



RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
DE L'ANAC AU 31/12 /2016

SOMMAIRE

	PAGE	
RAPPORT D'AUDIT AU 31 DECEMBRE 2016	3	
ETATS FINANCIERS AU 31/12/ 2016	4-7	
NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS		
NOTE 1	OBJET DE L'AGENCE	8
NOTE 2	PRINCIPES COMPTABLES	9
NOTE 3	SITUATION NETTE	9
NOTE 4	DETTES A COURT TERME	10 - 11
NOTE 5	FRAIS ET VALEURS IMMOBILISES	11-12
NOTE 6	AUTRES VALEURS IMMOBILISEES	13
NOTE 7	VALEURS REALISABLES	13-14
NOTE 8	VALEURS DISPONIBLES	14
NOTE 9	COMPTES DE REGULARISATION	15
NOTE 10	RESULTATS	15-16

CABINET KHAIRY	Tevragh - Zeina Nouakchott - Mauritanie BP 1281	Tél. F: 45 29 07 95 Tél. P : 46 43 50 12	E - mail cabinet_khairy@yahoo.fr

N°488

Nouakchott, le 10 avril 2017

AGENCE NATIONALE DE L'AVIATION CIVILE (ANAC)

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2016

Monsieur le Ministre des Finances
Messieurs les Administrateurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Monsieur le Ministre des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur le contrôle des comptes annuels de l'ANAC tels qu'ils sont annexés au présent rapport,

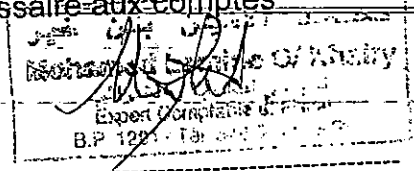
Ces comptes annuels ont été arrêtés par la direction générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

En conséquence, nous certifions que les comptes de l'ANAC au 31 décembre 2016 sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

MOHAMED LEMINE OULD KHAIRY

Commissaire aux comptes



Bilan arrêté au 31 décembre 2016

ACTIF	BRUT	Amort. et Provision	NET 2016	NET 2015
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
* Frais d'Etablissement				
* Licences Logiciels	36 614 879,00	26 997 340,84	9 617 538,16	8 330 988,83
* Frais a reparit	48 387 707,00	48 387 707,00		
IMMOBILISATION CORPORELLES				
* Constructions	118 195 874,00	69 539 665,10	48 656 208,90	55 247 029,18
* Matériel d'exploitation	1 090 980 303,44	304 595 324,61	786 384 978,83	778 319 558,47
* Matériel de transport	169 314 957,00	145 810 278,06	23 504 678,94	17 250 255,58
* Matériel de bureau et informatique	199 446 207,00	105 358 958,32	94 087 248,68	101 608 321,81
* Matériel et mobilier de bureau	115 691 534,00	66 074 581,26	49 616 952,74	48 007 423,28
* Agencements aménagements installations	16 624 440,00	15 637 816,00	986 624,00	1 131 424,00
* Autres immobilisations corporelles	57 173 100,00	53 616 791,81	3 556 308,19	11 116 294,87
IMMOBILISATIONS EN COURS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
* Prêts et autres créances à L et M termes	18 156 447,00	18 156 447,00		
* Depots & cautionnements	1 038 400,00		1 038 400,00	1 038 400,00
TOTAL	1 871 623 848,44	1 854 174 910,00	1 017 448 938,44	1 106 631 110,69
VALEURS D'EXPLOITATION				
* Marchandises				
TOTAL				
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
* Fournisseurs débiteurs				
* Clients	2 935 459 602,15	1 654 236 515,98	1 281 223 086,17	1 007 425 687,27
* Personnel et comptes rattachés	9 829 793,43		9 829 793,43	9 575 419,47
* Etat et autres collectivités Pub.				
* Debiturs divers				
* Disponibilités et dépôts	49 850 215,18		49 850 215,18	75 878 835,43
TOTAL	2 995 139 610,76	1 654 236 515,98	1 340 903 094,78	1 092 879 942,17
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
* Charges constatées d'avance	1 951 800,00		1 951 800,00	1 378 700,00
* Différences de conversion - actif				
* Comptes d'attente				
TOTAL	1 951 800,00		1 951 800,00	1 378 700,00
TOTAL GENERAL			2 360 303 833,22	2 203 089 752,86

Bilan arrêté au 31 décembre 2016

PASSIF	NET 2016	NET 2015
FONDS		
° Fonds de dotation	122 000 000,00	122 000 000,00
RÉSERVES		
° Réserves légales		
° Subventions d' Equipements	16 888 291,00	16 888 291,00
REPORT A NOUVAU (-solde débiteur ou solde créditeur.)	1 279 767 479,41	1 200 404 293,45
RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		
° Résultats nets de l'exercice ('Bénéfice')	194 958 898,19	79 363 185,96
TOTAL SITUATION NETTE	1 613 614 668,60	1 418 655 770,41
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
° Provisions pour risques & charges		
DETTES A COURT-TERME		
° Clients créditeurs	1 425 881,00	1 425 881,00
° Fournisseurs et comptes rattachés	136 425 092,90	276 761 350,76
° Personnel et comptes rattachés	17 741 025,13	6 917 932,50
° Etat et autres collectivités publiques	567 255 670,10	491 673 487,70
° Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 051 784,09	15 036 091,09
° Associés-comptes courant-groupe		
° Crédeurs divers	1 789 711,40	2 613 939,40
° Emprunt à court terme		
° Concours bancaires courants		
TOTAL	746 689 164,62	784 433 682,45
COMPTES DE RÉGULARISATION ET D'ATTENTE		
° Produits constatés d'avance		
° Différences de conversion passif		
° Charges à payer		
TOTAL GENERAL	2 360 303 833,22	2 203 089 452,86

Compte de résultat arrêté au 31 décembre 2016

N° Cptes		CREDIT			
		Exploitat°	H.exploitat°	Total 2016	Total 2015
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
70	° Ventes de marchandises et production vendue				
	° Ventes de marchandises				
	° Prestation de service	1 521 272 431,00	1 557 816,32	1 522 830 247,32	1 459 270 334,00
	° Produits des activités annexes			"	
71	° Production stockée (ou déstockage)				
72	° Production de l'entreprise pour elle-même				
	Sous-total : productions	1 521 272 431,00	1 557 816,32	1 522 830 247,32	1 459 270 334,00
745	° Subvention ASECNA	54 878 718,00		54 878 718,00	56 621 742,00
748	° Produits et profits exceptionnels	- 1 918 151,90		- 1 918 151,90	
76	° Subventions d'exploitation (et d'équilibre) ETAT	- 155 605 000,00		- 155 605 000,00	- 155 605 000,00
77	° Produits financiers	1 070 574,74		1 070 574,74	2 422 933,57
78	° Reprises sur amortissements et provisions	- 39 146 570,00		- 39 146 570,00	
79	° Frais à immobiliser ou à transférer				
	Solde débiteur : Perte				5 850 932,00
	TOTAUX	1 773 891 445,64	1 557 816,32	1 775 449 261,96	1 679 770 941,57
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	° Produits de cession d'éléments d'actif (84)				1 925 000,00
	° Amortissements correspondants aux éléments cédés				- 5 775 000,00
	Solde débiteur : Moins value de cession				
	TOTAL				- 770 000,00
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT(85)				
82	° Résultat d'exploitation (solde créditeur)			259 482 275,32	111 668 513,28
82	° Résultat hors exploitation			462 922,27	5 850 932,00
840	° Plus values de cession				
855	° Réintégration des plus values à réinvestir				
	Solde débiteur : Perte avant impôt				
	TOTAL			259 945 197,59	105 817 581,28
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
	° Bénéfice avant impôt			259 945 197,59	105 817 581,28
	Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)				
	TOTAL			259 945 197,59	105 817 581,28

Compte de résultat arrêté au 31 décembre 2016

N° CPTES		DÉBIT			
		Exploitat°	H.exploitat°	Total 2016	Total 2015
	DÉTERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)				
60	Coût d'achat des marchandises vendues				
	° Achats de marchandise				
60	Consommations en provenance de tiers				
	Achat MP. & autres approvisionnements				14 879 912,00
603	° Variation de Stock				
602-606	° Achats d'approvisionnements non stockés	41 266 421,00		41 266 421,00	10 777 520,00
62	° Charges externes liées à l'investissement	80 243 416,59		80 243 416,59	58 779 730,96
63	° Charges externes liées à l'activité	267 733 906,02	49 459,84	267 783 365,86	282 563 273,73
64	° Charges diverses	14 754 500,00		14 754 500,00	12 670 680,00
	Sous-total : consommations intermédiaires	403 998 243,61	49 459,84	404 047 703,45	379 671 116,69
65	° Frais de personnel	758 850 090,15	1 045 434,21	759 895 524,36	735 337 776,43
66	° Impôts et taxes	91 000,00		91 000,00	115 600,00
67	° Charges financières	345 607,31		345 607,31	655 203,83
68	° Dotations aux amortissements et provisions	351 124 229,25		351 124 229,25	452 322 731,34
	Solde créditeur : Bénéfice	259 482 275,32	462 922,27	259 945 197,59	111 668 513,28
	TOTAL	1 773 891 445,64	1 557 816,32	1 775 449 261,96	1 679 770 941,57
	DÉTERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	° Valeur des éléments cédés				7 700 000,00
	° Frais annexes de cession transférés				
	Solde créditeur: Plus value de cession				7 700 000,00
	TOTAL				7 700 000,00
	DÉTERMINATION DU RÉSULTAT NET AVANT IMPÔT (85)				
	° Résultat d'exploitation (solde débiteur)				
82	° Résultat hors exploitation (solde débiteur)				5 850 932,00
849	° Moins-values de cession				
859	° Engagement à réinvestir				
	Solde créditeur: Bénéfice avant impôt			259 945 197,59	111 668 513,28
	TOTAL			259 945 197,59	105 817 581,28
	DÉTERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
85	Perte avant impôt				
86	° Impôt sur le résultat			64 986 299,40	26 454 395,32
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)			194 958 898,19	79 363 185,96
	TOTAL			259 945 197,59	105 817 581,28

Bilan arrêté au 31 décembre 2016

PASSIF	NET 2016	NET 2015
FONDS		
° Fonds de dotation	122 000 000,00	122 000 000,00
RESERVES -		
° Réserves légales		
° Subventions d' Equipements	16 888 291,00	16 888 291,00
REPORT A NOUVAU (solde débiteur ou solde créditeur)	1 279 767 479,41	1 200 404 293,45
RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		
° Résultats nets de l'exercice (Bénéfice)	-194 958 898,19	79 363 185,96
TOTAL SITUATION NETTE	1 613 614 668,60	1 418 655 770,41
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
° Provisions pour risques & charges		
DÉTTES A COURT TERME		
° Clients créditeurs	1 425 881,00	1 425 881,00
° Fournisseurs et comptes rattachés	136 425 092,90	276 761 350,76
° Personnel et comptes rattachés	17 741 025,13	6 917 932,50
° Etat et autres collectivités publiques	567 255 670,10	491 678 487,70
° Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 051 784,09	5 036 091,09
° Associés-comptes courant-groupe		
° Crédeurs divers	1 789 711,40	2 613 939,40
° Emprunt à court terme		
° Concours bancaires courants		
TOTAL	746 689 164,62	784 433 682,45
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
° Produits constatés d'avance		
° Différences de conversion passif		
° Charges à payer		
TOTAL GENERAL	2 360 303 833,22	2 203 089 452,86

Bilan arrêté au 31 décembre 2016

ACTIF	BRUT	Amort. et Provision	NET 2016	NET 2015
FRAIS ET VALEURS INCORPORÉES IMMOBILISÉES				
* Frais d'établissement				
* Licences Logiciels	36 614 879,00	26 997 340,84	9 617 538,16	8 330 988,83
* Frais à répartir	48 387 707,00	48 387 707,00		
IMMOBILISATION CORPORELLES				
° Constructions	118 195 874,00	69 539 665,10	48 656 208,90	55 247 029,18
° Matériel d'exploitation	1 090 980 303,44	354 595 324,61	736 384 978,83	778 319 558,47
° Matériel de transport	169 314 957,00	145 810 278,06	23 504 678,94	17 250 255,58
° Matériel de bureau et informatique	199 446 207,00	105 358 958,32	94 087 248,68	101 608 321,81
° Matériel et mobilier de bureau	115 691 534,00	66 074 581,26	49 616 952,74	48 007 423,28
° Agencements aménagements installations	16 624 440,00	15 637 816,00	986 624,00	1 131 424,00
° Autres immobilisations corporelles	57 173 100,00	53 616 791,81	3 556 308,19	11 116 294,87
				84 581 414,67
IMMOBILISATIONS EN COURS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
° Prêts et autres créances à L et M termes	18 156 447,00	18 156 447,00		
° Depots & cautionnements	1 038 400,00		1 038 400,00	1 038 400,00
TOTAL	1 871 623 848,44	854 174 910,00	1 017 448 938,44	1 106 631 110,69
VALEURS D'EXPLOITATION				
* Marchandises				
TOTAL				
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
° Fournisseurs débiteurs				
° Clients	2 935 459 602,15	1 654 236 515,98	1 281 223 086,17	1 007 125 687,27
° Personnel et comptes rattachés	9 829 793,43		9 829 793,43	9 575 119,47
° Etat et autres collectivités Pub.				
° Débiteurs divers				
° Disponibilités et dépôts	49 850 215,18		49 850 215,18	75 878 835,43
TOTAL	2 995 139 610,76	1 654 236 515,98	1 340 903 094,78	1 092 579 642,17
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
° Charges constatées d'avance	1 951 800,00		1 951 800,00	3 878 700,00
° Différences de conversion - actif				
° Comptes d'attente				
TOTAL	1 951 800,00		1 951 800,00	3 878 700,00
TOTAL GENERAL			2 360 303 833,22	2 203 089 452,86

NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE 2016

NOTE 1: OBJET DE L'ANAC

Elle est chargée, pour le compte de l'Etat, d'assurer les missions de gestion, de contrôle et de réglementation des activités de l'aviation civile en Mauritanie, notamment :

- de l'exécution de la politique de l'Etat en matière d'aviation civile,
- de veiller à la promotion de l'aviation civile en Mauritanie,
- de l'élaboration de la réglementation technique de l'aviation civile conformément aux normes de l'Organisation de l'aviation civile internationale (OACI) ;
- de l'élaboration et de la mise en œuvre de la stratégie, en matière d'aviation civile et de transport aérien en application des orientations du Gouvernement,
- de la négociation des accords internationaux de transport aérien,
- de la négociation dans le cadre des habilitations et mandats spéciaux conférés par l'Etat,
- du contrôle de l'application de la réglementation nationale en vigueur et des et des conventions internationales signées et ratifiées par l'Etat,
- de la gestion de la sûreté de l'Aviation civile,
- du contrôle et de la supervision de la sécurité de l'Aviation civile,
- de la gestion des droits de trafic aérien,
- de la coordination et de la supervision de l'ensemble des activités aéronautiques et aéroportuaires et du suivi de l'activité des organisations internationales et régionales intervenant dans le domaine de l'aviation civile,
- du suivi de la gestion, en régie, en concession, en mandat et en délégation, des services publics du patrimoine de l'Etat affecté à l'aviation civile;
- de contrôler et de veiller à l'application des conventions reliant l'Etat aux opérateurs dans le secteur;
- de représenter l'Etat dans les réunions des organisations internationales dont l'activité se rapporte à l'aviation civile.

NOTE 2 : PRINCIPES COMPTABLES

Les principes comptables retenus par la société pour l'enregistrement comptable de ses transactions et la confection de ses états financiers sont les suivants :

- Les créances sont comptabilisées dès leur acquisition et les dettes dès leur naissance indépendamment de leur date de paiement.
- Les profits ne sont comptabilisés que lorsqu'ils sont réalisés (ce qui exclut les profits latents et occultes) tandis que les pertes sont constatées dès qu'elles peuvent trouver leur origine dans un événement dont la réalisation est probable.
- les immobilisations sont comptabilisées à leur coût historique;
- le système d'amortissement en vigueur dans la société est le système linéaire qui permet de déterminer l'annuité d'amortissement des immobilisations en fonction du coût historique de chaque immobilisation et de la durée d'utilisation.

Les taux d'amortissement utilisés par la société sont :

- Frais immobilisés	33 %
- Agencements des constructions	10 %
- Matériel d'exploitation	10 %
- Matériel de transport	25 %
- Matériel de bureau	10 %
- Matériel informatique	10 %
- Autres immobilisations corporelles	10 %

NOTE 3 SITUATION NETTE

	31/12/2016	31/12/2015	variations en valeur absolue	%
Fonds de dotation	122 000 000,00	122 000 000,00	-	0%
Résultats des exercices antérieurs	1 279 767 479,41	1 200 404 293,45	79 363 185,96	7%
Résultat net de l'exercice	194 958 898,19	79 363 185,96	115 595 712,23	146%
Subventions d'équipements	16 888 291,00	16 888 291,00	-	0%
TOTAL	1 613 614 668,60	1 418 655 770,41	194 958 898,19	14%

Le bénéfice net a enregistré un accroissement de 146% en 2016 par rapport à 2015.

Les causes de cette variation seront expliquées plus loin (voir annexe 10).

Le compte "Résultats en attente d'affectation" comprend les bénéfices réalisés antérieurement. Ces bénéfices ne sont pas encore virés au compte « Report à nouveau », car il faudrait une décision du Conseil d'administration dans ce sens.

Subventions d'équipement 16 888 291 UM

Ce poste est resté inchangé par rapport à l'exercice précédent.

Il a été créé au cours de l'exercice 2012 pour constater la contrepartie des équipements reçus sous forme de dons de la part des Etats Unis d'Amérique (voir la liste de ces machines dans les immobilisations).

La valeur estimée de ce matériel est de 16 888 291 UM.

NOTE 4 DETTES A COURT TERME

Ce poste se présente ainsi :

	31/12/2016	31/12/2015	variation en valeur absolue	variation en %
Clients créditeurs	1 425 881,00	1 425 881,00	-	0%
Fournisseurs	136 425 092,90	276 761 350,76	- 140 336 257,86	-51%
Personnel	17 741 025,13	6 917 932,50	10 823 092,63	156%
Etat	567 255 670,10	491 678 487,70	75 577 182,40	15%
CNSS	22 051 784,09	5 036 091,09	17 015 693,00	338%
Créditeurs divers	1 789 711,40	2 613 939,40	- 824 228,00	-32%
TOTAL	746 689 164,62	784 433 682,45	-37 744 517,83	-5%

Fournisseurs 136 425 092,90

Les dettes vis-à-vis des fournisseurs ont diminué de 51% en 2016 par rapport à celles de 2015.

Cette forte diminution est due aux marchés de l'ANAC entamés en 2014 et 2015 pour l'équipement du nouvel aéroport et qui sont achevés en 2016.

Personnel 17 741 025,13

Ce poste a augmenté de 156% en 2016 par rapport à 2015.

Il correspond à la provision pour congés à payer de fin d'année.

Etat 567 255 670,10

Les dettes fiscales ont augmenté de 15% en 2016 par rapport à 2015.

Elles comprennent essentiellement des arriérés des exercices antérieurs et ce, depuis la création de l'ANAC.

Toutefois, l'ITS est régulièrement payé.

Ce poste comprend les impôts suivants:

	31/12/2016	31/12/2015
IMF précompté sur fournisseurs	18 847 258,06	13 449 639,06
Impôt sur les bénéfices	468 188 509,78	403 202 210,38
IMF sur le chiffre d'affaires	21 096 196,74	21 096 196,74
IRF	7 555 200,00	4 520 400,00
ITS	49 127 075,52	46 968 611,52
TVA collectée	2 441 430,00	2 441 430,00
TOTAL	567 255 670,10	491 678 487,70

Les impôts recouvrés sur les tiers (IMF prélevés sur les fournisseurs et créiteurs divers, ITS, IRF, IRCM et TVA collectée sous déduction de la TVA supportée en amont) doivent être acquittés au trésor public, car le défaut de paiement de toutes ces retenues à la source sont sanctionnées par des amendes fiscales.

Toutefois, il y a lieu de préciser ici que les dettes datant de plus de trois ans sont prescrites selon le code général des impôts.

Organismes sociaux 22 051 784,09

Le solde de la Caisse nationale de sécurité sociale représente les arriérés des exercices antérieurs à 2009 et le dernier trimestre de l'exercice écoulé, car cette institution a décidé que ses cotisations soient réglées trimestriellement au lieu de mensuellement.

Il en est de même pour la CNAM dont les cotisations doivent être payées trimestriellement au lieu de mensuellement.

NOTE 5 FRAIS ET VALEURS CORPORELLES IMMOBILISEES

Le détail de cette rubrique se présente ainsi :

	31/12/2016	31/12/2015	variation en valeur absolue	Variation en %
Logiciels	36 614 879,00	32 314 879,00	4 300 000,00	13%
charges à répartir	48 387 707,00	48 387 707,00	0,00	0%
agencements des constructions	98 116 640,00	93 116 640,00	5 000 000,00	5%
climatisations	20 079 234,00	20 079 234,00	0,00	0%
matériel de sécurité et d'exploitation	1 090 980 303,44	980 203 371,77	110 776 931,67	11%
matériel de transport	169 314 957,00	149 440 957,00	19 874 000,00	13%
matériel de bureau et informatique	199 446 207,00	187 425 207,00	12 021 000,00	6%
meublement de bureau	115 691 534,00	104 994 534,00	10 697 000,00	10%
meublement de logement	1 448 000,00	1 448 000,00	0,00	0%
installations, agencements	15 176 440,00	15 176 440,00	0,00	0%
autres immobilisations corporelles	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0%
Immobilisation affectées	54 373 100,00	54 373 100,00	0,00	0%
Immobilisations en cours		84 581 414,67	-84 581 414,67	-100%
TOTAL	1 852 429 001,44	1 774 341 484,44	78 087 517,00	4%

Le matériel de sécurité et d'exploitation a augmenté de 11% et le matériel de transport de 13% en 2016 par rapport à 2015 à cause des marchés entamés en 2015 et qui sont achevés en 2016. Ils étaient en immobilisations en cours en 2015.

Le tableau d'amortissements se présente comme suit :

	31/12/2016	31/12/2015	variation en valeur absolue	Variation en %
Logiciels	26 997 340,84	23 983 890,17	3 013 450,67	13%
charges à répartir	48 387 707,00	48 387 707,00	0,00	0%
agencements des constructions	65 548 722,81	53 957 902,53	11 590 820,28	21%
climatisations	3 990 942,29	3 990 942,29	0,00	0%
matériel de sécurité et d'exploitation	304 595 324,61	201 843 922,88	102 751 401,73	51%
matériel de transport	145 810 278,06	132 190 701,42	13 619 576,64	10%
matériel de bureau et informatiques	105 358 958,32	85 816 885,19	19 542 073,13	23%
meublier de bureau	66 074 581,26	56 987 110,72	9 087 470,54	16%
installations agencements	15 637 816,00	15 493 016,00	144 800,00	1%
autres immobilisations corporelles	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	100%
immobilisations affectées	50 816 791,81	43 256 805,13	7 559 986,68	
TOTAL	836 018 463,00	668 708 883,33	167 309 579,67	25%

Les amortissements ont augmenté de 25% en 2016 par rapport à 2015 du fait des marchés en cours en 2014 et achevés en 2016.

Nos travaux ont consisté à :

- Nous assurer que les acquisitions de l'exercice qui sont enregistrés dans cette rubrique correspondent effectivement à des immobilisations appartenant à la société ;
- Contrôler les dotations aux amortissements pratiquées au cours de l'exercice et vérifier la permanence des méthodes de calcul des amortissements d'un exercice à l'autre.

Les travaux effectués sur cette rubrique se résument ainsi qu'il suit :

- Vérification de la réalité des acquisitions de l'exercice en les pointant aux factures fournisseurs ;
- Vérification des dotations aux amortissements appliquées aux immobilisations corporelles amortissables ;
- Vérification de la permanence des méthodes de comptabilisations des acquisitions et des dotations aux amortissements d'immobilisations d'un exercice à un autre.

S'agissant du fichier des immobilisations arrêté au 31/12/2016, nous constatons qu'il est mis à jour et suivi régulièrement.

Chaque élément est assorti des données suivantes :

- Désignation (table, chaise, onduleur, etc.)
- Quantité,
- Zone (aéroport, siège, annexe, etc.),
- Emplacement (assistante DSF, section formation, services facilitation et sécurité, secrétariat, bureau de recouvrement, service de maintenance, etc.),
- Observation (hors usage, En panne, Cassé, etc.),
- Références.

NOTE 6 AUTRES VALEURS IMMOBILISEES

Cette rubrique comprend les éléments suivants :

	31/12/2015	31/12/2014	variation	%
Prêts à long et moyen terme	18 156 447,00	18 156 447,00	-	0%
Moins: Provisions	- 18 156 447,00	- 18 156 447,00	-	0%
Dépôts et cautionnements	-1 038 400,00	-1 038 400,00	-	0%
TOTAL	1 038 400,00	1 038 400,00	-	0%

Ces prêts sont consentis essentiellement en 2005 aux cadres de l'Agence.

Toutefois, l'ancien directeur général et deux employés ont quitté l'agence en 2007 sans rembourser leurs dettes qui s'élèvent à 15 309 522 UM.

D'autres prêts ont été consentis en 2008 et 2009.

Ces créances sont provisionnées intégralement.

NOTE 7 VALEURS REALISABLES

Ce poste s'analyse ainsi:

	31/12/2016	31/12/2015	variation en valeur absolue	Variation en %
Clients ordinaires	2 935 459 602,15	2 516 654 233,25	418 805 368,90	17%
Moins : Provisions	- 1 654 236 515,98	- 1 509 528 545,98	- 144 707 970,00	10%
Personnel	9 829 793,43	9 575 119,47	254 673,96	3%
TOTAL	1 291 052 879,60	1 016 700 806,74	274 352 072,86	27%

a) Clients

2 935 459 602,15

Ce poste comprend les comptes suivants :

	31/12/2016	31/12/2015
Clients ordinaires	1 027 372 022,60	818 795 268,27
Client Etat et collectivités publiques	188 330 419,00	188 330 419,00
Clients douteux	1 719 757 160,55	1 509 528 545,98
TOTAL	2 935 459 602,15	2 516 654 233,25

Le compte « Clients ordinaires » a augmenté de 17% en 2016 par rapport à 2015 alors que les autres comptes clients sont restés inchangés.

Le poste « Provisions pour dépréciation clients » n'a augmenté que de 10%.

Force est de constater que les clients douteux sont provisionnés intégralement.

Signalons ici que la compagnie MAIL faisait partie des clients douteux en 2014, mais toutes ses facturations antérieures étaient provisionnées intégralement.

Depuis 2015, ses facturations sont enregistrées aux comptes clients ordinaires. Elles ont fait l'objet d'une dotation aux provisions de 50% du montant global de ses arriérés impayés, soit 292 409 921,67 UM.

En 2016, sa dotation aux provisions est de 183 854 540 UM, soit un montant cumulé de provisions de 1 186 285 082,72 UM au 31 décembre de cet exercice.

Le recouvrement des créances sur MAIL demeure toujours préoccupant.

c) Personnel 9 829 793,43

Ce poste correspond les comptes suivants :

Avances au personnel	1 935 334,00
Prêts à court terme	7 894 459,43
TOTAL	9 829 793,43

Il a augmenté de 3% en 2016 par rapport à 2015.

Le compte « Rémunérations dues » doit être régularisé, car il ne doit pas être débiteur.

NOTE 8 VALEURS DIPONIBLES

	31/12/2016	31/12/2015	variation en	Variation
			valeur absolue	en %
BNM	2 799 118,03	2 417 839,65	381 278,38	15,77%
BAMIS	2 971 547,13	2 024 499,69	947 047,44	46,78%
BMCI	1 099 115,02	1 091 637,36	7 477,66	0,68%
BADH	63 618,12	63 618,12	0,00	0,00%
Société générale Mauritanie	35 227 041,61	46 860 973,72	-11 633 932,11	-24,83%
TRESOR PUBLIC	4 752 926,75	16 573 186,75	-11 820 260,00	-71,32%
Banque populaire de Mauritanie	21 667,64	6 819 871,64	-6 798 204,00	100,00%
Attijari Bank	2 895 948,38	-	2 895 948,38	100,00%
Caisse principale	19 232,50	27 208,50	-7 976,00	-29,31%
TOTAL	49 850 215,18	75 878 835,43	-26 028 620,25	-34,30%

Les disponibilités financières ont diminué de 34,30 % en 2016 par rapport à 2015. Cette diminution est due à la situation alarmante du trafic passager.

a) Banques et Trésor public 49 830 982,68 UM

Nous avons validé ces soldes à partir des contrôles effectués sur les états de rapprochement et sur les relevés bancaires arrêtés au 31 décembre 2016. Les suspens sont vérifiés sur la période subséquente.

b) Caisse 19 232,50 UM

Nous avons rapproché le solde physique de la caisse à son solde comptable au 31/12/2016.

Les autres comptes de charges ont varié, soit positivement, soit négativement, mais ces charges correspondent à des montants non-significatifs.

TABLEAU DES PRODUITS

	31/12/2016	31/12/2015	variation en valeur absolue	Variation en %
Prestations de service	1.522 830 247,32	1.459 270 334,00	63 559 913,32	4%
Subvention d'exploitation	155 605 000,00	155 605 000,00	0,00	0%
Subvention ASECNA	54 878 718,00	56 621 742,00	-1 743 024,00	-3%
Produits et profits divers	1 918 151,90	-	1 918 151,90	100%
Produits financiers	1 070 574,74	2 422 933,57	-1 352 358,83	-56%
Reprises sur amortissements et provisions	39 146 570,00	-	39 146 570,00	100%
TOTAL	1 775 449 261,96	1 673 920 009,57	101 529 252,39	6,07%

Les Prestations de services ont augmenté de 4% en 2016 par rapport à 2015
La subvention d'exploitation est restée inchangée en 2016 par rapport à 2015, alors que celle accordée par l'ASECNA a diminué de 3%.

RESULTAT DE L'EXERCICE

Il se décompose ainsi :

	31/12/2016	31/12/2015
Résultat de l'exercice (bénéfice)	259 482 275,32	111 668 513,28
Résultat hors exploitation	462 922,27	- 5 850 932,00
IMPOT.BIC	- 64 986 299,40	- 26 454 395,32
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	194 958 898,19	79 363 185,96

Le résultat net comptable, à la clôture de l'exercice sous – revue, s'établit à UM 194 958 898,19 (bénéfice net), soit un accroissement de 146% en 2016 par rapport à 2015

NOTE 9 COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

A L'ACTIF DU BILAN

Charges constatées d'avance :

Ce compte est débiteur de 1 951 800 UM au 31/12/2015 au lieu de 3 878 700 UM au 31/12/2014.

Ce compte comprend le stock de matières consommables de fin d'année, et des frais payés d'avance (charges locatives).

Nous avons vérifié le procès-verbal de l'inventaire physique du stock de matières et fournitures consommables et les calculs de valorisation y afférents.

NOTE 10 RESULTATS

TABLEAU DES CHARGES

	31/12/2016	31/12/2015	variation en valeur absolue	variation en valeur relative
Achats d'approvisionnements non stockés	41 266 421,00	25 657 432,00	15 608 989,00	61%
Charges externes liées à l'investissement	80 243 416,59	58 779 730,96	21 463 685,63	37%
Charges externes liées à l'activité	267 783 365,86	282 563 273,73	- 14 779 907,87	-5%
Charges et pertes diverses	14 754 500,00	12 670 680,00	2 083 820,00	16%
Frais de personnel	759 895 524,36	735 337 776,43	24 557 747,93	3%
Impôts et taxes	91 000,00	115 600,00	- 24 600,00	-21%
Charges financières	345 607,31	655 203,83	- 309 596,52	-47%
Dotation aux amortissements et provisions	351 124 229,25	452 322 731,34	- 101 198 502,09	-22%
IMF	64 986 299,40	26 454 395,32	38 531 904,08	146%
bénéfice d'exploitation et HE (SC)	194 958 898,19	79 363 185,96	115 595 712,23	146%
TOTAL	1 775 449 261,96	1 673 920 009,57	101 529 252,39	6,07%

Le compte « Achats d'approvisionnements non stockés » a augmenté de 61% en 2016 par rapport à 2015,

Les charges externes liées à l'investissement ont subi un accroissement de 37% en 2016 par rapport à 2015 à cause des frais d'études et recherches.

Le compte de Dotations aux amortissements et aux provisions a diminué de 22%.

L'exercice 2016 a fait l'objet d'une provision pour dépréciation des créances douteuses de MAIL pour 183 854 540 UM.