



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



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

Rapport général des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2022

Avril 2023

Commissaires aux Comptes

Mamadou Adama CAMARA

El Mourteji El Wavi



**Exercice clos le 31 décembre 2022
ETR-ML**





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

Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial

Fonds de Dotation : MRU 12 222 096

Rapport Général des Commissaires Aux Comptes

Messieurs les administrateurs de l'Etablissement d'exécution des Travaux Réalisés en Matériaux locaux

Rapport sur l'audit des Etats Financiers

1. Opinion avec réserve

En notre qualité de commissaire aux comptes, nous avons effectué l'audit des Etats Financiers de l'Etablissement d'exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux ETR-ML qui comprennent le bilan arrêté au 31 décembre 2022, l'état de résultat pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes.

Ces Etats Financiers font ressortir une situation nette pour un montant de 21 504 079 MRU, y compris le résultat déficitaire de l'exercice pour un montant de (1 873 928,50) MRU.

À notre avis, à l'exception des incidences des réserves décrites dans la section « Fondement de l'opinion avec réserves » de notre rapport, les Etats Financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2022, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Plan Comptable Mauritanien.

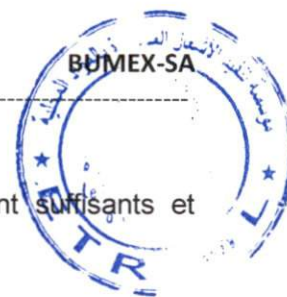
2. Fondement de l'opinion avec réserve

Au cours de notre audit des états financiers de ETR-ML pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, nous avons examiné les points suivants :

- Le niveau de la situation nette comptable par rapport aux exigences légales prévues à l'article 571 du Code de commerce ;
- Les vérifications spécifiques au sens de l'article 466 du code de commerce ;
- Les vérifications et contrôles des comptes annuels de la période couverte par notre rapport.

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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit applicables en Mauritanie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des Etats Financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'établissement conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des Etats Financiers en Mauritanie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.



Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Nous avons des réserves sur les points suivants :

- En raison de la discordance entre le fichier théorique et le procès-verbal d'inventaire physique des immobilisations, nous n'avons pas la certitude que les valeurs des immobilisations inscrites à l'actif du bilan de ETR-ML existent et lui appartiennent toujours.
- En début d'exercice 2022, ETR-ML a signé un protocole d'accord avec la DGI dans le cadre des redressements fiscaux pour les exercices 2018, 2019 et 2020. Toutefois, les termes de ce protocole d'accord n'ont pas été respectés par ETR-ML.
- L'ETR-ML est exposé à un risque fiscal lié aux impôts ITS ; TA et IRCM au titre de l'exercice 2022 à l'instar des redressements fiscaux notifiés et confirmés au titre des exercices 2018, 2019 et 2020.
- L'audit des états de paie, fait ressortir une sous-estimation de l'ITS comptabilisé et déclaré durant l'exercice 2022 pour un montant de 1 674 723 MRU.

3. Responsabilités de la Direction et des responsables de la gouvernance pour les Etats Financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des Etats Financiers conformément au Plan Comptable Mauritanien, de la mise en place du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'Etats Financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que de la détermination des estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Lors de la préparation des Etats Financiers, c'est à la Direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la Direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

4. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des Etats Financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les Etats Financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Mauritanie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister.

Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des Etats Financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Mauritanie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit.

En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les Etats Financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la Direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les Etats Financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des Etats Financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les Etats Financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

AMEC

BUMEX-SA

Les Commissaires aux Comptes



AMEC

BUMEX – SA

CAMARA Mamadou Adama

El Mourteji EL WAVI

Associé gérant

Associé gérant

Camara Mamadou Adama
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre ONEC RIM



ANNEXES

Annexe 1 : Etats Financiers au 31 décembre 2022

Annexe 2 : Notes explicatives aux Etats Financiers

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

ACTIF

RUBRIQUES	NOTE	BRUT	AMORT/PROV	VNC 31/12/2022	VNC 31/12/2021
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOB					
	1	970 730,00	510 344,61	460 385,39	-
Frais Immobilisés		-	-	-	-
Logiciels		970 730,00	510 344,61	460 385,39	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2	70 124 816,46	56 012 555,72	14 112 260,74	11 541 136,61
Installations Agencements & Aménagements		1 197 672,90	819 325,84	378 347,06	498 114,35
Construction Bureau Chantier		89 010,90	22 252,74	66 758,16	71 208,71
Matériel d'exploitation		55 313 307,04	48 471 693,86	6 841 613,18	3 058 919,47
Matériel de Transport		4 209 343,05	3 217 065,75	992 277,30	1 787 535,91
Matériel bureau & Informatique		3 458 975,92	1 472 179,76	1 986 796,16	1 699 214,55
Mobilier de Bureau		5 856 506,65	2 010 037,77	3 846 468,88	4 426 143,62
IMMOBILISATION EN COURS		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		10 130,00	10 130,00	-	-
Cautions versées à la Somelec/SNDE		10 130,00	10 130,00	-	-
TOTAL		71 105 676,46	56 533 030,33	14 572 646,13	11 541 136,61
VALEURS D'EXPLOITATIONS	3	7 616 003,00	-	7 616 003,00	7 616 003,00
Stck Fournit Bur & Info		393 600,00	-	393 600,00	393 600,00
Stck Mat Électricité		-	-	-	-
Stock Pierres		584 805,00	-	584 805,00	584 805,00
Stck Mat Maçonnerie		5 861 353,00	-	5 861 353,00	5 861 353,00
Stck Atrs Mat Construct		133 500,00	-	133 500,00	133 500,00
Stck Pièces De Rechange		642 745,00	-	642 745,00	642 745,00
TOTAL		7 616 003,00	0	7 616 003,00	7 616 003,00
VALEURS REALISABLES A C T& DISPONIBLES					
Fournisseurs Débiteurs	4	6 475 819,87	-	6 475 819,87	9 669 854,43
Clients et comptes rattachés	5	147 593 063,23	3 135 007,00	144 458 056,23	157 884 416,13
Personnel et comptes rattachés		50 554,90	-	50 554,90	177 918,90
Etat et autres collectivités publiques	6	282 363 022,13	-	282 363 022,13	202 380 462,19
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-	0
Associés, comptes courants		-	-	-	0
Débiteurs divers	7	139 150 969,08	-	139 150 969,08	108 982 365,38
Disponibilités	8	120 903 226,88	995 183,00	119 908 043,88	143 186 620,55
TOTAL		696 536 656,09	4 130 190,00	692 406 466,09	622 281 637,58
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Charges Constatées d'avances		-	-	-	0
Compte d'attente		46 723 903,39	-	46 723 903,39	6 368 297,51
TOTAL		46 723 903,39	-	46 723 903,39	6 368 297,51
TOTAL GENERAL		821 982 238,94	60 663 220,33	761 319 018,61	647 807 074,70

ETR-ML

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

PASSIF

RUBRIQUES	NOTES	TOTAL PARTIEL	NET 31/12/2022	NET 31/12/ 2021
FONDS DE DOTATION PPPT		12 222 096,48	12 222 096,48	12 222 096,48
Fonds de dotation PPTE		12 222 096,48	12 222 096,48	12 222 096,48
RESERVES		0	0	0
Engagement à réinvestir		-	-	-
REPORT A NOUVEAU		- 1 344 118,35	-1 344 118,35	-1 344 118,35
Report à nouveau débiteur		- 1 344 118,35	-1 344 118,35	-1 344 118,35
RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTION		10 626 100,80	10 626 100,80	12 500 029,30
Résultat antérieur		12 500 029,30	12 500 029,30	7 057 772,65
RESULTAT NET D'Exercice		-1 873 928,50	-1 873 928,50	5 442 256,65
TOTAL SITUATION NETTE		21 504 078,93	21 504 078,93	23 378 007,43
PROVISIONS REGLEMENTEES		0	0	0
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		0	0	0
Emprunts associés				
Dépôts et cautionnements reçus				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		0	0	0
Provisions pour risques et charges		1 571 730,00	1 571 730,00	1 571 730,00
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
TOTAL		1 571 730,00	1 571 730,00	1 571 730,00
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs et comptes rattachés	9	55 667 073,68	55 667 073,68	36 349 876,84
Clients créditeurs	10	180 981 865,81	180 981 865,81	180 965 197,81
Personnel et comptes rattachés		287 617,93	287 617,93	287 617,93
Etat et autres collectivités publiques	11	235 851 597,08	235 851 597,08	178 806 027,97
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		3 288 532,09	3 288 532,09	2 391 079,32
Associés, comptes courants			-	-
Créditeurs divers	12	258 697 785,20	258 697 785,20	223 934 269,77
Emprunts à court terme			-	-
Concours bancaires		3 468 737,89	3 468 737,89	123 267,63
TOTAL		738 243 209,68	738 243 209,68	622 857 337,27
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
Compte d'attente et à régulariser		-	-	-
TOTAL		0,00	0,00	-
TOTAL GENERAL		761 319 018,61	761 319 018,61	647 807 074,70

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

CHARGES

RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/2021
DETERMINATION DES RESULTAS D'EXPLOIT ET H EXPL					
Achat Et Approvisionnement stockes	13	29 372 903,26	-	29 372 903,26	10 234 388,50
Variation des stocks		-	-	-	-5 581 007,30
Achat d'approvisionnement non stockes		3 819 739,61	-	3 819 739,61	8 483 156,00
Achat de sous traitance		27 888 671,69	497 864,78	28 386 536,47	13 165 303,66
Charges externes liées à l'investissement	14	3 485 752,49	734 214,16	4 219 966,65	10 578 003,40
Charges externes liées à l'activité	15	12 925 815,30	2 502 210,96	15 428 026,26	53 905 620,74
SOUS TOTAL CONSOMMATION INTERMEDIARE		77 492 882,35	3 734 289,90	81 227 172,25	90 785 465,00
Charges et pertes diverses	16	3 130 289,00	100 782,00	3 231 071,00	2 782 869,00
Frais de personnel	17	54 491 869,91	5 475 629,81	59 967 499,72	48 770 616,51
Impôt et taxes		2 855 940,00	-	2 855 940,00	1 421 242,95
Charges financières		-	-	-	92 336,03
Dotations aux amortissements		3 727 835,61	-	3 727 835,61	3 984 009,73
Dotations aux provisions		-	-	-	1 571 730,00
TOTAL		141 698 816,87	9 310 701,71	151 009 518,58	149 408 269,22
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF					
Valeurs des éléments cédées					
Frais de cession transférés				-	
Solde Créiteur : PLUE VALUE DE CESSION				-	
TOTAL				-	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Resultat Exploitation (solde débiteur)				-	-
Resultat Hors Exploitation (solde débiteur)				-9 310 701,71	- 48 774 176,89
Moins value de cession				-	-
Engagement à réinvestir				-	-
Solde créditeur :BENEFICE AVANT IMPOT				- 1 873 928,50	5 442 256,65
TOTAL				-	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				-	-
IBIC DŪ				-	-
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)				- 1 873 928,50	5 442 256,65
TOTAL				- 1 873 928,50	5 442 256,65

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

PRODUITS

RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2022	TOTAL AU 31/12/21
DETERMINATION DES RESULTAS D'EXPLOIT ET H EXPL					
TRAVAUX DE PAVAGE	18	124 605 712,08		124 605 712,08	37 123 525,88
RECETTE/ REALISATION EN BATIMENT		-	-	-	-
EXPERTISE ET ASSISTANCE TECHNIQUE		-	-	-	-
Prestations de services exonérés de la TVA		-	-	-	-
Prestations de services soumis à la TVA		-	-	-	-
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE				-	-
PRODUCTION POUR SOI MEME		-			
SOUS TOTAL PRODUCTIONS		124 605 712,08	-	124 605 712,08	37 123 525,88
Autres Produits et Profits Divers		24 529 878,00	-	24 529 878,00	117 726 999,99
Produits financiers				-	-
Reprises sur amortissement et provisions				-	-
Transfert de charges				-	-
				-	-
TOTAL		149 135 590,08	0	149 135 590,08	154 850 525,87
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF					
Produits de cession des éléments de l'actif					
Amortissements correspondants aux éléments cédés					
Solde débiteur :MOINS VALUE DE CESSION				0	
TOTAL				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat Exploitation(solde créditeur)				7 436 773,21	54 216 433,54
Résultat Hors Exploitation(solde créditeur)				0	
Plue value de cession				0	
Reprise sur provision réglementée				0	
Solde débiteur :PERTE AVANT IMPOT				0,00	-
TOTAL				0	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Bénéfice avant impôt					
Solde débiteur :RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)				0,00	-
TOTAL				0,00	-

NotesExplicatives

NOTE1. Immobilisation Incorporelle

La valeur brute des immobilisations incorporelles est passée de **508 800 MRU** au **31/12/2021**, à **970 730 MRU** au **31/12/22**. Marqué par l'acquisition d'un dispositif de surveillance de nos chantiers à Nouakchott minus par des caméras, ainsi que l'immigration vers la base SQL de notre fichier comptable. Le tableau ci-dessous en donne les détails:

Compte	Mt Brut 31/12/2021	Acquisitions 2022	Mt Brut au31/12/2022
Logiciels	508 800,0	461 930	970 730
TOTAL	508 800,00	461 930	970 730,00

NOTE2. Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles est passée de **63 827 401.33 MRU** enregistré au 31/12/2021 à **70 124 816.46 MRU** au 31/12/2022. L'investissement réalisé cette année se chiffre à **6 297 415.13 MRU**. Il se détaille comme suit:

Comptes	Mt Brut 31/12/2021	Acquisitions 2022	Mt Brut au 31/12/2022
Installations Agencements & Aménagements	1 197 672,90	0,00	1 197 672,90
Construction Bureau Chantier	89 010,90	0,00	89 010,90
Matériel d'exploitation	49 592 711,73	5 720 595,31	55 313 307,04
Matériel de Transport	4 209 343,05	0,00	4 209 343,05
Matériel bureau & Informatique	2 882 156,10	576 819,82	3 458 975,92
Mobilier de Bureau	5 856 506,65	0,00	5 856 506,65
	-	-	-
TOTAL	63 827 401,33	6 297 415,13	70 124 816,46

Le Tableau ci-dessous détaille les investissements réalisés au cours de cette année de 2022 :

Désignation	Mt Brut au 31/12/2022
Rgl't Cst Réali LCI Mchine BTC LC435	3 116 891,31
Cst F15 Serveur BLR	329 750,00
Cst F005 Machine decoupage	2 273 954,00
Cst F3 Frnt Bur & tables reunion	73 950,00
Cst F10 Table reunion chaise	81 344,82
Cst F75 Ordinat port& bur smrt TV	120 625,00
Cst f5122 PC scanner imprint	111 400,00
Cst F11 Ordinat& imprint PC	189 500,00
TOTAL Investissement	6 297 415,13

NOTE3. Valeur D'exploitation :

La valeur des Stocks de L'Etablissement enregistre un solde d'un montant de :7 616 003 MRU au 31/12/2022, qui se détaille comme suit:

Stocks	Solde au 31/12/2022
Stck Fournit Bur & Info	393 600,00
Stck Mat Électricité	-
Stock Pierres	584 805,00
Stck Mat Maçonnerie	5 861 353,00
Stck Atrs Mat Construct	133 500,00
Stck Pièces De Rechange	642 745,00
	-
TOTAL	7 616 003,00

NOTE4. Fournisseurs Avances et Acomptes:

Le compte fournisseurs avances et acomptes présente un solde de **6 475 819.87 MRU**, enregistré au 31/12/2022, contre un montant de **9 669 854.43 MRU** arrêté au 31/12/2021. Il s'agit essentiellement des avances accordées aux fournisseurs chargés de l'exécution des travaux sous-traité par l'établissement .Notons que toutes ces avances sont cautionnées.

NOTE5. Clients et Comptes Rattachés:

Le compte clients et comptes rattachés présente un solde d'un montant de **147 593 063.23 MRU** au 31/12/2022, Le tableau suivant en donne les détails :

Clients	Solde 31/12/2022
EPBR	244 859,30
SOLIDAIRE SPS	66 998,10
ATTM	360 000,00
DIRECTION DE L'INSERTION	609 180,00
Client SISAD	232 500,00
Clients Rtnue G/Tvx MO	13 463 601,98
Ministère Habitat UAT/Tvx	97 095 955,06
Ministère De l'Equipement NT	35 519 968,79
TOTAL	147 593 063,23

NOTE 6. Etat Et Autres Collectivités Publiques :

Le solde du compte« Etat et autres collectivités Publiques» Impôt Débiteur, passe d'un solde **202 380 462,19 MRU** au 31/12/2021 à un solde : **282 363 022,13 MRU** au 31/12/2022, le tableau suivant en donne les détails :

Désignation	Solde 31/12/2022	Solde 31/12/2021
Trésor Rtnue IMF/Liquidat°	32 003 346,19	24 153 175,79
TVA DEDUCTIBLE /CHIFFRE D'AFFAIRE	107 142 993,02	74 979 834,97
Trésor Rtnue TVA Collect	143 216 682,92	103 247 451,43
	-	
TOTAL	282 363 022,13	202 380 462,19

NOTE7.DébiteurDivers:

Le solde du compte« débiteurs divers» passe d'un solde **7 014 859,28 MRU** au 31/12/2020 à un solde: **108 982 365,38 MRU** au 31/12/2021, ce compte retrace essentiellement la réalisation des conventions de maitrises d'ouvrage délégué, le tableau suivant en donne les détails :

Comptes	Solde 31/12/2022
Débiteur Minitère De L'Habitat UAT	8 046 585,60
Divers Avce Prestataires	41 644,00
Divers/convent° slbaby 2	26 044 735,39
Divers/convent° 3 Bretteles tyart	166 285,25
Divers/convent° PNA II	62 772 034,83
Divers/convent° Axes Arft&Sbkha	28 897 235,11
Divers/convent° Akjt	10 752 483,22
Divers/convent° Ndiago	1 992 353,68
Divers/convent° Néma	437 612,00
TOTAL	139 150 969,08

NOTE8. Disponibilité:

Le Solde du Compte disponibilité ou la trésorerie de l'établissement est passée d'un montant : **140 947 293,71 MRU** au 31/12/2021 à un montant de : **120 903 226,89 MRU** au 31/12/2022, Le tableau ci-dessous en donne les détails :

Désignation	Solde Au 31/12/2022	Solde Au 31/12/2021
MAURISBANK	995 183,00	995 183,00
BANQUE POPULAIRE DE MAURITANIE	176 409,64	210 265,45
Banque Populaire/BPM Sous Cptes	0,00	0,00
TRESOR PUBLIC	6 355 990,76	71 528 591,34
BQ PR LE COMMERCE ET INDUSTRIE	27 265 443,80	5 098,89
International Bq of maritnia IBM	34 366 911,17	15 271 463,47
Générale de Banque de Mauritanie	0,00	169 740,97
ORABANK	6 274,23	
Banque Mauritanienne d'invest	36 723 083,89	52 764 197,19
CAISSE	13 930,40	2 753,40
VIREMENT DE FONDS	15 000 000,00	0,00
TOTAL Disponibilité	120 903 226,89	140 947 293,71

NOTE9.Fournisseurs et Comptes rattachés :

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés passe de: **36 349 876,84 MRU** au 31/12/2021 à **55 667 073,68 MRU** au 31/12/2022. Le tableau suivant détaille cette dette:

Fournisseurs Crédeur	Solde 31/12/2022
Divers FOURNISSEURS Ordinaire	49 073 396,40
Fournisseur Rtnue Garantie	6 364 093,18
Fournisseurs Facture à Recevoir	208 104,00
AVCE DEM SPS	21 480,10
TOTAL	55 667 073,68

NOTE10. Clients Crédeurs:

Le compte Clients Crédeurs montre un solde de **180 965 197.81 MRU** au 31/12/2021 contre **180 981 865.81 MRU** au 31/12/2022.

Ce compte retrace essentiellement les mouvements des avances de démarrage reçu par l'établissement dans le cadre d'exécution des travaux. S'agissant de :

Clients Crédeurs	Solde au 31/12/2022
Avance De Démarrage Convent° N02/ MEDD/ETR-ML/2016 Tvx Awleigatt	37 988 490,60
Avance De Démarrage Convent° N01/ MHUAT/ETR-ML/2018 Tvx Awleigatt	94 667 230,51
Avance De Démarrage Convent° N01/ MET/ETR-ML/2015 Tvx Carffour O.Mah	39 967 318,70
Avance De Démarrage Convent° N/ MHUAT/ETR-ML/ Tvx Stade Mini Foot	8 358 826,00
TOTAL	180 981 865,81

NOTE11.Etat Et Autres Collectivités Publiques:

Le solde du compte« Etat et autres collectivités Publics » Impôt Crédeur, passe d'un solde **178 806 027.98 MRU** au 31/12/2021 à un solde : **235 851 597.09 MRU** au 31/12/2022,
Le Tableau suivant en donne les détails :

Désignation	Solde 31/12/2022	Solde 31/12/2021
IMF SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRE	8 936 583,35	4 628 393,97
IMPOT RECOUVRABLE / TIER /IRF	285 661,00	159 998,00
ITS	12 767 065,84	7 244 442,02
TVA PRECOMPTEE SUR CHIFFRE DAFFAIRE	209 522 264,33	162 965 528,64
ETAT TAXES A PAYER	4 340 022,57	3 807 665,35
	-	
TOTAL	235 851 597,09	178 806 027,98

NOTE12. Crédeurs divers:

Le compte Crédeurs divers montre un solde de **223 934 269 .77 MRU** au 31/12/2021 contre **258 697 785 .2 MRU** au 31/12/2022. Ce compte retrace essentiellement les mouvements des Retenues de Garantie sur les travaux de réalisation des pavages externalisé à des fournisseurs. Le solde de ce compte s'analyse comme suit:

Créditeurs Divers	Solde au 31/12/2022
RETENUE 5% LOT2	36 523,50
RETENUE 5% LOT 1	143 692,20
RETENUE 5% LOT 2	348 684,30
RETENUE 5% LOT 3	
RETENUE 5% LOT 4	56 343,70
RETENUE 5% BRETELLE N°3	254 687,30
RETENUE 5% BRETELLE N°4	3 085,70
Rtnue G Divers Prjt ETR	429 317,60
Diverse opérat°/Tutelle SBH	28 152 571,42
Divers/convent° Achvmt Batimt P	27 010 085,90
Divers/convent° Construct Villg Chi	3 051 313,93
Divers/convent° Axes Nktt Met2	64 426 987,96
Divers/convent° Pragmme Ecle2	103 705 446,34
Divers/convent° Extension Ecoles	31 079 045,35
TOTAL	258 697 785,20

NOTE13. Achats et Variation de Stocks:

Le compte « achats et variations de stocks » est passé de **15 332 823 MRU** réalisé au 31/12/2021, contre **33 192 643 MRU** arrêté au 31/12/2022, Le budget prévisionnel 2022 se chiffre à **57 019 822 MRU**, pour la rubrique <Achat et variation de stocks>, soit une diminution budgétaire significative à l'ordre de 50% par rapport au budget de 2021, le tableau ci-dessous en retrace les détails :

Comptes	Prévisions 2022	Réalisation 31/12/2022	Exécution budget 2022		Réalisation 31/12/2021	Variat° Annuelle
			Solde	%		
ACH DE MATIERE ET PRODUIT STOCKABLE	41 000 000	29 372 903	11 627 097	72%	10 234 389	287%
EAU ET ENERGIE	900 000	554 327	345 673	62%	402 728	138%
COMBUST CARBURANT ET LUB	8 455 822	2 136 000	6 319 822	25%	3 093 982	69%
FOUR MAT D'ENTR& DE MAINTEN	1 995 000	0	1 995 000	0%	0	0%
FOURN EN PETIT OUTILLAGE	1 000 000	152 730	847 270	15%	0	100%
PRODUITS D'ENTRETIEN	800 000	0	800 000	0%	0	0%
FOURN DE BUR ET CONSO INF	889 000	653 453	235 547	74%	434 520	150%
VETS DE TRL ET MAT SECUR	980 000	251 100	728 900	26%	0	100%
MATERIEL NON IMMBILISABLE	1 000 000	72 130	927 870	7%	1 167 205	6%
TOTAL	57 019 822	33 192 643	23 827 179	58%	15 332 823	216%

Le taux d'exécution budgétaire est à l'ordre de 58%, tandis que la variation annuelle enregistre une variation positive beaucoup plus importante par rapport à l'année dernière.

NOTE 14. Charges externes liées à l'investissement :

Les charges externes liées à l'Investissement sont passées de **10 165 302 MRU** au 31/12/2021 à **3 485 752 MRU** réalisé au 31/12/2022, Le budget prévisionnel alloué aux charges externes liées à l'investissement en 2022 est de l'ordre de **31 532 000 MRU**. Le taux d'exécution enregistré à cette date est de l'ordre de **11%**, le tableau ci-dessous en donne les détails

Comptes	Prévisions 2022	Réalisation 31/12/2022	Exécution budget 2022		Réalisation 31/12/2021	Variat° Annuelle
			Solde	%		
LOCATION BUREAUX ET DEPOTS	3 000 000	1 140 000	1 860 000	38%	1 252 600	91%
LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	2 500 000	0	2 500 000	0%	701 750	0%
LOCATION MATET EQUIPEMENT CHANTIER	12 000 000	1 195 800	10 804 200	10%	5 484 150	22%
ENTRETIEN ET REPARATION DES LOCAUX	500 000	276 000	224 000	55%	423 250	65%
ENTRETIEN ET REPA MAT (BUR, INF.)	180 000	100 000	80 000	56%	150 000	67%
ENTR ET REPA MAT PROD	1 996 000	348 542	1 647 458	17%	766 199	45%
ENTRET ET REPARAT° MAT TRPO	1 000 000	331 850	668 150	33%	621 331	53%
PRIME D'ASSURANCE	1 556 000	93 560	1 462 440	6%	124 022	75%
ETUDES ET RECHERCHES	8 000 000	0	8 000 000	0%	642 000	0%
DOCUMENTATIONS GENERALES ET TECHN	100 000	-	100 000	0%	0	0%
FRAIS D'ABONN ET DOCUMENTATION	200 000	-	0	0%	0	0%
FRAIS DE SEMINAIRES COLLOQUES	500 000	-	500 000	0%	0	0%
TOTAL	31 532 000	3 485 752	27 846 248	11%	10 165 302	34%

NOTE15.Charges externes liées à l'activité

Les charges externes liées à l'activité ont passées de **13 613 352 MRU** réalisé au 31/12/2021 à **12 925 815 MRU** au 31/12/2022, réalisant une décroissance considérable à l'ordre de 5%.

Le budget alloué aux charges liées à l'activité prévisionnel de 2022 est de l'ordre de **19 256 000 MRU**.

Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2022 est de l'ordre de **67%**.

Le tableau ci-dessous analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2022	Réalisation 31/12/2022	Exécution budget 2022		Réalisation 31/12/2021	Variat° Annuelle
			Solde	%		
TRANSPORTS MATERIEL LOURD ET DE CHA	500 000	13 500	486 500	3%	77 725	17%
TRANSPORT MATERIAUX DE CONSTRUCTION	400 000	0	400 000	0%	0	0%
FRAIS MISSIONS ET DEPLACEMENTS	4 000 000	2 573 652	1 426 348	64%	3 495 380	74%
FRAIS DE RECEPTIONS ET HEBERGEMENTS	400 000	0		0%	0	0%
FRAIS POSTAUX ET TELECOM	556 000	149 800	406 200	27%	295 717	51%
REMUNERATION EXPERTISE ET HONORAIRE	9 400 000	9 222 412	177 588	98%	9 361 224	99%
FRAIS DE CHANTIER	2 000 000	350 730	1 649 270	18%	98 326	357%
CHARGES DIVERSES	100 000	88 200	11 800	88%	0	100%
SERVICES BANCAIRES	600 000	527 522	72 478	88%	284 980	185%
IMPRESSIONS PUB ANNONCES	500 000	0	500 000	0%	0	0%
FRAIS DE GARDIENNAGE ET DE SECURITE	800 000	0	800 000	0%	0	0%
TOTAL	19 256 000	12 925 815	5 930 185	67%	13 613 352	95%

NOTE16. Charges et pertes diverses :

Le budget prévisionnel de 2022 alloué aux Charges et pertes diverses s'est chiffré à **3420 000 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2022 est de l'ordre de **92%**.

Le tableau suivant analyse ce poste:

Comptes	Prévisions 2022	Réalisation 31/12/2022	Exécution budget 2022		Réalisation 31/12/2021	Variat° Annuelle
			Solde	%		
DROITS D'UTILISATION ANNUEL LOGICIE	120 000	27 289	92 711	23%	74 869	36%
JETONS DE PRESENCE	1 240 000	1 227 000	13 000	99%	768 000	160%
REMUNERATION PCA	960 000	777 000	183000	81%	850 000	91%
DONS POURBOIRES ET SUBVENTIONS ACC	1 000 000	999 000	1 000	100%	1 000 000	100%
AIDE SOCIAL	100 000	100 000	0	100%	90 000	111%
			-			
TOTAL	3 420 000	3 130 289	289 711	92%	2 782 869	112%

NOTE17.Charges du Personnels:

Les frais du personnel sont passés de **44 242 398 MRU** enregistré au 31/12/2021 contre un montant de **54 491 870 MRU** enregistré au 31/12/2022.

Le budget prévisionnel de **2022** alloué cette rubrique est de **56 143 934 MRU**. Le taux d'exécution est de **97%** arrêté au 31 Décembre2022. Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2022	Réalisation 31/12/2022	Exécution budget 2022		Réalisation 31/12/2021	Variat° Annuelle
			Solde	%		
SALAIRES ET APPOINTEMENT	40 156 400	39 514 557	641 843	98%	38 019 416	104%
MAINS D'OEUVRE OCCASIONNELLES	7 100 000	6 822 540	277 460	96%	0	100%
HEURS SUPLEMANTAIRE	0	-	0	0	-	0%
DROITS DE CONGES	2 963 034	3 507 378	-544 344	118%	3 127 554	112%
PRIMES ET GRATIFICATIONS	500 000	53 810	446 190	11%	53 160	0%
INDEM PREAVIS ET LICENCIMENTS	175 000	0	0	0%	0	0%
INDEM ET AVANTAGES	0	-	0	0	-	0%
CHARGES SOCIALES(cotisation)	2 100 000	2 280 165	-180 165	109%	1 254 412	182%
CHRAGES SOCIAL SOINS	374 500	350 771	23 729	94%	192 837	182%
CNAM	2 075 000	1 556 649	518 351	75%	1 376 019	113%
FRAIS DE RECYCLAGES ET FORMATION	700 000	406 000	294 000	58%	219 000	0%
AVENTAGES EN NATURE	0	0	0	0	0	
TOTAL	56 143 934	54 491 870	1 477 064	97%	44 242 398	123%

NOTE18. PRODUITS

Les produits réalisés se sont arrêtés au 31/12/2022 à **149 135 590.08 MRU** contre **154 850 525.87 MRU** réalisé au 31/12/2021, réalisant ainsi une légère décroissance.

Le tableau ci-dessous retrace l'état de recettes réalisées au cours de cette année de 2022, avec un taux réalisation de 40%:

RECETTES	Prévisions 2022	Réalisation 31/12/2022	Produits Réalisés	
			Solde	%
TRAVEAUX DE PAVAGES Festivités Akjoujt	237 750 740	121 927 421,88	115 823 318	51%
RECETTE SUR REALISATION BATIMENTS IDINI- AKJOUJT	-	-	0	0%
EXPERTISES ET ASSIS TECHNIQUES	-	2 708 168,200	-2 708 168	0%
LOCATIONS DIVERSES	-	-	0	0%
PRODUITS VENTE DE DAO	-	-	0	0%
Subvention MHUAT	25 000 000	24 500 000,00	500 000	98%
Subvention Etat	109 200 000	-		
ORDRE DE SERVICE RECU TVX AKJ/CHINGUITTI		-		
AUTRES TVX REALISE AVEC MET		-		
TOTAL	371 950 740	149 135 590,08	113 615 150	40%

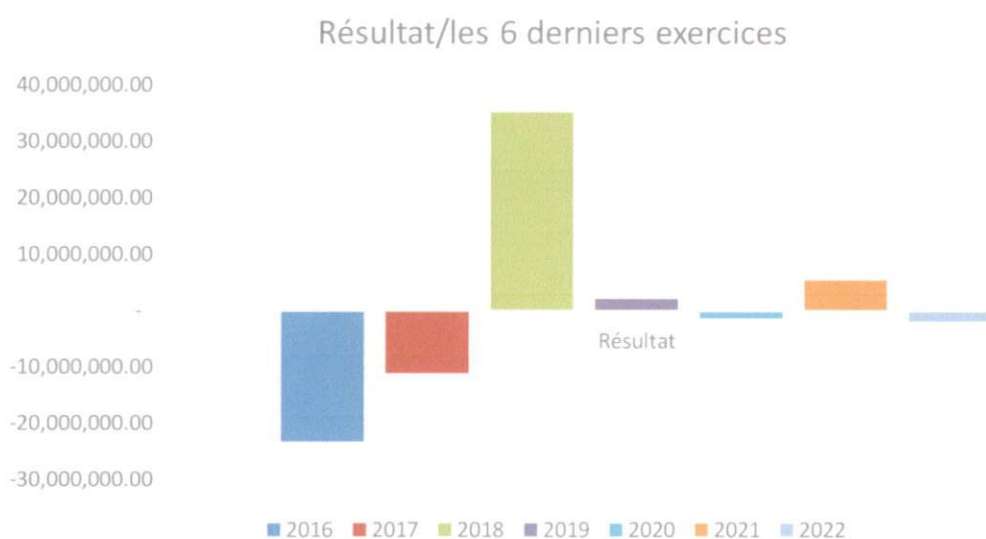
NOTE 19.RESULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat de l'exercice est passé de 35 131 952.88 enregistré au 31/12/2018 à 2 105 598 .02 MRU au 31/12/2019, au -1 309132.15 MRU, enregistré au 31/12/2020.

Cette année de 2022, nous avons enregistré un résultat débiteur de - 1 873 928,50 MRU, réalisant ainsi une légère décroissance par rapport à l'année dernière.

le tableau ci-dessous retrace son historique durant les Six dernières années :

Année	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Résultat	- 23 320 969,30	- 11 161 011,38	35 131 952,88	2 105 598,02	- 1 309 132,15	5 442 256,65	- 1 873 928,50



En Annexe(A) ci-dessous la matrice des projets réalisés cette année de 2021, et nos perspectives pour l'année2023, en annexe(B), Budget 2023

CONVENTION	PRODUITS PREVISION NEL	MONTANT DECONVENT	Date De Signature	Durée Du Tx	MO	AVANCED EDEMARR AGEEN-UM	Décomptes Réalisés/20	MONTANT ENCAISSE /DCPTES ENN-UM	DECAISS/ PROJETS3	RELIQUA T°/Projets	CUMULD ESENCAI SS-UM	%D'AV ANCE ENCAI SS
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°./MHUAT/ETR-ML/2019 Projet De Construction et De Réhabilitation Des Infrastructures Structurantes de La Ville D'Akjoujt	199202820		13/05/19	6 Mois	MHUAT	90868402	147309603 -10068916 -12410412 -28389216	90868402 56441201 12410 412	144083932	15636 083	159720015	84 %
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°./MHUAT/ETR-ML/2019 Projet De Construction Des Bâtiments à PNA II à Awleigatt.	72926 460		20/09/19	10 mois	MHUAT	70000000	8783259.92	0	54 615 140.27	15 384 859.73	70000000	95%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°0002/MUHAT/ETR-ML/2020 Relative à la mise en œuvre du chantier -Ecole à Sélibaby et SLB 1	2026900	49375 284 33 750 000 83 125 284	30/01/20	12 mois	MHUAT	49375 284 33 750 000		0	69 220 356.12	13 904 927.89	49375284	100%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°./MUHAT/ETR-ML/2020 pour Les Travaux D'aménagement des Locaux Du Groupement de La Sécurité Présidentielle (GSP) et Du Ministère des Pêches Et De L'Economie Maritime (MPEM)	20411 932	20411932	30/01/20	10 mois	MHUAT	0		20411932	13461 603.53	6950328.47	20411932	100%

ETR-ML

Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°./MUHAT/ETR-ML/2020 pour Les Travaux D'achèvement et mise à niveau des Bâtiments public	99958025		10/05/20	12 mois	MHUAT	19991606			42 368 502.17	12 608 411.58	19991 606 35 470 287 13 023 642	69%
--	----------	--	----------	---------	-------	----------	--	--	---------------	---------------	---------------------------------------	-----

ETR-ML

Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°0224/T/013/MUHAT/ETR-ML/2020 pour Les Travaux d'Extension des établissements scolaires (Fondamental et secondaire).	139557775	6 977889	18/06/20	8 mois	MHUAT	27911554	41882178	27911554 13970624	94159 991.76	39 542 702	41882 178 46 284 189 26 953 951 18 582 375	95%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°0267/T/050/MUHAT/ETR-ML/2020 pour Les Travaux de construction d'un village artisanal à Chinguetti.	8 975196	8975196	1/07/20	8 mois	MHUAT	1795039			2 905 277.07	2 031 080.73	1795 039 3 168 192 2 190 910	80%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°0316/T/012/MUHAT/ETR-ML/2021 relative au programme d'extension des infrastructures scolaires et fondamentale et secondaire.	29 316 585	361 612 628	17/08/21	18 Mois	MHUAT	72 322 526						20%
Convention D'entente Directe												
Convention d'entente Direct N°028/T/006/MUHAT/ETR-ML/2021 pour la construction de 5 Stade Mini Foot	41 794 129		04/02/21	5 mois	MHUAT	8 358 825.8	11 973 941.37		14 048 667	6 430 456.21	8 358 825.8 11 973 941.37 9 980 006	73%
Convention d'entente Direct N°/MUHAT/ETR-ML/2021 pour les Travaux d'aménagement de 2 Places Publiques et la rénovation de la mosquée Ibn Abass ET D'achèvement de la maison de jeunes TVZ	160 345 589			12 Mois	MHUAT				21 405 128.09		46 217 019,31 20 839 105 38 938 195,43	67%

CONVENTION	MONTANT ENN-UM	Date De Signature	Durée du Tvx	MO	AVANCE DE DEMARRAGE EN N-UM	Décomptes Réalisés	MONTANT ENCAISSE /DCPTES ENN-UM	DECAISS/ PROJET au	RLIQUA T/Projets	CUMUL DESENCAIS S	%D'AV AN ENCAISSE
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°001/MET/ETR-ML/2014 Projet Travaux de pavage en Pierre de roche de l'axe Carrefour Madrid-Tenweiche	112057993	2014	8 mois	MET		(2020) 17523 209.5 923407.9		(2018-2020)		107 119 340	95%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°002/MET/ETR-ML/2014 Projet Travaux de pavage en Pierre de 6 Bretelles 67 8 Route Ksar-RNAI Route Akjoujt	38145 187	2014	8 mois	MET	17487 487	14004072 8 871612 8 078465.22	7002 036 4 435 806	24666524.85	4 323 817.27	17 487 487 7002 036 4 435 806	100%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°002/MET/ETR-ML/2020 Projet Travaux de construction des trottoirs et de pavage en Pierre des Axes a Arafat Et SBKHA	123712590	01/05/2020	14 mois	MET	24742 518	22581527 20272798.75 50262 007 27 376 621	22581 527	73536 129.33	20 485 439.07	24 742 518 22 581 527 14 235 529 33 508 005 27 376 621	99%
Convention de délégation de maîtrise d'ouvrage N°001/MET/ETR-ML/2021 Projet travaux de Pavage en Pavé de roche pour des axes à l'intérieur du pays et à NKTT et aménagement d'un rond-Point	340 384 631.58	17/08/21	18 mois	MET	68 076 926.32			8 524 820.57		68 076 926.32 55 978 190 31 405 246	46%