



**ETABLISSEMENT PORTUAIRE DE LA BAIE DU REPOS
(EPBR)**

Siège Social Nouadhibou TEL : 45 74 63 53

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31 DECEMBRE 2020**

EPBR

Bilan au 31 Décembre 2020

Actif

Désignations	Note	Brut	Amort provisions	Net exercice 2020	Net exercice 2019
Frais Immobilisés	1	90 773 820,86	44 949 192,92	45 824 627,94	53 012 709,94
Frais de premier établissement		12 000,00	12 000,00	-	-
Charges à étaler sur plusieurs exercices Frais Etudes et Recherches		90 761 820,86	44 937 192,92	45 824 627,94	53 012 709,94
Immobilisations Corporelles	2	126 921 734,78	64 683 315,32	61 405 419,46	43 862 786,78
Agencements et agencements des terrains		14 923 094,20	7 841 529,34	7 081 564,86	7 749 708,05
Constructions & Dragage zones vulnérables		44 441 945,98	9 535 327,48	34 906 618,50	21 961 545,41
Installations complexes spécialisées		30 372 025,40	27 490 950,07	2 881 075,33	2 593 854,32
Matériel d'exploitation		13 488 699,60	4 446 732,67	9 051 966,93	4 628 018,04
Matériel de transport		8 226 651,70	4 377 227,31	3 849 424,39	3 713 746,48
Matériel de Bureau et informatique		8 891 054,40	5 567 755,14	2 490 299,26	2 799 406,04
Mobilier de Bureau		4 721 247,30	4 234 121,47	487 125,83	224 419,41
Mobilier de logement		1 847 016,20	1 189 671,84	657 344,36	192 089,03
Immobilisation en cours	2	1 675 636,00	0,00	1 675 636,00	842 636,00
Immobilisations en cours		1 675 636,00		1 675 636,00	842 636,00
Immobilisations financières	3	35 998,60	0,00	35 998,60	35 998,60
Depôts et cautions versées		35 998,60	-	35 998,60	35 998,60
Valeurs réalisables et disponibles	4	104 008 380,47	36 346 457,00	67 661 923,47	71 727 855,95
Fournisseurs débiteurs		-	-	-	-
Clients et comptes rattachés		84 806 406,56	29 675 537,20	55 130 869,36	46 007 544,80
Personnel et comptes rattachés		9 577 941,45		9 577 941,45	8 609 176,65
Etat et autres collectivités publiques				-	-
Débiteurs divers		6 670 919,80	6 670 919,80	-	-
Banques et caisses		2 953 112,66		2 953 112,66	17 111 134,50
Comptes d'attente et de régularisations	5	11 608 921,00		11 608 921,00	14 906 348,74
Produits à recevoir		11 608 921,00		11 608 921,00	14 906 348,74
Totaux		335 024 491,71	145 978 965,24	188 212 526,47	184 388 336,01

SOMMAIRE

I.	PRESENTATION DE L'EPBR	3-4
II.	RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	5-6
III.	ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2020	7-14
IV.	PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	15-17
V.	NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	18-34
VI.	RECOMMANDATIONS RELATIVES AU CONTROLE INTERNE	35-37

I. PRESENTATION DE L'EPBR

L'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos a été créé par le décret 96-071 du 23 Novembre 1996 modifié par le décret N°140-2014 du 17 Septembre 2014.

a. Missions :

L'EPBR est chargé, au terme du décret 96-071, de :

« Gérer l'ensemble des installations du Port de pêche artisanale de la baie du repos à Nouadhibou et leurs dépendances, d'en assurer l'entretien, l'exploitation, le renouvellement, l'amélioration et le cas échéant, l'extension décidée par arrêté du Ministre de tutelle. L'établissement portuaire de la baie du repos peut être chargé de la gestion de certains services publics connexes à sa mission telle que définie à l'alinéa 1^{er} ci-dessus, et notamment ceux entrant dans le cadre de la promotion de la pêche artisanale ».

b. Installations :

Les installations du port ont été réalisées en trois phases pour un investissement global de Huit milliard d'ouguiya.

La première phase, achevée en 1995, a été réalisée sur financement du FADES et de l'Etat mauritanien, la seconde et la troisième ont été réalisées sur financement de la coopération non remboursable, du Japon (JICA).

Elles se composent de :

- Quatre pontons de débarquement/embarquement et avitaillement ;
- Douze pontons d'amarrage ;
- Un quai en palplanche de 200 mètres pour la pêche côtière ;
- Une halle au poisson avec une fabrique de glace, dix-huit magasins et des bureaux ;
- Un complexe frigorifique composé d'une fabrique de glace, d'une salle de traitement et de deux chambres de stockage ;
- Un atelier de réparation mécanique et navale avec un portique élévateur de 40T de capacité et un ensemble d'outillages pour les réparations techniques ;
- Deux cent seize entrepôts pour le stockage du matériel de pêche ;
- Un chenal de cinquante mètres de largeur et 2 à 2,5 mètres de profondeur ;
- Une digue de protection ;
- Un terre-plein aménagé ;
- Un dépôt de carburant ;
- Des bureaux.

Depuis le démarrage des activités de l'EPBR en Janvier 1997, la pêche artisanale n'a cessé de se développer grâce aux services fournis par le port, à la sécurisation des embarcations et à la concentration de la plus grande partie des activités de pêche artisanale au Port (achats et ventes de poissons, réparation, vente de matériels de pêche, de glace, de carburant etc.).

A titre d'illustration : le nombre d'embarcations est passé de 450 en 1997 à plus de 4500 actuellement et la pêche côtière qui n'existait pas compte aujourd'hui une centaine de navires.

Une population estimée à plus de quarante mille personnes comprenant des pêcheurs, des mareyeurs, des réparateurs, des vendeurs de matériels de pêche... fréquente le port. Cette population se compose aussi bien de petits patrons de pêche que d'habitants de la ceinture de pauvreté de Nouadhibou et on y trouve toutes les couches sociales et toutes les régions du Pays.

c. Autres investissements

- Dragage en 2007 du bassin et du chenal portuaires, pour un investissement de 192 Millions levant ainsi le préalable posé par la coopération japonaise au financement de l'extension du port (4 milliards) qui a été réalisée en 2014, 2015 et 2016 ;
- Acquisition d'un matériel de lutte contre les incendies (39 Millions d'ouguiya). L'acquisition de ce matériel était devenue très urgente car plusieurs stations de carburant sont installées à l'intérieur du Port et beaucoup de produits inflammables (pots de poulpe, filets etc.) sont stockés dans les magasins se trouvant dans l'enceinte portuaire ;
- Construction de Cinq blocs sanitaires (17 Millions d'ouguiya) ; le Port est devenu quasiment un village de pêche et toutes les missions des vétérinaires de l'Union Européenne ont recommandé la construction de latrines publiques ;
- Dallage de la zone comprise entre le goudron intérieur et le mur de clôture pour améliorer l'hygiène ;
- Construction d'un poste de santé pour les soins primaires conformément aux recommandations des vétérinaires européens ;
- Construction d'un poste pour la capitainerie du Port pour améliorer le contrôle et la surveillance des installations portuaires ;
- Construction d'une fabrique de glace pour répondre à la demande de glace qui a beaucoup augmenté grâce notamment à l'émergence de la pêche côtière (35 Millions) ;
- Construction d'une halle pour le poisson destiné à la consommation locale (18 Millions) ;
- Construction d'un château d'eau de mer (19 Millions) ;
- Réfection de la digue de protection et des pontons réalisés en 1996, en 2002 et 2020 ;
- Etude de faisabilité d'un réseau d'épuration des eaux usées.

d. Principales contraintes :

- Absence de réseaux d'épuration des eaux usées ;
- Absence d'un décret délimitant les domaines terrestre et maritime (Projet de décret au niveau du ministère des pêches) ;
- Absence d'un décret de police portuaire ;
- Faiblesse des ressources comparativement aux besoins de maintenance et de réparation des installations portuaires ;
- Encombrement du Port malgré la fin des travaux d'extension en 2016 ;
- Absence d'un système de dragage : selon une étude faite par la société japonaise ECOH Corporation, qui a réalisé les études de faisabilité de l'extension du Port en 2000, le volume de sable déposé annuellement dans le bassin et le chenal portuaires est estimé à 25.000 m3. Pour faire face à ce problème l'établissement avait préconisé l'acquisition d'une drague, mais les ressources propres de l'EPBR ne permettent pas de faire un tel investissement.

II. RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

Messieurs les membres du conseil d'administration de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR),

En exécution de la mission de Commissariat aux Comptes qui nous a été confiée par le Ministre de l'Economie et des Finances suivant l'arrêté N°00744/MEF/DTF du 21/12/2017 portant désignation de certains Commissaires aux Comptes des Etablissements Publics, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les états financiers arrêtés au 31 Décembre 2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité de la Direction de l'EPBR. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants instituant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après :

A. Vérifications et informations spécifiques :

1- *Vérifications spécifiques* :

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce point.

2- *Informations spécifiques* :

2-1- Transfert de la créance de l'EPBR sur Mauris-Bank :

La société Valencia Frigo n'a pas encore payé le reliquat du rachat de la créance de l'EPBR sur Mauris-Bank qui porte sur un montant de 6 067 697,80 MRU qui est provisionné à 100%.

La Direction de l'EPBR a, d'ailleurs, entamé une procédure judiciaire pour recouvrer ces fonds.

2-2- *Tarification des fariniers*

Nous avons constaté qu'un nouveau protocole d'accord, entre les fariniers et l'EPBR en collaboration avec la Zone Franche, a été signé en vue de changer la tarification annuelle qui est passée de 7 200 000 MRU à 5 000 000 MRU à compter de janvier 2020.

Dans ce protocole, il a été retenu aussi à ce que les fariniers payent, au plus tard le 25 décembre 2020, tous leurs arriérés qui est de 7 980 000 MRU. Mais, il se trouve que ces derniers n'ont

pas respecté leur engagement. En effet, ils n'ont payé que 3 460 000 MRU sur le montant des arriérés.

B. Opinion des commissaires aux comptes sur les états financiers arrêtés au 31/12/2020 :

Les états financiers qui nous ont été présentés se composent du bilan, du compte de résultat, des tableaux de financement et des annexes, Les chiffres caractéristiques se présentent comme suit :

Rubriques	Exercice 2020 (en MRU)	Exercice 2019 (en MRU)
Total du bilan	188 212 526,47	184 388 336,01
Chiffre d'affaires	113 765 593,02	131 656 796,99
Résultat net de l'exercice : Bénéfice	17 377 980,96	36 163 820,19

A notre avis, les états financiers qui nous ont été présentés sont réguliers et sincères dans tous leurs aspects significatifs et donnent une image fidèle de la situation financière de l'Etablissement Portuaire de la Baie du Repos (EPBR) au 31 décembre 2020 et du résultat de ses opérations pour la période qui a pris fin à cette date conformément aux principes comptables généralement admis.

Nouadhibou, le 17 février 2021

Les Commissaires aux comptes

EL AzharLhoussaine


 EL Azhar Lhoussaine
 Expert Comptable
 Commissaire aux comptes
 Agréé auprès des Tribunaux
 et de la Cour Suprême de Mauritanie

Mohamed MohamedVall




II. ETATS FINANCIERS

ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020
--

EPBR

Bilan au 31 Décembre 2020

Actif

Désignations	Note	Brut	Amort provisions	Net exercice 2020	Net exercice 2019
Frais Immobilisés	1	90 773 820,86	44 949 192,92	45 824 627,94	53 012 709,94
Frais de premier établissement		12 000,00	12 000,00	-	
Charges à étaler sur plusieurs exercices Frais Etudes et Recherches		90 761 820,86	44 937 192,92	45 824 627,94	53 012 709,94
Immobilisations Corporelles	2	126 921 734,78	64 683 315,32	61 405 419,46	43 862 786,78
Agencements et agencements des terrains		14 923 094,20	7 841 529,34	7 081 564,86	7 749 708,05
Constructions & Dragage zones vulnérables		44 441 945,98	9 535 327,48	34 906 618,50	21 961 545,41
Installations complexes spécialisées		30 372 025,40	27 490 950,07	2 881 075,33	2 593 854,32
Matériel d'exploitation		13 498 699,60	4 446 732,67	9 051 966,93	4 628 018,04
Matériel de transport		8 226 651,70	4 377 227,31	3 849 424,39	3 713 746,48
Matériel de Bureau et informatique		8 891 054,40	5 567 755,14	2 490 299,26	2 799 406,04
Mobilier de Bureau		4 721 247,30	4 234 121,47	487 125,83	224 419,41
Mobilier de logement		1 847 016,20	1 189 671,84	657 344,36	192 089,03
Immobilisation en cours	2	1 675 636,00	0,00	1 675 636,00	842 636,00
Immobilisations en cours		1 675 636,00		1 675 636,00	842 636,00
Immobilisations financières	3	35 998,60	0,00	35 998,60	35 998,60
Depôts et cautions versées		35 998,60	-	35 998,60	35 998,60
Valeurs réalisables et disponibles	4	104 008 380,47	36 346 457,00	67 661 923,47	71 727 855,95
Fournisseurs débiteurs		-	-	-	-
Clients et comptes rattachés		84 806 406,56	29 675 537,20	55 130 869,36	46 007 544,80
Personnel et comptes rattachés		9 577 941,45		9 577 941,45	8 609 176,65
Etat et autres collectivités publiques				-	-
Débiteurs divers		6 670 919,80	6 670 919,80	-	-
Banques et caisses		2 953 112,66		2 953 112,66	17 111 134,50
Comptes d'attente et de régularisations	5	11 608 921,00		11 608 921,00	14 906 348,74
Produits à recevoir		11 608 921,00		11 608 921,00	14 906 348,74
Totaux		335 024 491,71	145 978 965,24	188 212 526,47	184 388 336,01

EPBR

Bilan au 31 Décembre 2020

Passif

Rubriques	Note	Net exercice 2020	Net exercice 2019
Capitaux propres			
Reserves		63 938 004,04	62 067 203,94
Resultat en attente d'affectation des exercices antérieurs (Solde créditeur)		16 170 521,67	16 170 521,67
Resultat en attente d'affectation des exercices antérieurs (Solde débiteur)		-14 729 003,82	-14 729 003,82
Résultat de l'exercice	10	17 377 980,96	36 163 820,19
Subvention d' équipement recues	1	56 735 824,68	60 235 824,68
Subvention d équipement recues		123 953 920,78	123 953 920,78
Quote part inscrite en produits		-67 218 096,10	-63 718 096,10
Situation nette	6	139 493 327,53	159 908 366,66
Dettes à long et moyen terme	7	4 010 292,00	3 875 022,00
Depot et cautions a plus d un an		4 010 292,00	3 875 022,00
Mise normes PPA		-	-
Dettes à court terme	8	44 357 249,94	20 030 622,35
Clients crediturs		5 307 133,82	1 187 717,10
Fournisseurs et comptes rattaches		2 659 839,54	1 980 000,00
Personnel et comptes rattaches		16 108 454,27	16 078 604,69
Etat et autres collectivites publiques		606 518,56	283 510,56
CNSS		421 221,50	500 790,00
CNAM		19 254 082,25	0,00
Dividendes à distribuer		-	-
Comptes d'attente & de régularisation	9	351 657,00	574 325,00
Charges à payer		351 657,00	574 325,00
Différences de conversion		-	-
Comptes d attente à régulariser		-	-
Totaux		188 212 526,47	184 388 336,01

EPBR

Tableau de résultats au 31/12/2020

Débit

Rubriques	Exploitation	Hors Exploitation	Total 31/12/2020	Total 31/12/2019
Determination des resultats d'exploitation et hors exploitation				
• Achats et variation de stock	9 346 031,50		9 346 031,50	8 667 315,00
• Achat de sous traitance	5 399 760,00		5 399 760,00	4 124 710,10
• Charges externes liées à l'investissement	11 729 576,52		11 729 576,52	10 138 233,78
• Charges externes liées à l'activité	6 118 705,60		6 118 705,60	6 497 500,95
Sous total consommation intermédiaire	32 594 073,62		32 594 073,62	29 427 759,83
• Charges et pertes diverses	1 077 000,00	3 000 000,00	4 077 000,00	787 000,00
• Frais du personnel	40 889 377,29	587 926,00	41 477 303,29	43 222 704,06
• Impôt et taxes et versements assi.	217 020,00	1 476 095,72	1 693 115,72	412 331,89
• Charges financières	93 841,31		93 841,31	93 959,48
• Dotations aux amortissements	14 159 617,80		14 159 617,80	13 526 614,81
• Dotations aux provisions			0,00	0,00
• Dotation provisions au personnel			0,00	
Solde créditeur	28 234 663,00		28 234 663,00	48 326 426,92
Totaux	117 265 593,02	5 064 021,72	122 329 614,74	135 796 796,99
Determination des resultats sur cession d'éléments de l'actif (84)				
Valeur des éléments cédés				4 938 169,76
Plus-value de cession				32 000,00
Totaux			-	4 970 169,76
Determination du resultat net avant impôt (85)				
82-Resultat d'exploitation				
082-Resultat Hors exploitation			5 064 021,72	140 000,00
Resultat sur cession				
Solde créditeur			23 170 641,28	48 218 426,92
Totaux			28 234 663,00	48 358 426,92
Determination du resultat net (87)				
86-Impot sur les sociétés (IS)			5 792 660,32	12 054 606,73
86-Resultat net de la période (bénéfice)			17 377 980,96	36 163 820,19
Solde créditeur				
Totaux			23 170 641,28	48 218 426,92

EPBR

Tableau de résultats au 31/12/2020

Crédit

Rubriques	Exploitation	Hors Exploitation	Total 31/12/2020	Total 31/12/2019
Determination des resultats d'exploitation et hors exploitation				
Location Atelier RAMPA GIE	385 000,00		385 000,00	280 000,00
•Location(magasins, bureaux, entrepots)	808 677,62		808 677,62	354 393,40
*Location latrines			0,00	21 920,00
*Location Complexe PPA	750 420,00		750 420,00	770 790,00
*Loyer terre-plein	19 268 345,59		19 268 345,59	12 673 437,68
*Taxe sur l'activité(Vente de Carburant	1 480 416,92		1 480 416,92	1 198 599,60
*Taxe Portuaire 'SMCP, Autres taxes portuaires'	75 099 487,28		75 099 487,28	101 892 609,59
•Taxe sur les fariniers	5 000 000,00		5 000 000,00	7 200 000,00
*Taxe sur l'activité vente de glace	1 146 428,00		1 146 428,00	1 094 477,70
*Location depot carburant	635 180,00		635 180,00	312 000,00
•Location Fabrique de Glace	149 492,00		149 492,00	175 432,00
•Stationnement Abusif	6 946 545,61		6 946 545,61	4 073 337,02
•Vente badges et cartes accès	2 095 600,00		2 095 600,00	1 609 800,00
Sous total Production	113 765 593,02	0,00	113 765 593,02	131 656 796,99
•Produit et profit divers			0,00	0,00
•Quote part de la subvention virée au CR	3 500 000,00		3 500 000,00	4 000 000,00
•Reprise sur provision			0,00	0,00
•Reprise sur Ammor. Et Provisions	0,00		0,00	0,00
Solde débiteur		5 064 021,72	5 064 021,72	140 000,00
Totaux	117 265 593,02	5 064 021,72	122 329 614,74	135 796 796,99
Determination des resultats sur cession d'éléments de l'actif (84)				
84-Produits de cession d'éléments de l'actif				32 000,00
Amorti des éléments cédés				4 938 169,76
Solde débiteur				
Totaux			0,00	4 970 169,76
Determination du resultat net avant impôt (85)				
82-Resultat d'exploitation			28 234 663,00	48 326 426,92
082-Resultat Hors exploitation				
849-Plus-values de cession				32 000,00
Solde débiteur				
Totaux			28 234 663,00	48 358 426,92
Determination du resultat net de la période (87)				
85-Benefice avant impôt			23 170 641,28	48 218 426,92
Solde débiteur				
Totaux			23 170 641,28	48 218 426,92

EPBR

Calcul de la Capacité d'Autofinancement au 31/12/2020

Rubriques	Montants 2020	Montants 2019
Resultat de la periode	17 377 980,96	36 163 820,14
Dotations aux amortissements et provisions	14 159 617,80	13 526 614,81
Sous total (1)	31 537 598,76	49 690 434,95
Quote part de la subvention virée au compte bde resultat	3 500 000,00	4 000 000,00
Reprise sur amort. Et provision		
Sous total (2)	3 500 000,00	4 000 000,00
Capacite d autofinancement (1) - (2) =	28 037 598,76	45 690 434,95

EPBR

Tableau de Financement I au 31 Décembre 2020

Emplois		Ressources	
Rubriques	Montants	Rubriques	Montants
1- Distribution de dividendes en cours d'exercice	34 293 020,09	1- Capacité d'autofinancement de l'exercice	28 037 598,76
*Dividendes distribués	34 293 020,09		
2- Acquisition de l'éléments de l'actif immobilisé	25 347 168,48	2- Cession ou réduction d'éléments de l'actif immobilisé	-
a -Frais et valeurs incorporelles	1 462 696,00	3- Augmentation des capitaux propres	135 270,00
*Peinture spéciale de marché au poisson	1 462 696,00	*Dépôts et cautionnements recus	135 270,00
b -Immobilisations corporelles	23 051 472,48		
*Dallages des zones sensibles	7 888 667,58		
*Confection Château d'eau	169 500,00		
*Réparation des pontons	6 114 188,90		
*Éclairage public	910 800,00		
*Renouvellement ancien réseau	1 570 000,00		
*Véhicule WAW	495 000,00		
*Dragage du chenal	2 160 000,00		
*Élevement Epave	750 000,00		
*Matériel de transport	1 460 000,00		
*Matériel de bureau et informatique	457 609,00		
*Mobilier de bureau	512 850,00		
*Mobilier logement	562 857,00		
c -Immobilisations en cours	833 000,00		
*Immobilisation en cours	833 000,00		
3-Réduction des capitaux propres		4- Augmentation des dettes à long et moyen termes	
4-Remboursement des dettes à long et moyen terme		*Subventions d'équipement	
		Emprunt à long et moyen terme	
Total	59 640 188,57	Total	28 172 868,76
Variation F.R. Solde créditeur =		Variation F.R. Solde débiteur =	31 467 319,81
Totaux	59 640 188,57		59 640 188,57

EPBR

Tableau de Financement II au 31 Décembre 2020

Rubriques	Solde (II)	Solde (I)	Variations
	2020	2019	II - I
<u>Actif circulant</u>	115 617 301,47	122 980 661,69	-7 363 360,22
Fournisseurs debiteurs	-	0,00	0,00
Clients et comptes rattaches	84 806 406,56	75 683 082,00	9 123 324,56
Personnel et comptes rattaches	9 577 941,45	8 609 176,65	968 764,80
Etat et autres collectivites publiques	-	-	-
Debiteurs divers	6 670 919,80	6 670 919,80	0,00
Banques et caisses	2 953 112,66	17 111 134,50	-14 158 021,84
Comptes d attente et de regularisations	11 608 921,00	14 906 348,74	-3 297 427,74
<u>Dettes à court terme</u>	44 708 906,94	20 604 947,35	24 103 959,59
Clients credituers			
Fournisseurs et comptes rattaches	5 307 133,82	1 187 717,10	4 119 416,72
Facture à recevoir	-	-	-
Dividendes à distribuer	19 254 082,25	0,00	19 254 082,25
Personnel & comptes rattachés	2 659 839,54	1 980 000,00	679 839,54
Etat et autres collectivites publiques	16 108 454,27	16 078 604,69	29 849,58
CNSS	606 518,56	283 510,56	323 008,00
CNAM	421 221,50	500 790,00	-79 568,50
Concours financiers exterieurs	0,00	-	-
Crediteurs divers	0,00	-	-
Comptes d attente et de regularisations	351 657,00	574 325,00	-222 668,00
Fonfs de Roulement Net	70 908 394,53	102 375 714,34	-31 467 319,81

III. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1-PRINCIPES COMPTABLES :

La comptabilité de l'EPBR est tenue en conformité des règles telles que prévues par le Plan comptable Mauritanien (PCM).

1.1 Journaux comptables :

Il est ouvert dans les écritures d'EPBR, les journaux suivants :

- Le journal des banques ;
- Le journal des achats ;
- Le journal ventes ;
- Le journal des salaires ;
- Le journal de caisse (encaissements et décaissements) ;
- Le journal report à nouveau ;
- Le journal des opérations diverses.

1.2. Arrêt des comptes

Les comptes sont arrêtés chaque mois et les états comptables mensuels confectionnés au plus tard le dix du mois suivant.

1. 3. Manuel de procédures

Le manuel de procédures conçu depuis décembre 2007 est approuvé par le conseil d'administration selon le procès-verbal de la session N°56/01/2019 du 14 mars 2019. Mais le Ministre de l'Economie et des Finances a demandé de sursoir à l'application de ce manuel en attendant la réponse de son département selon la lettre N°842 du 20/05/2019.

1. 4. Règlement intérieur

Le règlement intérieur qui a été réalisé le 23 août 1999 est approuvé par le conseil d'administration selon le procès-verbal de la session N°56/01/2019 du 14 mars 2019. . Mais le Ministre de l'Economie et des Finances a demandé de sursoir à l'application de ce manuel en attendant la réponse de son département selon la lettre N°842 du 20/05/2019.

1. 5. Statut du personnel

Le statut du personnel qui date du 23 août 1999 est approuvé par le conseil d'administration selon le procès-verbal de la session N°56/01/2019 du 14 mars 2019. . Mais le Ministre de l'Economie et des Finances a demandé de sursoir à l'application du ce statut en attendant la réponse de son département selon la lettre N°842 du 20/05/2019.

1. 6 .Logiciel de comptabilité

Les opérations comptables sont traitées par le logiciel EBP COMPTABILITE PRO version 11.1.

1. 7. Organigramme

Un nouvel organigramme est approuvé par le Ministre des Finances selon le procès-verbal N° 656/20 du 10 juillet 2020.

IV. NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTES EXPLICATIVES

A. ACTIF**NOTE 1 : Frais et valeurs incorporelles immobilisés****1-1 Description de la rubrique :**

La rubrique des frais et valeurs incorporelles immobilisés s'élève au 31 décembre 2020 et 2019 respectivement à 90 773 820,86 et 89 311 124,86.

Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporels immobilisés au 31 décembre 2020 et 2019 :

Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Frais de 1er établissement	12 000,00	12 000,00	-	0%
Frais d'études & de recherches	90 761 820,86	89 299 124,86	1 462 696,00	2%
Totaux bruts	90 773 820,86	89 311 124,86	1 462 696,00	2%
Amortissement	44 949 192,92	36 298 414,92	8 650 778,00	24%
Valeur Nette Comptable	45 824 627,94	53 012 709,94	- 7 188 082,00	-14%

1-2 Commentaires :

Cette rubrique a enregistré une augmentation de 1 462 696 MRU par rapport à l'exercice précédent, qui correspond aux grosses réparations.

Les amortissements des frais & valeurs incorporelles immobilisés ont subi une augmentation d'un montant de 8 650 778 MRU qui correspond à l'amortissement de 2020.

NOTE 2 : Immobilisations corporelles & Immobilisations en cours :**2-1 Description de la rubrique :**

Les immobilisations corporelles et immobilisations en cours brutes s'élèvent, au 31 décembre 2020 et 2019, respectivement à 127 764 370,78 MRU et 103 879 898,30 MRU.

Les tableaux des immobilisations et des amortissements s'analysent comme suit :

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU 31/12/2020
En ouguiya (MRU)

LIBELLE	DESIGNATION			
	Valeur Brute au 31/12/2019	Valeur des acquisition 2020	Sorties 2020	Valeur brute au 31/12/2020
Agencementss, aménagements des constructions	14 923 094,20	-		14 923 094,20
Constructions & Dallages des zones vulnérables	30 269 589,50	14 172 356,48		44 441 945,98
	3 241 342,00	7 888 667,58		11 130 009,58
Matériel Complexe spécialisé	29 461 225,40	910 800,00		30 372 025,40
Matériel d'exploitation	8 523 699,60	4 975 000,00		13 498 699,60
Matériel de transport	6 766 651,70	1 460 000,00	-	8 226 651,70
Matériel de bureau et informatique	7 600 445,40	1 290 609,00	833 000,00	8 058 054,40
Mobilier de bureau	4 208 397,30	512 850,00		4 721 247,30
Mobilier de logement	1 284 159,20	562 857,00		1 847 016,20
Immobilisations en cours	842 636,00	833 000,00		1 675 636,00
Totaux	103 879 898,30	24 717 472,48	833 000,00	127 764 370,78

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES NETTES AU 31/12/2020
En ouguiya (MRU)

Libellé	Valeur brute des Immobilisations au 31/12/2020	AMORTISSEMENTS				Valeur nette immobilisations au 31/12/2020	Valeur nette immobilisations au 31/12/2019
		Cumul au 31/12/2019	Dotation au 31/12/2020	Régularisation	Amortissements cumulés		
				(-)			
Agencementss, aménagements des Constructions	14 923 094,20	7 173 386,15	668 143,19	-	7 841 529,34	7 081 564,86	7 749 708,05
Constructions et dallages des zones vulnérables	44 441 945,98	8 308 044,09	1 227 283,39	-	9 535 327,48	34 906 618,50	21 961 545,41
Matériel Complexe spécialisé	30 372 025,40	26 867 371,08	623 578,99	-	27 490 950,07	2 881 075,33	2 593 854,32
Matériel d'exploitation	13 498 699,60	3 895 681,56	551 051,11		4 446 732,67	9 051 966,93	4 628 018,04
Matériel de transport	8 226 651,70	3 052 905,22	1 324 322,09		4 377 227,31	3 849 424,39	3 713 746,48
Matériel de bureau et informatique	8 058 054,40	4 801 039,36	766 715,78		5 567 755,14	2 490 299,26	2 799 406,04
Mobilier de bureau	4 721 247,30	3 983 977,89	250 143,58		4 234 121,47	487 125,83	224 419,41
Mobilier de logement	1 847 016,20	1 092 070,17	97 601,67		1 189 671,84	657 344,36	192 089,03
IMMOBILISATIONS EN COURS	1 675 636,00	-	-	-	-	1 675 636,00	842 636,00
Total	127 764 370,78	59 174 475,52	5 508 839,80	-	64 683 315,32	63 081 055,46	44 705 422,78

2.2. Commentaire :

Les acquisitions de l'exercice 2020 sont réparties comme suit :

- **Constructions & Dallage des zones vulnérables :**

L'augmentation du poste « Constructions et dallages des zones vulnérables » par rapport à l'exercice précédent, s'élève à 14 172 356,48 MRU qui correspond aux travaux de constructions ci-après :

Libellé	Montant
Confection château d'eau	169 500,00
Remplacement & réparation des pontons	6 114 188,90
Travaux de dallages des zones vulnérables	7 888 667,58
Total	14 172 356,48

- **Installations de complexes spécialisés :**

L'augmentation de ce poste par rapport à l'année précédente, s'élève à un montant de 910 800 MRU relatif aux travaux d'éclairage public du port.

- **Matériel d'exploitation :**

Les acquisitions de ce poste sont de 4 975 000 MRU qui sont réparties comme suit :

Libellé	Montant
*Renouvellement ancien rseau	1 570 000,00
*Vehicule WAW	495 000,00
*Dragage du chenal	2 160 000,00
*Enlevement Epave	750 000,00
Total	4 975 000,00

- **Matériel de transport :**

L'augmentation de ce poste par rapport à l'année précédente, s'élève à 1 460 000 MRU correspondant à l'acquisition d'une voiture PRADO TX-L 4*4 292 BVA 5P DSL.

• **Matériel de bureau et informatique :**

L'augmentation de ce poste par rapport à l'année précédente, s'élève à 1 290 609 MRU qui correspond aux acquisitions suivantes :

Libellé	Montant
Acquisition de 3 motos Quad ATV CC	495 000,00
1 Imprimante Canon 6030	8 700,00
1 Photocopieuse HP 130 FN 7500	13 920,00
1 Armoire métallique	10 439,00
1 IMPRIMANTE A3 HP COLOR OFFICE JET PRO 7720	8 000,00
1 imprimante A4 HP M281FDZ COLOR LLASERJET	16 000,00
CARTOUCHES + 5 RAMES PAPIER A4 + CAISSE	19 800,00
1 Grande table pour exposition des plans A0	2 500,00
1 Ordinateur HP 21" + SOURIS + CLAVIER	21 000,00
1Imprimante MF M281DW	18 000,00
1 Ordinateur portable Lonovo 1455 i7 +accessoires	43 100,00
1 Bureau ministre 2,8 M	33 500,00
1 Biblithèque 2,8 M	35 500,00
1 Table basse	10 000,00
1 Portemanteau	2 500,00
1 Salon en cuir	43 500,00
2 Cadre islamiques	5 000,00
1 Table basse	2 000,00
1 Fauteuil + 2 chaises pour visiteurs	23 000,00
1 Ordinateur HP complet	17 000,00
1 Iprimante HP laserjet M130FN	8 500,00
Disque dur & 500 G	3 000,00
1 Onduleur APC 650	3 600,00
1 Ordinateur HP complet	17 000,00
1 Iprimante HP laserjet M130A	8 500,00
1 Onduleur APC 650	3 600,00
6 Climatiseurs haburg 12000 BTU	81 000,00
2 Fauteuils	12 000,00
Divers Matériel de bureau & informatique	324 950,00
Total	1 290 609,00

- **Mobilier de bureau :**

Ce poste a enregistré une augmentation de 512 850 MRU par rapport à l'année précédente qui est détaillé comme suit :

Libellé	Montant
1 Salon européen	35 000,00
1 Fauteuil	15 000,00
1 Armoire	18 000,00
1 Salon pour bureau	50 000,00
1 Chaise fauteuil roulant	10 000,00
60 Rubans ymcko ZEBRA ZXPS7 + cartes vierges	84 000,00
2 Armoires métalliques	12 000,00
1 Bureau & retour 1,8 M	16 000,00
1 Fauteuil	8 000,00
2 Chaises pour visiteurs	9 000,00
1 Table basse	2 000,00
1 Armoire 3 portes	9 500,00
3 Climatiseurs 1,5 CV	48 000,00
Climatiseur split 1,5 CV HAMBURG	13 500,00
1 Bureau avec retour	18 000,00
1 Fauteuil	6 500,00
1 Armoire 3 portes	9 500,00
1 Bureau avec retour 1,8	16 000,00
1 Fauteuil	8 000,00
2 Chaises pour visiteurs	9 000,00
1 Table basse	2 000,00
1 Armoire 3 portes	9 500,00
5 Portes préfabriquées + accessoires	66 950,00
1 Bureau avec retour	16 000,00
1 Fauteuil	6 500,00
2 Chaises pour visiteurs	5 400,00
1 Armoire 3 portes	9 500,00
Total	512 850,00

- **Mobilier de logement :**

Ce poste a enregistré une hausse de 562 857 MRU par rapport à 2019 qui est répartie selon le tableau ci-dessous :

Libellé	Montant
Quote-part ameublement de l'Ex-DG	42 857,00
Quote-part de L'ameublement DGA	40 000,00
Ameublement PCA	180 000,00
Quote-part ameublement DG	300 000,00
Totaux	562 857,00

✓ **Point d'audit :**

Lors de notre intervention, nous avons constaté que dans le cadre de la réalisation de certains de ces travaux d'investissements, la Direction de l'EPBR a désigné une Commission Interne de Passation des Marchés à travers la note de service N° 04/08/20/EPBR du 19/08/20. Cette commission est composée de membres dont la mission principale est, d'une part, d'évaluer les offres restreintes reçues. D'autre part, de choisir les meilleures offres selon les rapports qualité / prix.

Nous avons constaté que l'inventaire des immobilisations corporelles a été fait en 2020 selon le procès-verbal du 31/12/20. Mais, il se trouve que cet inventaire n'est pas du tout valorisé pour être comparé au tableau des immobilisations qui n'est pas mis à jour. Ainsi, nous ne pouvons pas dégager les écarts constatés en vue de les régulariser.

• **Immobilisations en cours :**

Ce poste a enregistré une augmentation de 833 000 MRU qui correspond au reclassement du montant du contrat, entre l'EPBR et le bureau FAC Consulting, relatif à la réalisation d'un progiciel informatique intégré pour la facturation.

NOTE 3 -Immobilisations financières :

Les immobilisations financières représentent les dépôts et cautionnements versés s'élevant, au 31 décembre 2020, à un montant de 35 998,60 MRU contre le même montant en 2019.

NOTE 4 -Valeurs Réalisables & disponibles :

Le solde net de cette rubrique s'élève, au 31 décembre 2020, à 67 661 923,47 MRU contre 71 727 855,95 MRU en 2019. L'augmentation de ce poste s'analyse comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2020 (MRU)	31/12/2019 (MRU)	Variation	%
Clients et comptes rattachés	4__1	84 806 406,56	75 683 082,00	9 123 324,56	12%
Personnel et comptes rattachés	4__2	9 577 941,45	8 609 176,65	968 764,80	11%
Débiteurs divers	4__3	6 670 919,80	14 542 910,98	- 7 871 991,18	-54%
Banques & caisse	4__4	2 953 112,66	17 111 134,50	- 14 158 021,84	-83%
Moins provision pour créances douteuses	4__1	- 29 675 537,20	- 29 675 537,20	-	0%
Moins provision pour dépréciation compte débiteurs divers	4__3	- 6 670 919,80	- 14 542 910,98	7 871 991,18	-54%
Totaux		67 661 923,47	71 727 855,95	(4 065 932,48)	-6%

4 -1-Clients et comptes rattachés :

Le solde débiteur de la rubrique « Clients et comptes rattachés » s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2020 (MRU)
Client FRIPECHE	147 288,77
Client PPA	267 926,00
Client patimi	29 000,31
Client FAC SARL	13 543,20
Client AFC SARL	10 340,00
Client AL	13 920,00
Client SADF	4 030,00
Client Khouna	19 900,00
Client Mohamed	2 978,40
Client RAMPA-GIE	430 100,00
Client Med Beybou	1 682 500,00
Client Farinier	9 340 000,00
Client SOFAPOP	18 500 000,00
Client Kaire	15 300,00
Client Mohamed Aly	3 876,28
Client Drg Plus	313 935,80
Client Mohamed	108 000,00
Clients Divers	53 903 767,80
Provisions forfaitaires	- 29 675 537,20
Total	55 130 869,36

✓ **Constat :**

Les provisions pour dépréciation des clients identifiés portent sur un montant de 20 864 612,76 MRU alors que celles qui sont constituées pour les clients non identifiées, surtout au niveau des locataires du Terre –plein, portent sur un montant de 8 810 924,44 MRU.

Pour rappel, ces provisions ont été effectuées depuis les exercices antérieurs.

✓ **Recommandation :**

Procéder à un recensement des locataires du terre-plein en vue de déterminer la liste nominative des clients divers et ensuite procéder à la provision des clients divers douteux.

4 - 2. Personnel & comptes rattachés :

Ce poste s'élève à 9 577 941,45 MRU à la date du 31/12/2020.

✓ Constat :

Nous avons constaté qu'il n'y a pas de balance âgée des avances accordées au personnel qui tient compte de l'ancienneté et du délai de remboursement. Néanmoins, le service du personnel nous a remis une liste exhaustive des avances accordées au personnel qui ne sont plus en activité dont le montant est de 1 891 257,61 MRU.

✓ Recommandations :

Nous réitérons les recommandations ci-après :

- Elaborer une balance âgée des avances accordées au personnel en activité en précisant l'ancienneté de la créance et le délai de remboursement ;
- Virer dans un compte de la classe 2 « Prêts au personnel » tout encours d'avances dont le délai de remboursement est supérieur à un an.
- Provisionner ou bien passer à perte le montant des avances des salariés qui ne sont plus dans l'EPBR qui est de 1 891 257,61MRU.

4-3 Débiteurs divers :

Le solde de ce poste au 31/12/2020 s'élève à 6 670 918,80 MRU provisionné à 100%. Il est détaillé ainsi :

Libellé	31/12/2020	31/12/2019
Valencia Frigo (Transfert créance Mauris-bank)	6 067 697,80	6 067 697,80
Personnel sortant	603 222,00	8 475 213,18
Provisions	- 6 670 919,80	- 14 542 910,98
Total net	-	-

✓ Constat :

Le reliquat de la créance sur la société Valencia Frigo qui porte sur un montant de 6 067 697,80 MRU demeure impayé à la date du 31/12/2020.

Selon le PV N°0015/21 du Ministère des Finances du 08/01/2021, l'Etablissement est autorisé à passer en perte le prêt de 500 000 MRU qui était accordé à l'ex-DG.

✓ Recommandation :

Nous recommandons à la direction de l'EPBR de faire toutes les démarches appropriées pour recouvrer cette créance.

4 -4 Disponibilités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 953 112,66 MRU en 2020 contre 17 111 134,50 MRU en 2019 et s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2020 (MRU)	31/12/2019 (MRU)
BNM	22714,19	-
GBM	45154,2	-
BMCi	54 208,43	504 936,82
ORABANK	18 368,45	80 465,33
BPM	177 568,52	794 124,52
SGM	82 892,93	379 245,46
BMS	555,86	71 461,11
Attijari-Bank	726 665,59	-
DFI	147 491,72	14 613 132,75
BFI	3 145,71	49 833,51
TEDHAMOUN	1 528 142,00	599 925,00
BMI	130 154,54	-
BEA	12 050,52	-
CAISSE	4 000,00	18 010,00
Total	2 953 112,66	17 111 134,50

✓ Point d'audit :

Les rapprochements bancaires sont faits à la date du 31/12/2020 et confirme l'exactitude des soldes bancaires.

Le procès-verbal d'inventaire de la caisse au 31/12/20 existe. Le solde physique est conforme au solde comptable.

NOTE 5 - Comptes de régularisation et d'attente :

Le compte « Produits à recevoir » se chiffre à 11 608 921,00 MRU au 31/12/2020. Ce poste s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Précompte SMCP	6 632 333,00
Location magasins	426 636,00
Terre-plein	4 549 952,00
Total	11 608 921,00

B.

B. PASSIF**NOTE 6 - Situation Nette :**

La situation nette s'élève aux 31 décembre 2020 et 2019 respectivement à 139 493 327,53 MRU et 159 908 366,66 MRU ; et s'analyse comme suit :

Libellés	31/12/2020	31/12/2019	Variation	%
Réserves	63 938 004,04	62 067 203,94	1 870 800,10	3%
Reports à nouveau (solde créditeur)	16 170 521,67	16 170 521,67	-	0%
Reports à nouveau (solde débiteur)	- 14 729 003,82	- 14 729 003,82	-	0%
Résultat net de l'exercice : bénéfice	17 377 980,96	36 163 820,19	- 18 785 839,23	-52%
Subvention d'équipements reçue	123 953 920,78	123 953 920,78	-	0%
Quote-part subvention inscrite au compte de résultat	- 67 218 096,10	- 63 718 096,10	- 3 500 000,00	5%
Total Situation Nette	139 493 327,53	159 908 366,66	- 20 415 039,13	-13%

Commentaires :

En conformité avec la lettre du Ministre de l'Economie et des Finances N°501 en date du 04/05/2020, le résultat de l'exercice 2019 d'un montant de 36 163 820,19 MRU a été affecté comme suit :

Libellé	Montant
Intéressement des membres du conseil	425 000,00
Un mois de salaire pour le personnel	3 241 478,30
Dividende versée à l'Etat	27 197 240,00
Impôt sur les Revenus & Capitaux	3 429 301,79
Reliquat passé dans les réserves	1 870 800,10
Totaux	36 163 820,19

Le résultat de l'exercice 2020 enregistré représente un bénéfice de 17 377 980,96 MRU ; soit une baisse de 52% par rapport à l'exercice 2019.

NOTE 7-Dettes à long & moyen terme :

Ce compte représente les cautions à plus d'un an reçues des clients pour garantir les risques de non-paiement de ces derniers. Il se chiffre, au 31/12/20, à 4 010 292 MRU contre 3 875 022 MRU au 31/12/2019.

NOTE 8 - Dettes à Court terme :

Les dettes à court terme s'élèvent aux 31/12/2020 et 2019 respectivement à 44 357 249,94 MRU et 20 030 622,35 MRU et s'analysent comme suit :

Libellé	Notes	30/12/2020 (MRU)	31/12/2019 (MRU)	Variation	%
Fournisseurs & comptes rattachés	8 - 1	5 307 133,82	1 187 717,10	4 119 416,72	347%
Personnel & comptes rattachés	8 - 2	2 659 839,54	1 980 000,00	679 839,54	34%
Etat et autres collectivités locales	8 - 3	16 108 454,27	16 078 604,69	29 849,58	0%
CNSS	8 - 4	606 518,56	283 510,56	323 008,00	114%
CNAM	8 - 4	421 221,50	500 790,00	(79 568,50)	-16%
Dividendes à distribuer	8 - 5	19 254 082,25	-	19 254 082,25	
Totaux		44 357 249,94	20 030 622,35	24 326 627,59	121%

8.1- Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde créditeur de la rubrique « Fournisseurs et Comptes rattachés » s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2020 (MRU)
CMBE	13 520,00
RAMPA GIE	386 545,00
ETS PAPETERIE SAHEL	597 525,00
M.N.D.D	30 000,00
ETS. A.O.B	16 854,50
ETS HATEM SAAD RASLAN	59 655,00
ETR-ML	232 910,70
MANSOUR SARL	189 902,50
A.T.E	11 834,50
PAPETERIE LAUREAT NDB	20 370,00
MANSOUR SECURITY	37 830,00
HYNDAY	94 200,00
INFO- SERVICE	70 325,00
CMDA S.A	1 460 000,00
PAPETERIE AL AKSA	38 800,00
ETS EL WEVA	25 000,00
Eni Consulting Sarl	72 750,00
SIRAGE.SARL	19 960,66
EAV SECURITE	108 806,84
MOHAMED EL HACEN CHEIGUER	58 200,00
PRESMA	726 744,50
ARN SARL	310 400,00
TMS SARL	209 370,00
SOCIETE MTD	19 093,12
EMPS	4 971,50
Fac-Consulting	117 600,00
IMRAGUENE SERVICES MARITIME	178 965,00
CEMACOR	120 000,00
HODHS UNIP	45 000,00
TAKWA	30 000,00
Total	5 307 133,82

✓ **Point d'audit :**

Nous avons remis à la comptabilité des modèles de lettre de confirmation de solde pour nous assurer des soldes des fournisseurs. Mais nous n'avons pas encore reçu de réponse au moment d'éditer notre rapport de mission.

8.2- Personnel & comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève à 2 659 839,54 MRU au 31/12/2020 et s'analyse ainsi :

Libellé	Montant
Rémunération due décembre 2020	1 917 387,80
Provision des congés 2020	742 451,74
Totaux	2 659 839,54

8.3- Etat et Autres Collectivités Publiques :

Le solde de ce compte s'élève à 16 108 454,27 MRU au 31 décembre 2020 et s'analyse ainsi :

Libellé	31/12/2020 (MRU)
Reliquat à payer sur BIC des exercices antérieurs	3 403 430,12
Impôt sur les Sociétés 2020	5 792 660,32
Impôt sur les Traitements & Salaires	1 556 406,50
Taxe sur la Valeur Ajoutée décaissée	226 413,19
Impôt minimum forfaitaireprécompté	711 166,30
Impôt sur les Revenus Fonciers	8 781,73
Impôt sur les Revenus & Capitaux Mobiliers	3 485 221,79
Reliquat de la contribution foncière 2015 à 2019	924 374,32
Totaux	16 108 454,27

✓ **Constat :**

Nous avons constaté que les échéances de paiement fixées par le protocole qui était signé, en 2019, avec la Direction Régionales des Impôts ne sont pas respectées par l'Etablissement.

Au cours de l'exercice 2020, l'Etablissement a signé un protocole d'accord sur engagement pour le règlement de la contribution foncière avec l'administration fiscale en date du 11/06/2020 réclamant le paiement de celle-ci au titre des exercices 2015, 2016, 2017, 2018 et 2019 pour un montant de 1 374 374,32 MRU.

Ce protocole n'est pas entièrement respecté car seul le paiement d'un montant de 450 000 MRU a été effectué au profit du trésor sur les 600 000 MRU que l'EPBR devrait payer dans le courant de l'année 2020.

Par ailleurs, nous avons constaté que certaines pénalités fiscales sont comptabilisées à tort dans le compte « **Etat & comptes rattachés** » au lieu du compte de charge « **Pénalités & Amendes fiscales** ».

✓ Recommandation :

Afin d'éviter des pénalités de retard sur les dettes fiscales, il faut s'acquitter des impôts et taxes dans les délais légaux selon la réglementation en vigueur.

8.4- : Autres organismes sociaux :

• CNSS :

Le montant de 606 510,56 MRU représente les cotisations au titre des troisièmes et quatrièmes trimestres 2020.

• CNAM :

Le montant de 421 221,50 MRU représente les cotisations de la CNAM au titre du quatrième trimestre 2020 qui seront payées au début de l'exercice 2021.

NOTE 9 : Comptes de régularisation et d'attente :

Le compte de régularisation et d'attente s'élève à 351 657 MRU et s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Honoraire des commissaires aux comptes	290 000,00
Reliquat facture Somelec 2019	19 554,00
Facture Somelec 2020	74 413,00
IRCM retenue sur dividende jeton de de présence 3%	- 32 310,00
Total	351 657,00

NOTE 10 : Les comptes de résultats :

Les comptes de charges et de produits ont évolué comme suit :

- **Charge :**

Libellés	2020	2019	VARIATION	%
Achats d'approvisionnements non stockés	9 346 031,50	8 667 315,00	678 716,50	8%
Achats de sous-traitance	5 399 760,00	4 124 710,10	1 275 049,90	31%
Charges externes liées à l'investissement	11 729 576,52	10 138 233,78	1 591 342,74	16%
Charges externes liées à l'activité	6 118 705,60	6 497 500,95	- 378 795,35	-6%
Charges et pertes diverses	4 077 000,00	787 000,00	3 290 000,00	418%
Frais du personnel	41 477 303,29	43 222 704,06	- 1 745 400,77	-4%
Impôts et taxes	1 693 115,72	412 331,89	1 280 783,83	311%
Charges financières	93 841,31	93 959,48	- 118,17	0%
Dotation aux amortissements	14 159 617,80	13 526 614,81	633 002,99	5%
Dotation aux provisions	-	-	-	
Totaux	94 094 951,74	87 470 370,07	6 624 581,67	8%

- **Produits :**

Libellés	2020	2019	VARIATION	%
Location (bureaux, magasin, entrepôts)	808 677,62	354 393,40	454 284,22	128%
Location latrines	-	21 920,00	- 21 920,00	-100%
Location fabrique de glace	149 492,00	175 432,00	- 25 940,00	-15%
Taxes sur l'activité (vente de glace)	1 146 428,00	1 094 477,70	51 950,30	5%
Taxes sur l'activité (vente de carburant)	1 480 416,92	1 198 599,60	281 817,32	24%
Location usine PPA	750 420,00	770 790,00	- 20 370,00	-3%
Location atelier RAMPA	385 000,00	280 000,00	105 000,00	38%
Location dépôt carburant	635 180,00	312 000,00	323 180,00	104%
Location terre-plein	19 268 345,59	12 673 437,68	6 594 907,91	52%
Taxes portuaires-precomptes SMCP	75 099 487,28	101 892 609,59	- 26 793 122,31	-26%
Taxes sur les fariniers	5 000 000,00	7 200 000,00	- 2 200 000,00	-31%
Stationnement abusif	6 946 545,61	4 073 337,02	2 873 208,59	71%
Vente badges & cartes d'accès	2 095 600,00	1 609 800,00	485 800,00	30%
Produits & profits divers	-	-	-	
Quote-part de la subvention virée au compte de résultat	3 500 000,00	4 000 000,00	- 500 000,00	-13%
Reprise sur provision	-	-	-	
Totaux	117 265 593,02	135 656 796,99	- 18 391 203,97	-14%

- **Résultat :**

Libellés	2020	2019	VARIATION	%
Bénéfice d'exploitation avant impôt	23 170 641,28	48 358 426,92	(25 187 785,64)	-52%
Bénéfice hors exploitation avant impôt	-	-	-	
Perte hors exploitation avant impôt	-	140 000,00	140 000,00	-100%
Total Bénéfice avant impôt	23 170 641,28	48 218 426,92	(25 047 785,64)	-52%
Impôt sur les Sociétés	5 792 660,32	12 054 606,73	(6 261 946,41)	-52%
Bénéfice net	17 377 980,96	36 163 820,19	(18 785 839,23)	-52%

V. RECOMMANDATIONS

RECOMMANDATIONS

**Objet : Recommandations sur le Contrôle interne suite aux travaux de Commissariat
aux comptes de l'exercice clos le 31/12/2020**

A l'issue de l'examen des procédures du contrôle interne et des vérifications des opérations comptables et commerciales, nous avons fait un certain nombre de constats .Nous formulons ci - après, des recommandations de nature à améliorer la circulation des informations au niveau des différents services et le traitement comptable des opérations de l'Etablissement.

A R	OBJET	Constats	Recommandations
1	Inventaire des immobilisations corporelles	- une commission d'inventaire désignée par note de service N° 0525/DG du 14/12/20 a procédé à l'inventaire physique des matériels et mobiliers de bureau au 31/12/2020 ; - Les immobilisations inventoriées ne font pas apparaître leurs valeurs d'acquisition ; - Les codifications sont définies mais non apposées sur les matériels et mobiliers - Le matériel suivant n'a pas fait l'objet d'inventaire : constructions, matériel d'exploitation, ouvrages d'infrastructures.	- Finaliser la codification des immobilisations corporelles ; - Procéder à l'inventaire physique des ouvrages, constructions, matériels de transports, ouvrages d'infrastructures - Rapprocher l'inventaire physique réalisé et valorisé avec les soldes comptables - Actualiser le fichier informatique extra-comptable des immobilisations.
2	Suivi des clients et recouvrement des créances	- La Direction de l'exploitation dispose d'un logiciel de facturation des clients pour les volets suivants : pirogues, bateaux, terre-plein, locations. - La facturation est générée automatiquement au niveau de la caisse pour le suivi du recouvrement des factures ; - Le logiciel fournit des listings des clients facturés et la situation des paiements grâce à un réseau intégré entre la facturation et la caisse.	- Procéder à une liaison réseau avec la comptabilité pour harmoniser les situations des clients tenus par la comptabilité et ceux tenus par la Direction de l'exploitation. - Procéder à un inventaire physique des clients du terre- plein et le rapprocher avec les situations comptables et celles établies par la

		- Au niveau de la comptabilité les clients du terre-plein sont tenus de manière globale sans identification individuelle des clients, notamment au niveau du terre-plein.	Direction de l'exploitation. - Sur cette base, procéder au traitement comptable adéquat - effectuer périodiquement des rapprochements entre la comptabilité et la Direction de l'exploitation.
3	Paramétrage des comptes de saisie des écritures comptables	Le nombre de chiffres des comptes de saisie des écritures comptables n'est pas fixe, ce qui entraîne un chevauchement des comptes.	- Paramétrer le logiciel de comptabilité de façon à avoir un nombre fixe de caractères des numéros de comptes de saisie des écritures.
4	Paiement des impôts & taxes	Les impôts & taxes ne sont pas acquittés régulièrement dans les délais légaux.	- S'acquitter des impôts & taxes dus dans les délais légaux fixés par la réglementation en vigueur.
5	Paiement des cotisations sociales	Les cotisations sociales (CNSS & CNAM) ne sont pas reversées dans les délais légaux.	- Reverser les cotisations sociales selon les délais légaux.