhibou	5 000,00	5000,00
TOTAL	21 551 883,55	9 378 481

I.1.4. COMPTE D'ATTENTE A REGULARISERProduits à recevoir : **1 000 000 UM****I.2. PASSIF****a) Capital social : 220 013 778 MRU**

Le capital se compose de :

Libellé	31/12/2018	31/12/2019
Capital	507 059 606,30	507 059 606,30
Reserve légales		
Report à nouveau		
Résultat en instance d'affectation	- 298 253 873	- 295 137 218
Résultat net de l'exercice	3 016 655	8 091 390
TOTAL	211 922 388	220 013 778

- **496 270 606,27 MRU**, apport en nature libéré par le ministère des Finances
- **10 789 000 MRU**, souscrit en reliquat du fonds de roulement non encore reçu.

b) Résultat en attente d'affectation (perte) : - 295 137 218 MRU

Ce solde correspond aux pertes cumulées des exercices 2010 à 2018 en attente d'affectation.

c) Résultat net de l'exercice : 8 091 390 MRU

Ce solde correspond au résultat (Bénéfice) net de l'exercice 2019.

d) Dettes à court terme :

Ce solde comprend :

- 1) Les dettes fournisseurs figurant au tableau suivant pour un montant de **5 853 154 MRU** détaillé comme suit :

DETTES FOURNISSEURS	31/12/2018	31/12/2019
SOMELEC	34 653,50	15 956,14
SNDE	10 121,70	19 237,20
MAURITEL SA	4 466,00	4 600,00
Imprimerie Nationale	1 540 548,70	1 540 548,70
J&T Consulting	10 000,00	10 000,00
Station SMLOE/Rim Oil	20 000,00	20 000,00
MAUPRESS	40 600,00	40 600,00
AMI	109 650,00	109 650,00
CDI		10 000
TECHNOPLUS	30 600,00	30 600,00
ABBA FALL	52 100,00	52 100,00
MULTIVISION PRODUCTION	9 400,00	9 400,00
SOC	185 310,00	185 310,00
SERVOTICS	34 840,00	34 840,00
CHINGUITEL	146 676,80	145 049,80
HOTEL WISSAL	79 838,00	79 838,00
Ets Med Malainine o/ Saleck	351,00	351,00
TOYOTA MAURITANIE SA	39 604,40	39 604,40
MSP	550 000,00	550 000,00
TOTAL RIM	1 753 351,20	1 753 351,2
PLATEAU ELECTRIQUE	18 500,00	18 500,00
SIMA SARL	701, 20	701,20
GIS	137 708,00	
RIM OIL		891 84,00
ETS MOHAMED EL KORY		81 576,00
Transitaire Brahim Inaya		9 500,00
ETS CHOUAIB		200 000
Fournisseur FAR	104 648,00	
TOTAL	4 909 202,50	5 853 154

Un trop perçu de 87 940 MRU pour EMBI, ce qui ramène le solde de compte à **5 765 214 MRU**.

2) Etat et autres collectivités publiques : 10 214 416 MRU

Ce solde est principalement constitué de l'ITS due au titre des salaires du personnel, de l'IMF sur le résultat, de la patente et de la taxe d'apprentissage, comme suit détaillés :

LIBELLES	31/12/2018	31/12/2019
ETAT-COLLECTIVITE/PATENTE	180 000,00	280 000,00
ETAT TAXE D'APPRENTISSAGE	785 694,90	1 084 883,90
IMPOT SUR BENEFICES ET IMF	613 939,00	1 007 383,00
IMF PRECOMPTE	1 223 875,90	2 774 124,90
IRF, TA ET PATENTE	115 900,00	
ITS	3 590 244,5	4 061 694,40
TVA DECAISSEE	975 370,93	1 006 329,93
TOTAL	7 445 425,10	10 214 416

3) Sécurité sociale & autres organismes : 36 705 267 MRU

Le solde est relatif aux impayés des charges sociales de CNSS et CNAM réparties comme suit :

CHARGES SOCIALES	31/12/2018	31/12/2019
CNSS	17 910 312,30	18 266 671
CNAM	17 679 704,10	18 438 596
TOTAL	35 590 016,40	36 705 267

4) Découvert bancaire : 7 567 543,98 MRU

Il est constitué de soldes négatifs des comptes en banques suivants :

CONCOURS BANCAIRES	31/12/2018	31/12/2019
TRESOR	86 307,53	86 307,53
CDD	7 481 236,45	7 481 236,45
TOTAL	7 567 543,98	7 567 543,98

5) COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION :

Ce compte collectif reflète les écritures enregistrées aux comptes :

- **Charges à payer : 3 218 626, 90 MRU**

Ce compte est essentiellement constitué des provisions suivantes :

Charges à payer sur personnel (2 500 000), mission NDB (2 000) Chinguitel (374 394) ; HAJ 02 AGENTS 2015 (360 000) et 3 000 pour l'enregistrement site stp.mr.

- **Compte d'attente à régulariser : 1 973 532 MRU**

Ce compte est constitué essentiellement de :

Commande en ligne (2 317,80 MRU, 2 365, 40); versement non reçu (2 535) et versement en attente (98 500 MRU et 356 200 MRU).

II. COMPTE DE RESULTAT

i) Charges d'exploitation : 164 727 543 MRU

Charges	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Achat et approvisionnement	29 774 317	4 037 430	10 604 113
Charges externes liées à l'investissement	9 916 277	17 610 781	7 694 504
Charges externes liées à l'activité	3 063 835	3 322 294	258 459
Charges et pertes diverses	283 828	489 607	205 779
Frais de Personnel	41 359 313	52 364 857	11 005 554
Impôts et taxes	293 146	434 254	141 108
Dotation aux amortissements et provisions	54 088 624	50 127 320	-3 961 304
TOTAL	138 779 340	164 727 541, 68	25 948 203

Le détail de ces charges s'effectue comme suit :

a) Achat et approvisionnement s'élèvent à 40 378 430 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Achat carnets tickets, carnets de bord	846 104	450 400	-395 704
Eau et électricité	268 639	281 150	12 511
Carburant	26 878 991	36 530 462	9 651 471
Fournitures et produits d'entretien	1 311 996	2 399 661	1 087 665
Fournitures de bureau	223 928	412 203	188 275
Vêtements de travail	244 658	304 453	59 795
TOTAL	29 774 317	40 378 429	10 604 013

- 450 400 MRU : correspondant aux imprimés (carnets de tickets, carnets de bord)
- 281 150 MRU : correspondant aux factures de la SOMELEC et de la SNDE
- 36 530 462 MRU : la fourniture en gasoil pour l'exploitation
- 2 399 661 MRU: correspondant à la fourniture en huiles
- 412 203 MRU: correspondant à la fourniture en papeterie
- 304 453 MRU: correspondant aux vêtements de travail des employés

b) Les charges externes liées à l'investissement se chiffrent à 17 610 781 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Charges locatives	480 000	480 000	0
Travaux d'entretien et de réparation	8 105 420	15 905 481	7 800 061
Assurance véhicules	1 295 857	1 128 300	-167 557
Etudes, séminaire et autres	35 000	97 000	62 000
TOTAL	9 916 277	17 610 781	7 694 504

- 480 000 MRU: il s'agit du loyer des locaux et de véhicules légers
- 15 905 481 MRU: il s'agit de charges d'entretien véhicules du parc, de bâtiment, de menuiserie, de l'électricité et du parc informatique
- 1 128 300 MRU: correspondant à l'assurance du parc de véhicules
- 97 000 MRU: pour les frais d'étude et de formation en séminaires des employés

c) Charges externes liées à l'activité 3 322 294 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Voyages, déplacement et mission	1 466 797	1 587 801	121 004
Réception	92 827	106 612	13 875
Frais postaux et télécommunications	262 945	353 586	90 641
Honoraires	1 054 947	1 163 547	108 600
Publicité et relation publique	18 000	16 500	-1 500
Autres charges liées à l'activité	47308	200	-47 108
Frais bancaire	121012	94 047	-26 965
TOTAL	3 063 836	3 322 294	265 377

- 1 587 801 MRU: frais de voyage, mission et déplacements
- 106 612 MRU: frais de réception (thé, sucre et boisson)
- 353 586 MRU: correspondant à l'achat de cartes téléphoniques, aux factures Internet Mauritel et la provision des factures Chinguitel.
- 1 163 547 MRU: il s'agit des contrats et des honoraires consultants
- 16 500 MRU : Il s'agit essentiellement de passage publicitaire etc....
- 200 MRU: autres charges
- 94 047 MRU : il s'agit des frais bancaires et de tenue de comptes issus des états de rapprochement et agios

d) Les charges et pertes diverses pour 489 607 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Jetons de présence	167 000	371 700	204 700
Charges et perte diverses	116 828	117 907	1 079
TOTAL	283 828	489 607	205 779

- 371 700 MRU: s'agissant de jetons de présence payés aux Conseils et Assemblées tenus au cours de l'exercice
- 117 907 MRU: il s'agit des frais divers, de la location d'une grille pour le déchargement d'un conteneur et des rabais remises ristournes accordées

e) Frais du Personnel pour 52 364 857 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Salaire, appointement	29 446 928	34 677 330	5 230 403
Heures supplémentaires	677518	1 289 312	611794
Congés payés	2 173 349	2 635 210	461861
Primes	3 394 977	7 777 965	1 882 987
Autres indemnités et avantages	1 280 000	710 000	-570 000
Charges sociales	4 386 542	5 275 040	888 498
TOTAL	41 359 314	52 364 857	11 005 544

f) Impôts et taxes pour 434 254 MRU

Ce compte collecte essentiellement les taxes :

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Patente		100 000	100 000
Vignette	6 750	7 425	675
Taxe d'apprentissage	244 533	299 189	54 656
Autre Taxes	41 863	27 640	-14 223
TOTAL	293 146	434 254	141 108

- 100 000 MRU : Patente 2019
- 7 425 MRU : Vignettes véhicule de fonction 2019
- 299 189 MRU: Taxe d'apprentissage 2019
- 27 640 MRU: taxes payées pour les droits d'enregistrement, les cartes grises et constats d'accidents des bus et de fourrière.

g) Dotation aux amortissements et provisions pour 50 127 320 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Dotation aux amortissements	54 088 624	50 127 320	-3 961 304
TOTAL	54 088 624	50 127 320	-3 961 304

Pour les immobilisations comptabilisées à l'exercice.

ii) Produits d'exploitation : 173 826 315 MRU

Ce chiffre d'affaires correspond aux ventes réalisées des produits et services suivants :

Produits	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Vente des tickets	17 031 428	25 313 835	8 282 407
Recettes d'abonnement	2 983 033	2 473 250	-509 783
Locations des bus	4 543 092	12 507 420	7 964 328
Transport Scolaire	40 000 000	50 000 000	10 000 000
Produits et profits divers	302 192	37 680	-264 512
Reprise sur Amort & Prov.	-	1 883 901	1 883 901
Subvention d'exploitation	74 948 601	76 958 006	2 009 405
Produits financiers	3 065 632	4 652 222	1 586 590
TOTAL	142 873 979	173 826 315	30 952 336

III. LISTE DES IMMOBILISATIONS À SORTIR

1. Matériel Informatique 2019

Date d'acquisition	Désignation	Qté	PU	Valeur brute	Taux	Amort antérieur	Dotation de l'exercice	Amort cumulé	VCN	Observations
13/06/2010	Multiprise onduleur	1	1 200,00	1 200,00	10%	1 010,00	120,00	1 130,00	70	PAS TROUVE
16/08/2010	PC DESKTOP Pentium M	3	27 700,00	83 100,00	10%	67 865,00	8 310,00	76 175,00	6 925	MAUVAIS ETAT
16/08/2010	Imprimantes LASER 16PPM	2	6 400,00	12 800,00	10%	10 453,33	1 280,00	11 733,33	1 067	MAUVAIS ETAT
16/08/2010	Imprimante Multif HP4580	1	7 600,00	7 600,00	10%	6 206,67	760,00	6 966,67	633	PAS TROUVE
06/12/2010	PC DD 320 GO	3	20 000,00	60 000,00	10%	47 500,00	6 000,00	53 500,00	6 500	PAS TROUVE
06/12/2010	Imprimantes FS 1120	4	5 000,00	20 000,00	10%	15 833,33	2 000,00	17 833,33	2 167	MAUVAIS ETAT
06/12/2010	1 Imprimante FS 1028	1	22 000,00	22 000,00	10%	17 416,67	2 200,00	19 616,67	2 383	MAUVAIS ETAT
31/12/2010	DD portables	1	5 600,00	5 600,00	10%	4 386,67	560,00	4 946,67	653	PAS TROUVE
31/12/2010	Ecran HP20	1	11 000,00	11 000,00	10%	13 016,67	-2 017,00	10 999,67	0	PAS TROUVE
31/12/2010	Imprimante Kyocera FS-1120D / NDB	1	5 000,00	5 000,00	10%	2 916,67	500,00	3 416,67	1 583	PAS TROUVE
19/01/2011	Mat informatique	1	29 585,00	29 585,00	10%	22 928,37	2 958,50	25 886,87	3 698	PAS TROUVE
06/11/2011	Ordinateur Compaq SG3-312fr	1	19 000,00	19 000,00	10%	13 141,67	1 900,00	15 041,67	3 958	PAS TROUVE
06/11/2011	Disques dur externe 2,5"	2	6 000,00	12 000,00	10%	7 400,00	1 200,00	8 600,00	3 400	PAS TROUVE
18/01/2012	Ordinateur Compaq avec écran	1	20 000,00	20 000,00	10%	15 470,83	2 000,00	17 470,83	2 529	PAS TROUVE
09/04/2012	1 Disque dur 500 GB	1	3 500,00	3 500,00	10%	2 304,17	350,00	2 654,17	846	PAS TROUVE
17/06/2012	Onduleurs APC 500 va	10	2 200,00	22 000,00	10%	13 933,33	2 200,00	16 133,33	5 867	PAS TROUVE
18/06/2012	Ordinateur Portable HP 17,3"	1	21 090,00	21 090,00	10%	13 357,00	2 109,00	15 466,00	5 624	VOLE
15/08/2012	1 PC portable TOSHIBA SAT.15"	1	28 272,00	28 272,00	10%	17 905,60	2 827,20	20 732,80	7 539	PAS TROUVE
29/05/2013	Onduleurs APC 500 va	1	2 600,00	2 600,00	10%	1 408,33	260,00	1 668,33	932	MAUVAIS ETAT
11/07/2013	Onduleurs APC 500 va	1	2 600,00	2 600,00	10%	1 386,67	260,00	1 646,67	953	MAUVAIS ETAT
17/07/2013	Disque Dur Externe 1 TO	1	4 560,00	4 560,00	10%	2 394,00	456,00	2 850,00	1 710	MAUVAIS ETAT
29/07/2013	Photocopieuse Canon multi-fonction 4450	1	12 916,20	12 916,20	10%	6 781,01	1 291,62	8 072,63	4 844	PAS TROUVE
04/09/2013	Tablette Samsung Galaxy Not 10,1	1	15 960,00	15 960,00	10%	8 246,00	1 596,00	9 842,00	6 118	PAS TROUVE
11/09/2013	Imprimante Canon LBP 6020 / NDB	1	4 300,00	4 300,00	10%	2 221,67	430,00	2 651,67	1 648	PAS TROUVE
21/10/2013	Disque Dur Externe	1	4 500,00	4 500,00	10%	2 250,00	450,00	2 700,00	1 800	PAS TROUVE
12/12/2013	Disque Dur Externe 500 Go	1	3 200,00	3 200,00	10%	1 573,33	320,00	1 893,33	1 307	PAS TROUVE
24/02/2014	Disque Dur Externe 500GO toshiba	3	3 200,00	9 600,00	10%	4 480,00	960,00	5 440,00	4 160	PAS TROUVE
06/05/2014	Disque Dur Externe 500GO	1	4 104,00	4 104,00	10%	1 846,80	410,40	2 257,20	1 847	PAS TROUVE
28/05/2014	Disque dure 500 Go	1	3 500,00	3 500,00	10%	1 545,83	350,00	1 895,83	1 604	PAS TROUVE
29/06/2014	Disque dur Seagate 1000 GO	1	4 000,00	4 000,00	10%	1 733,33	400,00	2 133,33	1 867	PAS TROUVE
26/11/2014	Disque dure 500 Go	1	3 500,00	3 500,00	10%	1 370,87	350,00	1 720,87	1 779	PAS TROUVE
30/10/2015	Disque dure 500 Go	1	2 700,00	2 700,00	10%	810,00	270,00	1 080,00	1 620	PAS TROUVE
16/11/2015	Disque dure 500 Go+ case	1	3 200,00	3 200,00	10%	960,00	320,00	1 280,00	1 920	PAS TROUVE
11/12/2015	Disque dure 500 Go	1	3 000,00	3 000,00	10%	875,00	300,00	1 175,00	1 825	PAS TROUVE
06/02/2017	PC ToShiba + Disc dure externe	1	29 800,00	29 800,00	10%	5 215,00	2 980,00	8 195,00	21 605	VOLE
09/08/2018	Ordinateur portable i5 HP LAPTOP BS092 N	1	22 000,00	22 000,00	10%	916,67	2 200,00	3 116,67	18 883	VOLE
	TOTAL			519 787,20		339 060,48	48 861,72	387 922,20	131 865,00	

2. Mobilier de Bureau 2019

Date d'acquisition	Désignation	Qté	PU	Valeur brute	Taux	Amort anterieu	Dotation de l'exercice	Amort cumulé	VCN	Observations
04/06/2010	Bureau Ministre	1	26 500,00	26 500,00	10%	22 745,83	2 650,00	25 395,83	1 104,17	MAUVAIS ETAT
04/06/2010	Climatiseur 1,5 cv	1	14 000,00	14 000,00	10%	12 016,67	1 400,00	13 416,67	583,33	MAUVAIS ETAT
02/06/2010	Rideaux	24	1 500,00	36 000,00	10%	30 900,00	3 600,00	34 500,00	1 500,00	PAS TROUVE
02/06/2010	Moquettes	31	1 400,00	43 400,00	10%	37 251,67	4 340,00	41 591,67	1 808,33	PAS TROUVE
02/06/2010	Tapis	1	4 500,00	4 500,00	10%	3 862,50	450,00	4 312,50	187,50	PAS TROUVE
05/06/2010	Fauteuil Ministre	2	9 500,00	19 000,00	10%	16 150,00	1 900,00	18 050,00	950,00	MAUVAIS ETAT
05/06/2010	Climatiseur 1,5 cv	1	14 000,00	14 000,00	10%	11 900,00	1 400,00	13 300,00	700,00	MAUVAIS ETAT
26/07/2010	Rideaux	4	1 500,00	6 000,00	10%	5 050,00	600,00	5 650,00	350,00	PAS TROUVE
26/07/2010	Fauteuils fixes	5	3 900,00	19 500,00	10%	16 412,50	1 950,00	18 362,50	1 137,50	MAUVAIS ETAT
26/07/2010	Moquettes	10	1 400,00	14 000,00	10%	11 783,33	1 400,00	13 183,33	816,67	PAS TROUVE
01/09/2010	Bureaux 1,6m avec retour	2	14 000,00	28 000,00	10%	23 333,33	2 800,00	26 133,33	1 866,67	MAUVAIS ETAT
01/09/2010	Fauteuils	2	4 500,00	9 000,00	10%	7 500,00	900,00	8 400,00	600,00	MAUVAIS ETAT
01/09/2010	Split 1 Cv	2	12 500,00	25 000,00	10%	20 833,33	2 500,00	23 333,33	1 666,67	MAUVAIS ETAT
01/09/2010	Rideaux	6	1 250,00	7 500,00	10%	6 250,00	750,00	7 000,00	500,00	PAS TROUVE
01/09/2010	Moquettes	8	1 200,00	9 600,00	10%	8 000,00	960,00	8 960,00	640,00	PAS TROUVE
02/11/2010	Tableau affichage	1	2 800,00	2 800,00	10%	2 286,67	280,00	2 566,67	233,33	PAS TROUVE
03/11/2010	Chaises en plastique	3	300,00	900,00	10%	533,40	90,00	623,40	276,60	PAS TROUVE
09/12/2010	Bureau	1	3 000,00	3 000,00	10%	2 425,00	300,00	2 725,00	275,00	MAUVAIS ETAT
28/12/2010	Bureau /serveur	1	2 500,00	2 500,00	10%	2 000,00	250,00	2 250,00	250,00	MAUVAIS ETAT
30/12/2010	Rideaux differents	1	12 075,00	12 075,00	10%	9 660,00	1 207,50	10 867,50	1 207,50	PAS TROUVE
30/12/2010	Bureaux	1	13 800,00	13 800,00	10%	11 040,00	1 380,00	12 420,00	1 380,00	MAUVAIS ETAT
30/12/2010	Fauteuil	1	3 500,00	3 500,00	10%	2 800,00	350,00	3 150,00	350,00	MAUVAIS ETAT
01/02/2011	Tapis de 5 mètres	1	1 900,00	1 900,00	10%	1 488,33	190,00	1 678,33	221,67	PAS TROUVE
02/02/2011	Moquettes / NDB	1	5 470,00	5 470,00	10%	4 284,83	547,00	4 831,83	638,17	PAS TROUVE
05/02/2011	Bureaux Secrétariat / NDB	2	8 500,00	17 000,00	10%	13 458,33	1 700,00	15 158,33	1 841,67	PAS TROUVE
07/02/2011	Chaises visiteurs / NDB	1	2 400,00	2 400,00	10%	1 900,00	240,00	2 140,00	260,00	PAS TROUVE
09/02/2011	Table en bois	1	2 700,00	2 700,00	10%	2 137,50	270,00	2 407,50	292,50	PAS TROUVE
11/02/2011	Ruban luxe marque 17	1	1 500,00	1 500,00	10%	1 187,50	150,00	1 337,50	162,50	PAS TROUVE
20/03/2012	table pour bureau	1	2 500,00	2 500,00	10%	1 687,50	250,00	1 937,50	562,50	MAUVAIS ETAT

18/04/2012	Tables bureau	3	2 500,00	7 500,00	10%	5 000,00	750,00	5 750,00	1 750,00	MAUVAIS ETAT
03/05/2012	Chaise de bureau	1	600,00	600,00	10%	345,00	60,00	405,00	195,00	MAUVAIS ETAT
12/09/2012	5 chaises bureaux	5	570,00	2 850,00	10%	1 781,25	285,00	2 066,25	783,75	MAUVAIS ETAT
30/09/2012	2 ventilateurs (guichet)	2	1 200,00	2 400,00	10%	1 500,00	240,00	1 740,00	660,00	MAUVAIS ETAT
05/11/2012	Chaises visiteurs en bois	1	1 400,00	1 400,00	10%	863,33	140,00	1 003,33	396,67	MAUVAIS ETAT
05/11/2012	Classeurs dossiers suspendus 4 casier	3	5 500,00	16 500,00	10%	10 175,00	1 650,00	11 825,00	4 675,00	MAUVAIS ETAT
20/06/2013	Climatiseur 1 CV	1	15 390,00	15 390,00	10%	8 464,50	1 539,00	10 003,50	5 386,50	MAUVAIS ETAT
20/06/2013	Tables bureau pr photocopies	3	2 280,00	6 840,00	10%	3 762,00	684,00	4 446,00	2 394,00	MAUVAIS ETAT
09/07/2013	Chaises	2	1 100,00	2 508,00	10%	1 379,40	250,80	1 630,20	877,80	MAUVAIS ETAT
09/07/2013	Tableaux de conférence	2	5 000,00	11 400,00	10%	6 270,00	1 140,00	7 410,00	3 990,00	MAUVAIS ETAT
11/07/2013	armoire métallique	1	4 500,00	4 500,00	10%	2 475,00	450,00	2 925,00	1 575,00	MAUVAIS ETAT
08/09/2013	Bureau	1	7 000,00	7 000,00	10%	3 733,33	700,00	4 433,33	2 566,67	MAUVAIS ETAT
08/09/2013	Chaise	1	2 500,00	2 500,00	10%	1 333,33	250,00	1 583,33	916,67	MAUVAIS ETAT
21/11/2013	Climatiseur 1 CV	1	13 001,40	13 001,40	10%	6 609,05	1 300,14	7 909,19	5 092,22	MAUVAIS ETAT
06/01/2014	Bureau	3	3 200,00	9 600,00	10%	4 800,00	960,00	5 760,00	3 840,00	MAUVAIS ETAT
21/01/2014	Fauteuil	3	4 500,00	13 500,00	10%	6 525,00	1 350,00	7 875,00	5 625,00	MAUVAIS ETAT
20/02/2014	Suppresseur	1	4 500,00	4 500,00	10%	2 175,00	450,00	2 625,00	1 875,00	MAUVAIS ETAT
15/04/2014	table	1	2 500,00	2 500,00	10%	1 187,50	250,00	1 437,50	1 062,50	MAUVAIS ETAT
05/05/2014	Bureau 1,20m	1	3 100,00	3 100,00	10%	1 446,67	310,00	1 756,67	1 343,33	MAUVAIS ETAT
12/05/2014	Bureau 1,20m	2	3 500,00	7 000,00	10%	3 266,67	700,00	3 966,67	3 033,33	MAUVAIS ETAT
12/05/2014	Fauteuil	2	2 700,00	5 400,00	10%	2 520,00	540,00	3 060,00	2 340,00	MAUVAIS ETAT
13/01/2015	Fauteuil	1	10 500,00	10 500,00	10%	4 200,00	1 050,00	5 250,00	5 250,00	MAUVAIS ETAT
13/01/2015	Table	1	6 000,00	6 000,00	10%	2 400,00	600,00	3 000,00	3 000,00	MAUVAIS ETAT
22/01/2015	Bureau 1,60m	1	6 500,00	6 500,00	10%	2 600,00	650,00	3 250,00	3 250,00	MAUVAIS ETAT
19/02/2015	Chaises tabour	5	3 100,00	15 500,00	10%	6 070,83	1 550,00	7 620,83	7 879,17	MAUVAIS ETAT
27/05/2015	Fauteuil	4	4 500,00	18 000,00	10%	6 450,00	1 800,00	8 250,00	9 750,00	MAUVAIS ETAT
27/07/2015	Moquette 10,2m*5m	1	26 000,00	26 000,00	10%	8 883,33	2 600,00	11 483,33	14 516,67	PAS TROUVE
28/07/2015	Rideaux	7	3 000,00	21 000,00	10%	7 175,00	2 100,00	9 275,00	11 725,00	PAS TROUVE
30/07/2015	Rideaux 5,5m/2m	1	6 000,00	6 000,00	10%	2 050,00	600,00	2 650,00	3 350,00	PAS TROUVE
30/07/2015	Moquette 10,2m/5,5m	1	11 000,00	11 000,00	10%	3 758,33	1 100,00	4 858,33	6 141,67	PAS TROUVE
30/07/2015	Moquette 5,5m/4,5m	1	8 500,00	8 500,00	10%	2 904,17	850,00	3 754,17	4 745,83	PAS TROUVE
10/08/2015	Fauteuil	2	5 000,00	10 000,00	10%	3 416,67	1 000,00	4 416,67	5 583,33	MAUVAIS ETAT
	TOTAL			627 034,40		416 398,59	62 703,44	479 102,03	147 932,37	

III. LETTRE DE MANAGEMENT

Consécutive au commissariat aux comptes de la Société de Transport Public (STP) au titre de l'exercice 2019.

III.1. LETTRE DE TRANSMISSION DE LA LETTRE DE MANAGEMENT

*Excellence, Monsieur le Ministre des Finances,
Monsieur le Président du Conseil d'Administration,*

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes, qui nous a été confié, pour les états financiers de la Société de Transport Public (STP) pour l'exercice clos au 31 décembre 2019, nous avons procédé à l'examen du système de contrôle interne en vigueur afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de ce système.
2. Nos travaux ont comporté également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation de l'ensemble des états financiers.
3. Les responsables de la gouvernance doivent mettre en place un système de contrôle interne capable de maîtriser la gestion de la société et assurer la surveillance du processus d'information financière.
4. La responsabilité première pour la prévention et la détection des fraudes incombe aux responsables de la gouvernance et à la direction de la société. Il est important que la direction, sous la surveillance des responsables de la gouvernance, mette fortement l'accent sur la prévention des fraudes, ce qui peut réduire les possibilités de les commettre, ainsi que sur les aspects dissuasifs, ce qui peut convaincre des personnes de ne pas commettre de fraudes en raison de la probabilité de leur détection et de leur sanction.
5. La surveillance qu'exercent les responsables de la gouvernance implique notamment de tenir compte des possibilités que la direction contourne les contrôles ou influence, de façon inappropriée, le processus d'information financière, par exemple en cherchant à manipuler les résultats afin d'influencer la perception des analystes quant à la performance et à la rentabilité de la société.
6. Nos observations et nos recommandations, à la suite de nos travaux d'audit, font l'objet de la présente lettre de direction.
7. **Nous tenons à préciser que, du fait de sa nature, cette lettre de direction ne signale que les faiblesses constatées. Elle ne fait aucune référence aux points forts du système de contrôle interne de la société, malgré leur existence.**
8. Dans l'objectif d'améliorer le système de contrôle interne, ainsi que son système comptable, nous vous invitons, de prendre les mesures nécessaires et adéquates, pour prendre en compte les recommandations mises en évidence dans cette lettre.
9. Nous tenons à remercier la direction et l'ensemble du personnel de la société, pour la coopération qu'ils nous ont réservé tout au long de notre mission.

10. En restant à votre entière disposition, en cas de besoin, pour vous soutenir dans la mise en place de ces recommandations, nous vous prions d'agréer, Excellence Monsieur le Ministre des Finances, Monsieur le Président du Conseil d'Administration, l'expression de notre haute considération.

Nouakchott, le 23 Mars 2020.

AMI ELMEHDI JIYID

Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15

Villa 1562 Cité NEJAH. Tévregh Zeina. Nouakchott Ouest.
Nouakchott Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : amielmehdijiyed@gmail.com; a_jiyed@yahoo.fr

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84

E-Mail : yeslem10@yahoo.fr

ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie



III.2. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE & ORGANISATION COMPTABLE

Faiblesses	Recommandations
F.1. INEXISTENCE D'UN MANUEL DE PROCÉDURES DE CONTRÔLE INTERNE. La STP n'est pas dotée d'un manuel de procédures de contrôles internes prenant en charge tous les modules de gestion de la société et servant comme base formelle de pilotage de l'établissement et de traduction financière de son activité (Manuel comptable). Cette situation explique l'existence de certaines faiblesses, notamment, de : i. Traitement de l'information financière, ii. Dispositifs de gestion et de sécurité mis en place pour : ▪ L'accompagnement de la gestion, ainsi que ▪ La protection et la sauvegarde des actifs de la société notamment sur les sites.	○ <i>Elaborer un manuel de procédure intégrant tous les outils nécessaires pour la maîtrise de la société, et comportant tous les filets de sécurités requises,</i> ○ <i>Former le personnel de la société sur ce Manuel et le sensibiliser sur son respect.</i>
F.2. SYSTEME INFORMATIQUE MIS EN PLACE POUR LA GESTION AUTOMATISEE DE LA SOCIETE. Le système de gestion automatique en place ne répond pas aux exigences de l'activité de la société, et ne contribue pas à la gestion intégrée adéquate de cet établissement. Cette situation ne favorise pas la maîtrise de la base de données financière et sa fiabilité, face au développement de la société. A titre d'exemple, ce système ne permet pas d'effectuer une clôture définitive sécurisée de la base de données financière.	<i>Prévoir l'acquisition d'un système automatique de gestion intégrée spécialisé permettant de contrôler la base des données financières et sa fiabilité, en prenant en compte les besoins de son développement et des exigences de plus en plus pressantes d'une gestion intégrée efficace et efficiente.</i>

Faiblesses	Recommandations
F.3. AUDIT ET CONTROLE INTERNE (i). Absence d'une activité de contrôle interne permanente pouvant assurer, par exemple, le contrôle de la journée comptable. Absence d'un suivi régulier des dispositifs de sécurités et des comptes ; ce qui ne favorise pas la détection de faiblesses et des erreurs à temps (faiblesses ou inexistence de dispositifs de sécurité, inadéquation de certains schémas comptables, erreurs d'imputation, ...). (ii). L'activité de l'audit reste encore limitée, par rapport aux besoins de la gestion de la société. Les outils dédiés à la cellule de l'audit méritent d'être renforcés.	(i). Mettre en place un service de contrôle permanent capable d'assurer le contrôle et le suivi permanent des journées comptables. Instaurer et dynamiser les différents niveaux de contrôles internes. (ii). Doter la cellule de l'audit interne des moyens adéquats et, Dynamiser son action.
F.4. ORGANISATION COMPTABLE L'organisation comptable souffre de certaines difficultés : (i). Fonctionnement inadéquat de certains comptes, (ii). Absence d'un suivi systématique des comptes, (iii). Inexistence d'une méthode objective de gestion comptable des stocks, (iv). Le système d'archivage comptable mérite d'être amélioré.	(i). Revue du fonctionnement des comptes, (ii). Revue, nettoyage et suivi des comptes, (iii). Revue de la méthode de gestion comptable des stocks, (iv). Améliorer le système d'archivage adéquat pour la base de données de la société.
F.5. TRESORERIE (ii). Le compte Trésor I ayant un solde de MRO 863 075 ne connaît pas de mouvements, depuis 2012. (iii). Défaut de préparation d'un état de flux de trésorerie décrivant tous les mouvements de trésorerie par cycle.	(ii). Prendre une position quant au sort de ce compte de Trésor. (iii). Préparer et présenter, au moins trimestriellement, un état de flux de trésorerie permettant d'expliquer les mouvements de la trésorerie de la société.
F.6. COMPTABILITÉ DE GESTION Absence d'un système de comptabilité de gestion capable d'accompagner le développement de la société. L'effort entrepris dans ce cadre ne peut pas satisfaire aux besoins de développement d'une activité pareille.	Mettre en place un système de comptabilité de gestion spécialisé capable de satisfaire aux besoins de l'activité de l'établissement et de son développement.

III.3. GESTION DE RESSOURCES HUMAINES

Faiblesses	Recommandations
<u>F.7.</u> SUIVI DES RESSOURCES HUMAINES (i). Absence d'un système rationnel de suivi de ressources humaines (Pointage exhaustif, états d'absentéisme, plannings de congés, ...). (ii). Absence d'un plan de gestion de carrière du personnel (Recrutement, fiches de postes, évolution, motivation, plan de formation, licenciement, discipline...)	<i>Mettre en place un système rationnel de management des ressources humaines.</i>
<u>F.8.</u> MASSE SALARIALE Inexistence d'un système de contrôle de la situation de paie. La saisie et la validation est effectuée par la même personne.	<i>Instaurer une procédure appropriée d'élaboration de la situation de paie, prévoyant les dispositifs de sécurité nécessaires pour la maîtrise de cette masse et le sauvegarde de son historique.</i>