

SEPIC 2011/21/23
pr exploitation

Office National des Services de l'Eau en Milieu Rural

Rapport des commissaires aux comptes pour l'exercice clos au 31 décembre 2022

Elaboré par :

Mohamed Moustapha Ould Sidi Mohamed
Et
Cheikh Ould Mohamed El Moctar

Novembre 2023

SOMMAIRE

I. RAPPORT GENERAL	3
II. ETATS FINANCIERS.....	5
IV. NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS.....	9

I. RAPPORT GENERAL

Son Excellence, Monsieur le Ministre des finances,

Monsieur le Président du conseil d'administration de l'ONSER,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par son excellence le ministre de l'économie et des finances en date du 21 décembre 2017, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les états financiers arrêtés au 31 Décembre 2022.
2. L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité du Conseil d'administration.
3. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
4. 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.
5. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction de l'ONSER pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
6. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
7. *Nous avons audité les états financiers arrêtés au 31 décembre 2018, et nous n'avons pas pu nous assurer de leur sincérité, ce qui ne signifie pas forcément qu'ils soient erronés ou inexacts, mais pourrait cependant avoir influencé les reports à nouveau des exercices 2019, 2020, 2021 et 2022.*
Il sera donc nécessaire pour l'office d'engager une mission de commissariat aux apports pour évaluer exactement sa situation nette.
8. Nous avons effectué l'audit des états financiers, ci-après, comprenant : le bilan au 31/12/2022 et le compte de résultat pour l'exercice clos à la même date.

9. Ces comptes dégagent au 31/12/2022, un total de bilan de 512 506 175 MRU et

un résultat net avant affectation de 70 898 251 MRU. Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

- 9.1 Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique au 31 décembre 2022.
 - 9.2 Le poste "clients et comptes rattachés" enregistre certaines créances qui datent de 2017;
 - 9.3 L'ONSER manque de régularité vis-à-vis de la direction des Impôts
 - 9.4 Nous n'avons pas trouvé les états de rapprochements de quelques comptes bancaires qui font apparaître des petits soldes et ont été fermés d'après la direction.
 - 9.5 Certains postes comme les produits à recevoir, les charges à payer et les concours bancaires n'ont pas enregistré des mouvements au cours de l'exercice 2022
10. En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022 objet de la présente mission, et sous réserves des points 7 et 9, Nous certifions que les états financiers, sont de nature à donner une image fidèle et sincère de la situation financière de l'ONSER au 31 décembre 2022 pour l'exercice clos à cette date.

Fait à Nouakchott le, 24 Novembre 2023.

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Moustapha Ould Sidi Mohamed

Cheikh Ould Mohamed El Moctar



II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS 2022	NETS 2021
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations.aménag.d/constr&Ouvrage d'infrastructure	-	42 521 228	9 163 938	33 357 290	33 669 148
Installations complexes spécial.		18 981 671	8 534 507	10 447 163	4 069 555
Matériel d'exploitation		568 082 002	370 142 634	197 939 368	204 161 471
Matériel de de transport		11 356 279	11 356 279	0	0
Matériel de bureau et informatique		6 882 688	5 949 704	932 984	2 252 614
Mobilier de bureau		3 948 981	3 428 861	520 120	732 417
Total	A1	651 772 848	408 575 923	243 196 924	244 885 204
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Clients et comptes rattachés	- A2	157 149 790	16 021 415	141 128 375	106 158 599
Personnel		1 127 140		1 127 140	877 140
Etat et autres collectivités locales	A3	1 445 989		1 445 989	3 646 808
Disponibilités	A4	118 505 251		118 505 251	62 503 358
Total		278 228 169	16 021 415	262 206 754	173 185 904
Compte d'attente et de régularisation					
Compte d'attente et de régularisation	-	7 102 496		7 102 496	350 000
Total	A5	7 102 496	0	7 102 496	350 000
TOTAL EENERAL		937 103 513	424 597 338	512 506 175	418 421 109

PASSIF		NETS 2022	NETS 2021
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	-		
Fonds de dotation		34 372 710	34 372 710
Autres fonds			
		34 372 710	34 372 710
<u>RÉSULTATS EN INSTANCE D'AFFECTION</u>	-		
Reports à nouveau		88 912 072	-133 604 249
Résultats net de l'exercice		70 898 251	222 518 721
		159 810 324	88 914 472
<u>SITUATION NETTE</u>	P1	194 183 033	123 287 182
<u>DETTES A LONG ET MOYEN TERME</u>			
Subventions d'équipements		126 046 208	126 046 208
Subventions d'équipements inscrites au compte de résultat		-25 209 242	
Depot et caution Recu		240 000	
Comptes de liaison		615 912	615 912
	P2	101 692 878	126 662 120
<u>DETTES A COURT TERME</u>	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	P3	77 866 906	57 973 948
Etat et autres collectivités publiques	P4	62 031 805	29 708 573
Produits à recevoir	P5	75 097 295	75 097 295
Charges à Payer		1 610 144	1 610 144
Concours bancaires		24 113	24 113
		216 630 263	164 414 073
<u>Comptes d'attente et de régularisation</u>			
Compte d'attente			4 057 734
		0	4 057 734
TOTAL GENERAL		512 506 175	418 421 109

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2022	TOTAL 2021
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats de matières premières				0	936 300
Achats d'approvisionnements non stockés	D1	13 418 586		13 418 586	41 752 720
Charges externes liées à l'investissement	D2	2 170 962		2 170 962	5 177 242
Charges externes liées à l'activité	D3	3 057 000		3 057 000	5 880 742
Sous total consommations intermédiaires		18 646 548	0	18 646 548	53 747 004
Charges et pertes diverses		518 000		518 000	752 588
Frais de personnel	D4	42 399 433		42 399 433	46 907 968
Impôts taxes et versements assimilés		9 000		9 000	72 000
Dotations aux amortissements et provisions		109 685 226		109 685 226	45 505 614
Solde créditeur : Bénéfice		94 531 002		94 531 002	222 518 721
TOTAL		265 789 209	0	265 789 209	369 503 895
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ value de cession					
				Total	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur				0	
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur				0	0
Moin values de cession				0	0
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				94 531 002	222 518 721
				Total	94 531 002
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				0	
Impôts sur le Résultat : IMF				23 632 750	
Solde créditeur : Bénéfice net				70 898 251	222 518 721
				Total	94 531 002

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2022	TOTAL 2021
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Redevances Eau ONSER	58 141 125		58 141 125	69 080 397
Sous total production	58 141 125	0	58 141 125	69 080 397
Produits et profits divers			0	
Subventions de L'Etat	151 110 280		151 110 280	270 011 451
Subventions de fonctionnement	31 328 562		31 328 562	30 412 047
Quote part subvention d'équipement virée au cpte de résultat	25 209 242		25 209 242	
Solde débiteur :Perte d'exploitation		0	0	
TOTAL	265 789 209	0	265 789 209	369 503 895
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF				
Produit de cession des éléments de l'Actif				
Amortissements correspondant aux éléments cédés				
Solde débiteur :Moins value de cession				
			Total	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			94 531 002	222 518 721
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur			0	0
Plus Value de cession			0	0
Solde débiteur :Perte avant impôt			0	
			Total	94 531 002
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			94 531 002	222 518 721
Solde débiteur : Résultat de la période			0	
			Total	94 531 002

IV. NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS

Note A1 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 244 885 204^{MRU} et 243 196 924^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
212200	Installations, agenc. aménag. d/ constr.	42 521 227,70	38 781 465,70	3 739 762,00
213000	Installations complexes spécial.	18 981 670,60	11 315 664,60	7 666 006,00
214000	Matériel d'exploitation	568 082 001,64	472 029 059,60	96 052 942,04
215000	Matériel de transport	11 356 279,00	11 356 279,00	-
216000	Matériel de bureau et informatique	6 882 687,80	6 520 117,00	362 570,80
218000	Mobilier de bureau	3 948 981,00	3 773 316,00	175 665,00
281220	Amort.Inst.Agenc.Amenag. et Const	- 9 163 938,06	- 5 112 317,96	- 4 051 620,10
281300	Amort.Install. Complexes. Spécial.	- 8 534 507,26	- 7 246 110,04	- 1 288 397,22
281400	Amort. Matériel d'Exploitation	- 370 142 633,73	- 267 867 588,91	- 102 275 044,82
281500	Amort. Matériel de Transport	- 11 356 279,00	- 11 356 279,00	-
281600	Amort. Matériel de Bureau et Informa	- 5 949 704,18	- 4 267 502,75	- 1 682 201,43
281800	Amort. Mobilier de Bureau	- 3 428 861,26	- 3 040 898,80	- 387 962,46
	Totaux	243 196 924,25	244 885 204,44	- 1 688 280,19

Synthèse d'audit :

Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'inventaire physique, ce qui constitue un grand risque de non sauvegarde du patrimoine l'ONSER.

Note A2 : Clients et comptes rattachés

Les comptes clients ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 106 158 599^{MRU} et 141 128 375^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
410000	Clients	125 106 960,02	90 137 184,12	34 969 775,90
410105	CLIENTS DOUTEUX	32 042 829,50	32 042 829,50	-
491000	Provisions pour dépréciation client	- 16 021 414,80	- 16 021 414,80	-
	Totaux	141 128 374,72	106 158 598,82	34 969 775,90

Synthèse d'audit :

Le solde de ce poste peut pas être confirmé du fait que les créances ne sont pas comptabilisées individuellement et certaines d'entre elles datent de 2017.

Note A3 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste Etat et autres collectivités publiques a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 3 646 808^{MRU} et 1 445 989^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
435000	Taxe sur valeur Ajouter	-	2 200 819	- 2 200 819
436000	Douanes et autres Impôts et taxes	14 200	14 200	-
438000	Etat Char.à paye.&Produit à recev.	1 431 789	1 431 789	-
	Totaux	1 445 989	3 646 808	- 2 200 819

Note A4 : Disponibilités

Les disponibilités ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 62 503 358^{MRU} et 118 505 251^{MRU}.

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
550000	BCI FM	0	0	0
550001	BCI Fepa	358 954	418 506	-59 552
550002	BACIM-Bank (Maitrise d'ouvrage)	0	0	0
550003	BCI Tidjikja	0	0	0
550004	BCI ZOUEIRATT	36 326	36 326	0
550005	BAMIS Fepa	1 275 252	180 694	1 094 558
550008	BACIM Bank Fepa	0	0	0
550010	BMCI FEPA	1 245 889	1 653 468	-407 579
550011	BMCI NEMA	0	0	0
550012	BMCI AOUN	143 474	143 474	0
550013	BMCI KAEDI	66	66	0
550014	BMCI TINTANE	1 232	1 232	0
550015	BMCI Alèg	0	0	0
550017	BNM FEPA	6 307	6 307	0
550018	BNM KIFFA	55 273	55 273	0
550020	BNM BOGHE	9 104	9 104	0
550021	BNM ROSSO	21 874	21 874	0
550022	BNM SELIBABI	0	0	0
550023	BNM ATAR	39 430	39 430	0
550026	BCI-CAUTION	261 347	118 739	142 608
550027	BCI-TS	1 181 149	2 711 124	-1 529 975
550111	BMCI NEMA COMPTE 126XX	0	0	0
555001	TRESOR PUBLIC	112 395 152	55 310 012	57 085 141
555003	Direction générale du budget	0	0	0
560001	CAISSE CENTRALE	1	323 108	-323 107
560002	Caisse Centre	1 474 419	1 474 619	-200
	Totaux	118 505 251	62 503 358	56 001 893

Synthèse d'audit :

Nous avons vérifié tous les états de rapprochement bancaires, à l'exception de quelques comptes bancaires qui montrent des petits soldes et ont été fermés d'après la direction.

Les PV d'inventaire de caisses ne nous ont pas été communiqués.

Note A5 : Le compte d'attente et de régularisation

Ce poste a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 350 000^{MRU} et 7 102 496^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
480000	Charge Constaté d'avance	350 000	350 000	
488001	cpte att et regul	6 752 496		6 752 496
	Totaux	7 102 496,16	350 000,00	6 752 496,16

Note P1 : Situation Nette

Les états financiers clos au 31/12/2022 dégagent une situation nette de 194 183 033^{MRU} contre 123 287 182^{MRU} au 31/12/2021. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
100000	FONDS DE DOTATION	34 372 710	34 372 710	0
105555	AUTRES SUBVENTION			0
129000	Report à nouveau (solde débiteur)	-54 400 060	-54 400 060	0
860000	BILAN D'OUVERTURE	143 312 132	-79 204 189	222 516 321
	Résultat de l'exercice	70 898 251	222 518 721	-151 620 469
	Totaux	194 183 033	123 287 182	70 895 851

Note P2 : Dettes à long et moyen terme

Le poste « Dettes à long et moyen terme » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 126 662 120^{MRU} et 101 692 878^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
140000	Subvention d'équipement reçues	126 046 208	126 046 208	
149000	Subv. d'equi. insicr. au cpt de re	-25 209 242		-25 209 242
165000	Dépôt et caut Recu	240 000		240 000
270000	Caution de Garantie	615 912	615 912	0
	Totaux	101 692 878	126 662 120	-24 969 242

Note P3 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le poste « Fournisseurs et comptes rattachés » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 57 973 948^{MRU} et 77 866 906^{MRU}.

Le solde de poste ne se recoupe pas avec la balance auxiliaire des fournisseurs.

Note P4 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste « Etat et autres collectivités publiques » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 29 708 573^{MRU} et 62 031 805^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
432000	Impôts minimum forfaitaire	31 937 932	5 282 269	26 655 662
433000	Impôts recouvrable sur les tiers	195 000	195 000	0
434000	Impôts sur traitements & Salaires	19 625 457	19 561 457	64 000
435000	Taxe sur valeur Ajouter	6 203 570	0	6 203 570
440000	Caisse de sécurité sociale	2 726 391	2 726 391	0
441000	CNAM	1 343 456	1 943 456	-600 000
	Totaux	62 031 805	29 708 573	32 323 232

Synthèse d'audit :

L'office manque de régularité vis-à-vis de la direction des impôts.

Note P5 : Produits à recevoir

Le poste « Produits à recevoir » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 le même solde de 75 097 295^{MRU}.

Note D1 : Achat d'approvisionnements non stockés

Le poste « Achat d'approvisionnements non stockés » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 41 752 720^{MRU} et 13 418 586^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
606000	Frais Eau et Electricité	1 805 188	3 995 692	-2 190 504
606100	Achat carburants et lubrifiants	5 682 778	14 561 604	-8 878 826
606200	Achat Pièce de rechange Equip d'exh	5 207 787	21 720 400	-16 512 613
606300	Fournitures d'atelier, d'usine et d	0		0
606400	Petit outillage	73 220	36 520	36 700
606500	Produits d'entretien	81 220		81 220
606600	Fournitures de bureau et autres fr	358 897	1 438 504	-1 079 607
606700	Vêtements de travail	209 496		209 496
606800	Autres matières et fournitures	0		0
	Totaux	13 418 586	41 752 720	-28 334 134

Note D2 : Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 5 177 242^{MRU} et 2 170 962^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
620000	Loyer et charges locatives	750 500	2 717 411	-1 966 911
621000	Travaux d'entretien et de réparation	450 320	1 271 693	-821 373
621500	Entretien et réparation Véhicule	757 011	756 896	115
623000	Frais d'assurance Véhicules	59 131	290 242	-231 111
626000	Frais Formation et recyclage de per	154 000	141 000	13 000
	Totaux	2 170 962	5 177 242	-3 019 280

Note D3 : Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 5 880 742^{MRU} et 3 057 000^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
630000	Transports	136 000		136 000
631000	Voyages et déplacement	430 430	1 200 091	-769 661
631500	Frais de mission	966 800	1 834 459	-867 659
631700	Frais de réception	3 500	105 000	-101 500
632000	Frais Télécommunication	591 891	936 125	-344 234
633000	Honoraires et frais d'etudes	875 000	1 620 000	-745 000
634000	Frais publicité et propagande	25 000	103 972	-78 972
635000	Frais services bancaires	28 379	37 335	-8 956
638000	Charges diverses		43 760	-43 760
	Totaux	3 057 000	5 880 742	-2 959 742

Note D4 : Frais de personnel

Le poste « Frais de personnel » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2022 respectivement 46 907 968^{MRU} et 42 399 433^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Variation
650000	Salaires et Appointements	31 328 562,00	29 883 761,00	1 444 801,00
650200	Main d'Œuvre Occasionnels	10 243 440,00	14 124 346,00	- 3 880 906,00
650300	Heures supplémentaires		67 096,00	- 67 096,00
650500	Congés payés	204 630,00	327 290,00	- 122 660,00
650600	Primes et gratification	215 395,00	23 600,00	191 795,00
650820	Indemnité de Responsabilité	48 000,00	893 000,00	- 845 000,00
652000	Charges sociales	239 406,00	1 108 875,00	- 869 469,00
653000	Ameublement	120 000,00	480 000,00	- 360 000,00
	Totaux	42 399 433,00	46 907 968,00	- 4 508 535,00