



**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 2021

Aout 2022

Commissaires aux Comptes

Mamadou Adama CAMARA

El Mourteji El Wavi

Exercice clos le 31 décembre 2021

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 2021, l'état de résultat pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces Etats Financiers font ressortir une situation nette pour un montant de 23 378 007 MRU, y compris le résultat bénéficiaire de l'exercice pour un montant de 5 442 256 MRU.

À notre avis, à l'exception des incidences de la réserve décrite dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les Etats Financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2021, 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 2021, 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.
- Postérieurement à la clôture de 2021, 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 2021 à l'instar du redressement fiscal notifié et confirmé au titre des exercices 2018, 2019 et 2020.

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.

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.

Les Commissaires aux Comptes

AMEC
CAMARA Mamadou Adama
Associé gérant


Camara Mamadou Adama
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre ONEC RIM



BUMEX – SA
EI Mourteji EL WAVI
Associé gérant





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



**ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN
MATERIAUX LOCAUX**

Rapport Spécial des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2021

Aout 2022

Exercice clos le 31 décembre 2021

ETR-ML

Nouakchott-Tevragh zeina

Ce rapport contient 2 pages





Etablissement d'Execution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux (ETR-ML)
Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial
Fonds de Dotation : MRO. 12 222 096

Rapport Spécial des Commissaires Aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2021

Messieurs Les actionnaires,

Selon les dispositions des articles 439, 441 et 442 du Code de Commerce, toute convention intervenante entre une société et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux ; ou une autre entreprise dont ils sont dirigeants, soit directement ou par personnes interposées, doit être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration.

Le Président du conseil en avise les commissaires aux comptes dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion.

A ce titre, nous n'avons pas été informé de l'existence de telles conventions autorisées par le conseil d'administration de l'Etablissement d'Execution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux (ETR-ML) au cours de l'exercice 2021.

Les Commissaires aux Comptes

AMEC

BUMEX – SARL

CAMARA Mamadou Adama
Associé gérant

Camara Mamadou Adama
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre ONEC/Riv



El Mourteji EL WAVI
Associé gérant



BUMEX

Annexe 1 : Etats Financiers au 31 décembre 2021

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

ACTIF

RUBRIQUES	NOTE	BRUT	AMORT/PROV	VNC 31/12/2021	VNC 31/12/2020
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOS					
	1	508 800,00	508 800,00	-	0
Frais Immobilisés		0	0	-	0
Logiciels		508 800,00	508 800,00	0,00	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2	63 827 401,33	52 286 264,72	11 541 136,61	12 141 782,97
Installations Agencements & Aménagements		1 197 672,90	699 558,55	498 114,35	617 881,64
Construction Bureau Chantier		89 010,90	17 802,19	71 208,71	75 659,26
Matériel d'exploitation		49 592 711,73	46 533 792,26	3 058 919,47	5 403 605,81
Matériel de Transport		4 209 343,05	2 421 807,14	1 787 535,91	2 742 277,27
Matériel bureau & Informatique		2 882 156,10	1 182 941,55	1 699 214,55	1 056 233,36
Mobilier de Bureau		5 856 506,65	1 430 363,03	4 426 143,62	2 246 125,63
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		10 130,00	10 130,00	0,00	0
Cautions versées à la Somelec/SNDE		10 130,00	10 130,00	0,00	0
TOTAL		64 346 331,33	52 805 194,72	11 541 136,61	12 141 782,97
VALEURS D'EXPLOITATIONS	3	7 616 003,00	0	7 616 003,00	2 034 995,70
Stock Fournit Bur & Info		393 600,00		393 600,00	156 333,20
Stock Pierres		584 805,00		584 805,00	584 805,00
Stock Mat Maçonnerie		5 861 353,00		5 861 353,00	896 640,00
Stock Atrs Mat Construct		133 500,00		133 500,00	133 500,00
Stock Pièces De Rechange		642 745,00		642 745,00	263 717,50
TOTAL		7 616 003,00	0	7 616 003,00	2 034 995,70
VALEURS REALISABLES A C T & DISPONIBLES					
Fournisseurs Débiteurs	4	9 669 854,43		9 669 854,43	11 169 201,20
Clients et comptes rattachés	5	161 019 423,13	3 135 007,00	157 884 416,13	234 278 362,74
Personnel et comptes rattachés		177 918,90		177 918,90	162 249,64
Etat et autres collectivités publiques	6	202 380 462,19		202 380 462,19	101 774 258,43
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-	0
Débiteurs divers	7	108 982 365,38		108 982 365,38	7 014 859,28
Disponibilités	8	144 181 803,55	995 183,00	143 186 620,55	17 586 196,00
TOTAL		626 411 827,58	4 130 190,00	622 281 637,58	371 985 127,29
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
Compte d'attente		6 368 297,51	-	6 368 297,51	6 194 840,37
TOTAL		6 368 297,51	-	6 368 297,51	6 194 840,37
TOTAL GENERAL		704 742 459,42	56 935 384,72	647 807 074,70	392 356 746,33

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

PASSIF				
RUBRIQUES	NOTES	TOTAL PARTIEL	NET 31/12/2021	NET 31/12/ 2020
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	-34 986,20
Report à nouveau débiteur		- 1 344 118,35	-1 344 118,35	-34 986,20
RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTION		12 500 029,30	12 500 029,30	5 748 640,50
Résultat antérieur		7 057 772,65	7 057 772,65	7 057 772,65
RESULTAT NET D'Exercice		5 442 256,65	5 442 256,65	-1 309 132,15
TOTAL SITUATION NETTE		23 378 007,43	23 378 007,43	17 935 750,78
PROVISIONS REGLEMENTEES		0	0	0
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		0	0	0
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	0
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			0	0
TOTAL		1 571 730,00	1 571 730,00	0
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs et comptes rattachés	9	36 349 876,84	36 349 876,84	49 778 146,83
Clients créditeurs	10	180 965 197,81	180 965 197,81	132 639 053,11
Personnel et comptes rattachés		287 617,93	287 617,93	2 821 906,61
Etat et autres collectivités publiques	11	178 806 027,97	178 806 027,97	132 497 139,52
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 391 079,32	2 391 079,32	3 362 500,52
Associés,comptes courants			-	-
Créditeurs divers	12	223 934 269,77	223 934 269,77	52 981 370,88
Concours bancaires		123 267,63	123 267,63	275 188,08
TOTAL		622 857 337,27	622 857 337,27	374 355 305,55
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
Compte d'attente et à régulariser		-	-	65 690,00
TOTAL		0,00	0,00	65 690,00
TOTAL GENERAL		647 807 074,70	647 807 074,70	392 356 746,33

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

CHARGES

RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2021	TOTAL AU 31/12/2020	
DETERMINATION DES RESULTAS D'EXPLOIT ET H EXPL						
Achat Et Approvisionnement stockes	13	10 234 388,50	-	10 234 388,50	42 937 882,71	
Variation des stocks		- 5 581 007,30	-	-5 581 007,30	889	
Achat d'approvisionnement non stockes		5 098 434,75	3 384 721,25	8 483 156,00	050,30	
Achat de sous traitance		13 165 303,66	-	13 165 303,66	8 162 841,70	
Charges externes liées à l'investissement	14	10 165 302,02	412 701,38	10 578 003,40	38 267 922,79	
Charges externes liées à l'activité	15	13 930 052,04	39 975 568,70	53 905 620,74	14 404 307,18	
SOUS TOTAL CONSOMMATION INTERMEDIARE		47 012 473,67	43 772 991,33	90 785 465,00	117 879 013,91	
Charges et pertes diverses	16	2 782 869,00	-	2 782 869,00	14 018 900,70	
Frais de personnel	17	44 311 366,00	4 459 250,51	48 770 616,51	55 411 569,47	
Impôt et taxes		879 307,90	541 935,05	1 421 242,95	11 780 147,86	
Charges financières		92 336,03	-	92 336,03	76 110,24	
Dotations aux amortissements		3 984 009,73	-	3 984 009,73	8 520 068,69	
Dotations aux provisions		1 571 730,00	-	1 571 730,00	-	
TOTAL		100 634 092,33	48 774 176,89	149 408 269,22	207 685 810,87	
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF						
Valeurs des éléments cédées						
Solde Créditeur : PLUE VALUE DE CESSION						
				TOTAL	-	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT						
Resultat Exploitation (solde débiteur)				-	-	
Resultat Hors Exploitation (solde débiteur)				-48 774 176,89	- 19 081 314,96	
Engagement à réinvestir				-	-	
Solde créditeur :BENEFICE AVANT IMPOT				5 442 256,65	0,00	
				TOTAL	-	0,00
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE						
IBIC D'U						
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)				5 442 256,65	-	
				TOTAL	5 442 256,65	-

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

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

PRODUITS

RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2021	TOTAL AU 31/12/20
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT ET H EXPL					
TRAVAUX DE PAVAGE	18	37 123 525,88		37 123 525,88	160 906 640,15
RECETTE/ REALISATION EN BATIMENT		-	-	-	40 369 587,55
EXPERTISE ET ASSISTANCE TECHNIQUE		-		-	5 084 458,79
Prestations de services soumis à la TVA			-	-	-
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE				-	
PRODUCTION POUR SOI MEME		-			
SOUS TOTAL PRODUCTIONS		37 123 525,88	-	37 123 525,88	206 360 686,49
Autres Produits et Profits Divers		117 726 999,99	-	117 726 999,99	15 992,23
Produits financiers				-	-
Reprises sur amortissement et provisions				-	-
Transfert de charges				-	-
		-	-	-	
TOTAL		154 850 525,87	0	154 850 525,87	206 376 678,72
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)				55 788 163,54	17 772 182,81
Résultat Hors Exploitation(solde créditeur)				0	
Plue value de cession				0	
Reprise sur provision réglementée				0	
Solde débiteur :PERTE AVANT IMPOT				0,00	- 1 309 132,15
TOTAL				0	- 1 309 132,15
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Bénéfice avant impôt					
Solde débiteur :RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)				0,00	- 1 309 132,15
TOTAL				0,00	- 1 309 132,15

Annexe 2 : Notes explicatives aux Etats Financiers

NOTE 1. Immobilisation Incorporelle

La valeur brute des immobilisations incorporelles est passée de **508 800 MRU** au **31/12/2020**, à la même valeur au **31/12/21**. Aucun investissement n'a été enregistré au cours de cette année de 2021. Le tableau ci-dessous en donne les détails :

Compte	Mt Brut 31/12/2021	Acquisitions 2021	Mt Brut au 31/12/2020
Logiciels	508 800,0	-	508 800,0
TOTAL	508 800,00	-	508 800,00

NOTE 2. Immobilisation corporelle

La valeur brute des immobilisations corporelles est passée de **60 444 037.96 MRU** enregistré au 31/12/2020 à **63 827 401.33 MRU** au 31/12/2021. L'investissement réalisé cette année se chiffre à **3 383 363.37 MRU**. Il se détaille comme suit :

Comptes	Mt Brut 31/12/2020	Acquisitions 2021	Mt Brut au 31/12/2021
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	0,00	49 592 711,73
Matériel de Transport	4 209 343,05	0,00	4 209 343,05
Matériel bureau & Informatique	2 00834,10	872 322,00	2 882 156,10
Mobilier de Bureau	3345465,28	2 511 041,37	5 856 506,65
	-	-	-
	-	-	-
TOTAL	60 444 037,96	3 383 363,37	63 827 401,33

Le Tableau ci-dessous détaille les investissements réalisés au cours de cette année de 2021 :

Désignation	Mt Brut au 31/12/2021
Cst F01 Ordina&Imprm ETR	747 522,00
Cst F36 Boitier Wfi et Tel	88 800,00
Cst F12 Ordinateur Portable	36 000,00
Cst F55 fourni armoire metha	289 375,00
Cst F3 Tble Réunion Siège	73 950,00
Cst F35 Armoires mtlq DG	19 875,00
Cst F112 Tvx Aménag Base BTC	228 350,00
Cst F01 tvx amenage Tvx siege DG	1 535 771,37
Cst F48 Eqp Bur Seige DG	363 720,00
TOTAL Investissement	3 383 363,37

NOTE 3. Valeur D'exploitation :

La valeur des Stocks de L'Etablissement est passée d'un montant **2 034 995.7 MRU** au 31/12/2020 à un montant de : **7 616 003 MRU** au 31/12/2021. Il se détaille comme suit :

Stocks	Solde au 31/12/2021
Stck Fournit Bur & Info	393 600,00
Stck Mat Électricité	-
Stock Pièrres	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

NOTE 4. Fournisseurs Avances et Acomptes :

Le compte fournisseurs avances et acomptes présente un solde de **9 669 854.43 MRU**, enregistré au 31/12/2021, contre un montant de **11 169 201.2 MRU** arrêté au 31/12/2020. Il s'agit essentiellement des avances accordées aux fournisseurs chargés de l'exécution des travaux sous-traité de pavage de L'axe Route El Emel et des Brettèle de l'Ksar et autres projets exécutés par l'établissement. Notons que toutes ces avances sont cautionnées.

NOTE 5. Clients et Comptes Rattachés :

Le compte clients et comptes rattachés présente un solde d'un montant de **161 019 423.13 MRU** au 31/12/2021, Le tableau suivant en donne les détails :

Clients	Solde 31/12/2021
GTP	0,1
EPBR	244 859,30
SOLIDAIRE SPS	66 998,10
ATTM	360 000,00
SAMCO TP	1 413 969,60
DIRECTION DE L'INSERTION	609 180,00
Client SISAD	232 500,00
Ministère Habitat UAT/Tvx	124 116 657,54
Ministère De l'Equipement NT	33 975 258,49
TOTAL	161 019 423,13

NOTE 6. Etat Et Autres Collectivités Publiques :

Le solde du compte « Etat et autres collectivités Publiques » Impôt Débitéur, passe d'un solde **101 774 258,43 MRU** au 31/12/2020 à un solde : **202 380 462,19 MRU** au 31/12/2021, le tableau suivant en donne les détails :

Désignation	Solde 31/12/2021	Solde 31/12/2020
Trésor Rtnue IMF/Liquidat°	24 153 175,79	12 113 010,69
TVA DEDUCTIBLE /CHIFFRE D'AFFAIRE	74 979 834,97	46 254 998,04
Trésor Retenue TVA Collect	103 247 451,43	43 406 249,70
	-	
TOTAL	202 380 462,19	101 774 258,43

NOTE 7. Débiteur Divers :

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 maîtrises d'ouvrage délégué, le tableau suivant en donne les détails :

Comptes	Solde 31/12/2021
Débiteur Minitère De L'Habitat UAT	6 992 815,25
Divers Avce Prestataires	18 644,00
Divers/convent° slbaby 2	13 713 884,79
Divers/convent° 3 Bretteles tyart	4 972 480,25
Divers/convent° PNA II	30 738 410,06
Divers/convent° Axes Arft&Sbkha	42 494 483,33
Divers/convent° Akjt	8 447 298,92
Divers/convent° Ndiago	1 506 736,78
Divers/convent° Néma	97 612,00
TOTAL	108 982 365,38

NOTE 8. Disponibilité :

Le Solde Du Compte Disponibilité ou la trésorerie de l'établissement est passée d'un montant :

18 581 379 MRU au 31/12/2020 à un montant de : **140 947 293.71 MRU** au 31/12/2021, le tableau ci-dessous en donne les détails :

Désignation	Solde Au 31/12/2021	Solde Au 31/12/2020
MAURISBANK	995 183,00	995 183,00
BANQUE POPULAIRE DE MAURITANIE	210 265,45	230 354,49
Banque Populaire/BPM Sous Cptes	0,00	234 905,04
TRESOR PUBLIC	71 528 591,34	2 997 835,15
BQ PR LE COMMERCE ET INDUSTRIE	5 098,89	13 700 915,54
International Bq of maritnia IBM	15 271 463,47	
Générale de Banque de Mauritanie	169 740,97	419 432,39
ORABANK		
Banque Mauritanienne d'invest	52 764 197,19	
CAISSE	2 753,40	2 753,40
Déposit BCI Mat N'diago	3 234 509,85	0,00
TOTAL Disponibilité	144 181 803,56	18 581 379,01

NOTE 9. Fournisseurs et Comptes rattachés :

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés passe de : **30 244 483,53 MRU** au 31/12/2020 à **36 349 876,84 MRU** au 31/12/2021. Le tableau suivant détaille cette dette :

Fournisseurs Créditeur	Solde 31/12/2021
Divers FOURNISSEURS Ordinaire	34 965 679,66
Fournisseur Rtnue Garantie	1 154 613,08
Fournisseurs Facture à Recevoir	208 104,00
AVCE DEM SPS	21 480,10
TOTAL	36 349 876,84

NOTE 10. Clients Créditeurs :

Le compte Clients Créditeurs montre un solde de **132 639 053.11 MRU** au 31/12/2020 contre **180 965 197.81 MRU** au 31/12/2020. 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 31/12/2021
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	94 650 562,51
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	180 965 197,81

NOTE 11. Etat Et Autres Collectivités Publiques :

Le solde du compte « Etat et autres collectivités Publics » Impôt Crédeur, passe d'un solde **132 497 139,16 MRU** au 31/12/2020 à un solde : **178 806 027,98 MRU** au 31/12/2021, le Tableau suivant en donne les détails :

Désignation	Solde 31/12/2021	Solde 31/12/2020
IMF SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRE	4 628 393,97	2 766 931,22
IMPOT RECOUVRABLE / TIER /IRF	159 998,00	821 735,10
ITS	7 244 442,02	4 819 947,43
TVA PRECOMPTEE SUR CHIFFRE DAFFAIRE	162 965 528,64	120 280 860,06
ETAT TAXES A PAYER	3 807 665,35	3 807 665,35
	-	
TOTAL	178 806 027,98	132 497 139,16

NOTE 12. Crédeurs divers :

Le compte Crédeurs divers montre un solde de **52 981 370 .88 MRU** au 31/12/2020 contre **223 934 269 .77 MRU** au 31/12/2021. 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 31/12/2021
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	27 941 167,47
Divers/convent° Achvmt Batimt P	17 618 351,90
Divers/convent° Construct Villg Chi	2 057 953,93
Divers/convent° Axes Nktt Met2	62 103 877,77
Divers/convent° Pragrmme Ecle2	68 908 315,59
Divers/convent° Extension Ecoles	44 032 268,81
TOTAL	223 934 269,77

NOTE 13. Achats :

Le compte « achats et variations de stocks » est passé de **51 094 073 MRU** réalisé au 31/12/2020, contre **15 332 823 MRU** arrêté au 31/12/2021, Le budget prévisionnel 2021 se chiffre à **109 135 642 MRU**, pour la rubrique <Achat et variation de stocks>, soit une augmentation budgétaire significative par rapport au budget 2020, le tableau ci-dessous en retrace les détails :

Comptes	Prévisions 2021	Réalisation 31/12/2021	Exécution budget 2021		Réalisation 31/12/2020	Variat° Annuelle
			Solde	%		
ACH DE MATIERE ET PRODUIT STOCKABLE	79 759 855	10 234 389	69 525 467	13%	42 937 883	24%
EAU ET ENERGIE	1 889 967	402 728	1 487 239	21%	762 349	53%
COMBUST CARBURANT ET LUB	15 000 000	3 093 982	11 906 018	21%	5 394 000	57%
FOUR MAT D'ENTR& DE MAINTEN	2 080 970	0	2 080 970	0%	67 200	0%
FOURN EN PETIT OUTILLAGE	2 080 970	0	2 080 970	0%	407 150	0%
PRODUITS D'ENTRETIEN	2 080 970	0	2 080 970	0%	374 000	0%
FOURN DE BUR ET CONSO INF	2 080 970	434 520	1 646 450	21%	249 795	174%
VETS DE TRL ET MAT SECUR	2 080 970	0	2 080 970	0%	99 620	0%
MATERIEL NON IMMBILISABLE	2 080 970	1 167 205	913 765	56%	802 077	146%
TOTAL	109 135 642	15 332 823	93 802 819	14%	51 094 074	30%

Le taux d'exécution budgétaire est à l'ordre de 14%, et la variation annuelle est de 30% de l'année dernière.

NOTE 14. Charges externes liées à l'investissement :

Les charges externes liées à l'Investissement sont passées de **14 288 207 MRU** au 31/12/ 2020 à **10 165 302 MRU** réalisé au 31/12/2021, Le budget prévisionnel alloué aux charges externes liées à l'investissement en 2021 est de l'ordre de **51 995 000 MRU**. Le taux d'exécution enregistré à cette date est de l'ordre de **20%**, le tableau ci-dessous en donne les détails

Comptes	Prévisions 2021	Réalisation 31/12/2021	Exécution budget 2021		Réalisation 31/12/2020	Variat° Annuelle
			Solde	%		
LOCATION BUREAUX ET DEPOTS	3 000 000	1 252 600	1 747 400	42%	1 692 950	74%
LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	5 000 000	701 750	4 298 250	14%	3 871 700	18%
LOCATION MATET EQUIPEMENT CHANTIER	20 000 000	5 484 150	14 515 850	27%	4 654 800	118%
ENTRETIEN ET REPARATION DES LOCAUX	500 000	423 250	76 750	85%	326 625	130%
ENTRETIEN ET REPA MAT (BUR, INF..)	180 000	150 000	30 000	83%	112 500	133%
ENTR ET REPA. MAT PROD	1 500 000	766 199	733 801	51%	757 364	101%
ENTRET ET REPARAT° MAT TRPO	1 000 000	621 331	378 669	62%	593 040	105%
PRIME D'ASSURANCE	1 000 000	124 022	875 978	12%	81 780	152%
ETUDES ET RECHERCHES	19 215 000	642 000	18 573 000	3%	1 908 448	34%
DOCUMENTATIONS GENERALES ET TECHN	100 000	-	100 000	0%	216 000	0%
FRAIS D'ABONN.ET DOCUMENTATION	0	-	0	0%	-	0%
FRAIS DE SEMINAIRES COLLOQUES	500 000	-	500 000	0%	73 000	0%
TOTAL	51 995 000	10 165 302	41 829 698	20%	14 288 207	71%

NOTE 15. Charges externes liées à l'activité

Les charges externes liées à l'activité sont passées de **12 888 219 MRU** réalisé au 31/12/2020 à **13 930 052 MRU** au 31/12/2021, réalisant une croissance considérable

Le budget alloué aux charges liées à l'activité prévisionnel de 2021 est de l'ordre de **22 300 000 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2021 est de l'ordre de **61%**.le tableau ci-dessous analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2021	Réalisation 31/12/2021	Exécution budget 2021		Réalisation 31/12/2020	Variat° Annuelle
			Solde	%		
TRANSPORTS MATERIEL LOURD ET DE CHA	1 000 000	77 725	922 275	8%	195 043	40%
TRANSPORT MATERIAUX DE CONSTRUCTION	400 000	0	400 000	0%		0%
FRAIS MISSIONS ET DEPLACEMENTS	4 000 000	3 495 380	504 620	87%	3 624 581	96%
FRAIS DE RECEPTIONS ET HEBERGEMENTS	200 000	0		0%	-	0%
FRAIS POSTAUX ET TELECOM	300 000	295 717	4 283	99%	169 016	175%
REMUNERATION EXPERTISE ET HONORAIRE	12 000 000	9 677 924	2 322 076	81%	7 013 017	138%
FRAIS DE CHANTIER	100 000	98 326	1 674	98%	469 237	21%
CHARGES DIVERSES	2 000 000	0	2 000 000	0%	99 350	0%
SERVICES BANCAIRES	500 000	284 980	215 020	57%	76 110	374%
IMPRESSIONS PUB ANNONCES	500 000	0	500 000	0%	10 000	0%
FRAIS DE GARDIENNAGE ET DE SECURITE	1 300 000	0	1 300 000	0%	1 231 865	0%
TOTAL	22 300 000	13 930 052	8 169 948	62%	12 888 219	108%

NOTE 16. Charges et pertes diverses :

Le budget prévisionnel de 2021 alloué aux Charges et pertes diverses s'est chiffré à **3 420 000 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2021 est de l'ordre de **92%**.

Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2021	Réalisation 31/12/2021	Exécution budget 2021		Réalisation 31/12/2020	Variat° Annuelle
			Solde	%		
DROITS D'UTILISATION ANNUEL LOGICIE	120 000	74 869	45 131	62%	99 825	75%
JETONS DE PRESENCE	1 240 000	768 000	472 000	62%	1 165 000	66%
REMUNERATION PCA	960 000	850 000	110000	89%	720 000	118%
DONS .POURBOIRES ET SUBVENTIONS ACC	1 000 000	1 000 000	0	100%	970 000	103%
AIDE SOCIAL	100 000	90 000	10 000	90%	60 000	150%
			-			
TOTAL	3 420 000	2 782 869	637 131	81%	3 014 825	92%

NOTE 17. Charges du Personnels :

Les frais du personnel sont passés de **52 596 695 MRU** enregistré au 31/12/ 2020 contre un montant de **44 311 366 MRU** enregistré au 31/12/2021.

Le budget prévisionnel de **2021** alloué cette rubrique est de **83 693 934 MRU**. Le taux d'exécution est de **53%** arrêté au 31 Décembre 2021. Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2021	Réalisation 31/12/2021	Exécution budget 2021		Réalisation 31/12/2020	Variat° Annuelle
			Solde	%		
SALAIRES ET APPOINTEMENT	40 656 400	38 019 416	2 636 984	94%	31 605 843	120%
MAINS D'OEUVRE OCCASIONNELLES	35 300 000	0	35 300 000	0%	16 113 225	0%
HEURS SUPLEMANTAIRE	0	-	0	0	-	0%
DROITS DE CONGES	2 963 034	3 196 522	-233 488	108%	2 561 149	125%
PRIMES ET GRATIFICATIONS	250 000	53 160	196 840	21%	165 000	0%
INDEM PREAVIS ET LICENCIMENTS	175 000	0	0	0%	-	0%
INDEM ET AVANTAGES	0	-	0	0	-	0%
CHARGES SOCIALES(cotisation)	1 300 000	1 254 412	45 588	96%	849 030	148%
CHRAGES SOCIAL SOINS	374 500	192 837	181 663	51%	130 620	148%
CNAM	2 175 000	1 376 019	798 981	63%	1 171 828	117%
FRAIS DE RECYCLAGES ET FORMATION	500 000	219 000	281 000	44%	0	0%
AVENTAGES EN NATURE	0	0	0	0		
TOTAL	83 693 934	44 311 366	39 207 568	53%	52 596 695	84%

NOTE 18. PRODUITS

Les produits réalisés se sont arrêtés au 31/12/2021 à **154 850 525.87 MRU** contre **206 376 678.72 MRU** réalisé au 31/12/2020, réalisant ainsi une légère décroissance.

Le tableau ci-dessous retrace l'état de recettes réalisées au cours de cette année de 2021 :

RECETTES	Prévisions 2021	Réalisation 31/12/2021	Produits Réalisés	
			Solde	%
TRAVEAUX DE PAVAGES Festivités Akjoujt	515 180 672	37 650 525,87	477 530 146	7%
RECETTE SUR REALISATION BATIMENTS IDINI- AKJOUJT	-	-	0	0%
EXPERTISES ET ASSIS TECHNIQUES	-	-	0	0%
LOCATIONS DIVERSES	-	-	0	0%
PRODUITS VENTE DE DAO	-	-	0	0%
Subvention MHUAT	10 000 000	8 000 000,00	2 000 000	80%
Subvention Etat		109 200 000,00		
ORDRE DE SERVICE RECU TVX AKJ/CHINGUITTI		-		
AUTRES TVX REALISE AVEC MET		-		
TOTAL	525 180 672	154 850 525,87	479 530 146	29%

République Islamique de Mauritanie
 Ministère des Finances
 Direction de la Tutelle Financière
 Service Etudes et Base des données
 Situation de Rapports CAC et AC 2021
 Nouakchott, le :03/11/2022

N°	Abréviations	RCC 2021	Saisie	Etats Fin	RA
1	CAMEC	Non reçu	Non	Non reçu ✓	Non reçu ✗
2	CDD	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
3	CHS NDB ✗	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
4	CNAM	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
5	ETER ✗	Non reçu	Non	Non reçu	Reçu
6	ETR-ML	Non reçu	Non	Non reçu ✓	Reçu
7	MAIL	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
8	OCO	Non reçu	Non	Non reçu ✓	Reçu
9	SMPL	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
10	SONADER	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
11	STM	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
12	TVM	Non reçu	Non	Non reçu ✓	Non reçu
13	MPE ✗	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu
14	ARE ✗	Non reçu	Non	Non reçu	Non reçu

CA