

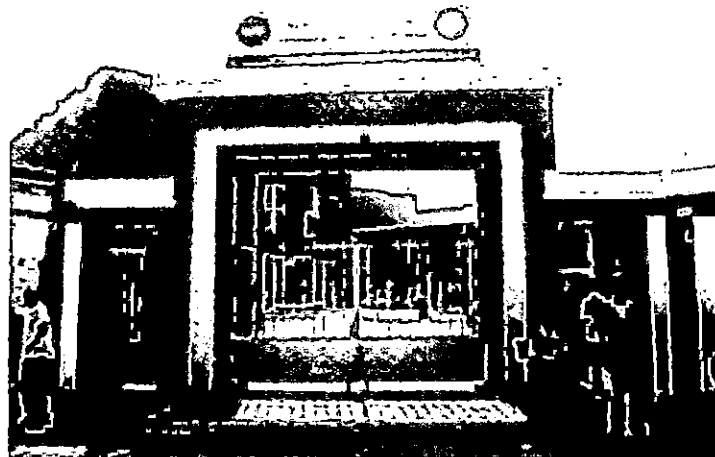


REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur – Fraternité – Justice

**MINISTERE DE L'EQUIPEMENT ET DES
TRANSPORTS**

Laboratoire National des Travaux Publics

**RAPPORT DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU
31 DECEMBRE 2016**



Mars 2017

Mohamed El Moustapha
MOHAMED MAHMOUD
Expert Comptable Commissaire aux
Comptes

Ilot A Lot 697 BP 5888 Tel 45 29 69 08
e-mail afecrim@afecrim.com
Nouakchott Mauritanie

Amar MOHAMED VALL
Expert Comptable Commissaire aux
Comptes

Nouakchott, le 20 Mars 2017

**RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

Messieurs les actionnaires

1- En exécution de la mission d'audit que vous avez bien voulu nous confier, nous avons examiné les états financiers du Laboratoire National des Travaux Publics « LNTP » pour l'exercice clos le 31 Décembre 2016.

Ces états financiers sont établis sous la responsabilité de la Direction Générale de la société. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre révision.

2- Nous avons effectué notre audit conformément aux normes de révision comptable généralement admises en la matière. Il a comporté les contrôles, sondages et autres procédures de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance et eu égard aux règles de diligences normales. Un audit consiste à procéder à un examen, par sondages de documents justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers, et à évaluer les principes comptables utilisés et les estimations importantes faites par la Direction, ainsi que la présentation générale des états financiers.

3- Notre audit a été planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives et d'avoir, par conséquent, une base fiable à l'expression de notre opinion.

4- Les états financiers ci-joints arrêtés au 31 Décembre 2016 faisant apparaître un total de bilan de KUM : 820 411 et un bénéfice de l'exercice de KUM : 77 002 ont été établis conformément aux dispositions du plan comptable Mauritanien, et notamment aux règles de présentation des états financiers et de prise en compte, d'évaluation et de divulgation des opérations découlant des transactions.

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

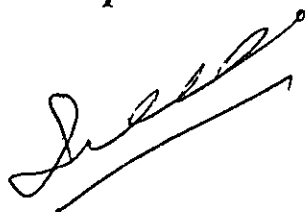
5- Sur la base des diligences effectuées, nous certifions que les états financiers du Laboratoire National des Travaux Publics « LNTP », ci-joint, arrêtés au 31 Décembre 2016, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière de la société, ainsi que du résultat de ses opérations pour la période du 01 Janvier au 31 Décembre 2016, des opérations réalisées et des changements intervenus dans cette situation pour l'exercice clos à cette date.

Les Commissaires aux Comptes

Nouakchott, le 20 Mars 2017

Mohamed El Moustapha
MOHAMED MAHMOUD

Expert Comptable Commissaire aux
Comptes



Amar MOHAMED VALL

Expert Comptable Commissaire aux
Comptes



**Mohamed El Moustapha
MOHAMED MAHMOUD**
**Expert Comptable Commissaire aux
Comptes**
Ilot A Lot 697 BP 5888 Tel 45 29 69 08
e-mail afecrim@afecrim.com
Nouakchott Mauritanie

Amar MOHAMED VALL
**Expert Comptable Commissaire aux
Comptes**

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

Messieurs les Actionnaires du Laboratoire National des Travaux Publics « LNTP »,

Selon les dispositions de l'article 441 la loi 2000-05 modifié par l'article 441 (Nouveau) de la loi 2015-032, portant code du commerce, toute convention passée entre la société et l'un de ses administrateurs ou une autre entreprise dont l'un des administrateurs est propriétaire, associé, gérant, administrateur doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration qui doit en aviser les commissaires aux comptes.

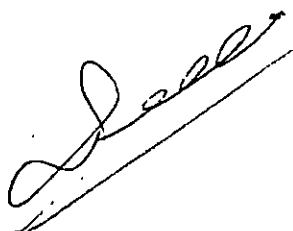
Votre Conseil d'Administration ne nous a donné avis d'aucune convention régie par l'article précité.

Par ailleurs, au cours de nos investigations, nous n'avons relevé aucune opération régie par les dispositions de l'article sus-indiqué.

Nouakchott, le 20 Mars 2017

Les Commissaires aux Comptes

**Mohamed El Moustapha
MOHAMED MAHMOUD**
**Expert Comptable Commissaire aux
Comptes**



Amar MOHAMED VALL
**Expert Comptable Commissaire aux
Comptes**



ETATS FINANCIERS 2016

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

(Exprimé en UM)

ACTIF			PASSIF		
	2016	2015		2016	2015
Immobilisations corporelles (Après amortissements de 408 735 503 UM)	214 514 092	164 861 837	*Capital social	11 500 000	11 500 000
Immobilisations en cours		75 559 494	*Fonds de dotation	66 300 000	66 300 000
Immobilisations financières			*Reserves légales	3 213 600	3 213 600
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET	214 514 092	240 421 331	*Report à nouveau	429 578 933	403 886 702
			*Résultat de l'exercice	77 202 517	69 771 417
Valeurs d'Exploitations			SITUATION NETTE	587 795 050	554 671 719
Valeurs réels à court terme et Disponible	605 638 697	592 086 208	Dettes à long et moyen terme		
*Fournisseurs			Dettes à court terme	232 616 705	277 835 820
*Clients et comptes rattachés	591 752 855	493 492 955	*Clients créditeurs	575 814	705 336
*Personnel et comptes rattachés	250 000	250 000	*Fournisseurs et comptes rattachés	8 292 989	89 023 792
*Etats et autres collectivités publiques	1 393 584	1 941 282	*Personnel et comptes rattachés	18 940 194	-
*Autres comptes débiteurs			*Etats et autres collectivités publiques	189 388 854	173 599 795
*Effets à l'encaissement			*Sécurité sociale & org. sociaux	1 229 196	1 229 196
*Disponibilités	12 242 258	96 143 006	*Créditeurs divers (Charges à payer)	14 189 657	13 277 701
Comptes d'attente et de régularisation	258 966	258 966	Comptes d'attente et de régularisation		-
TOTAUX	820 411 755	832 507 539	TOTAUX	820 411 755	832 507 539

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2016

(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDES AU 31/12/2016		
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT	TOTAL
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Coût d'achat des marchandises vendues				
Consommations en provenance des tiers				
Approvisionnement non stockés		16 563 210	-	16 563 210
Achat de sous traitante		-	-	-
Charges externes liées à l'investissement		11 247 922		11 247 922
Charges externes liées à l'activité		26 851 304		26 851 304
S/Total consommations intermédiaires		54 662 436		54 662 436
Charges et pertes diverses		11 790 000	5 251 653	17 041 653
Frais du personnel		257 526 262	-	257 526 262
Impôts et taxes		4 060 477	312 972	4 373 449
Frais financiers		-		-
Dotation aux amortissements & provision		42 407 265		42 407 265
Bénéfice d'exploitation		105 377 644		105 377 644
TOTAUX		475 824 084	5 564 625	481 388 709
Détermination du résultat de cession				
Valeur des éléments cédés				
Plus value de cession				
TOTAL				
Détermination du résultat avant impôts				
Résultat hors exploitation				2 440 954
Résultat net avant impôts				102 936 690
TOTAL				105 377 644
Détermination du résultat net				
Impôts sur le résultat				25 734 173
Résultat net				77 202 517
TOTAL				102 936 690

LABORATOIRE NATIONAL DES TRAVAUX PUBLICS (LNTP)

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 20145

(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDES AU 31/12/2016		
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAL
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
*Etudes et honoraires travaux		451 283 084		451 283 084
*Produits des activités annexes		-		-
SOUS-TOTAL		451 283 084		451 283 084
Subvention d'exploitation		23 437 000	-	23 437 000
Produits financiers		-		-
Produits et profits divers		1 104 000	3 123 671	4 227 671
Reprise sur amortissements et provisions				
Résultat hors exploitation		-	2 440 954	2 440 954
TOTAUX		475 824 084	5 564 625	481 388 709
Détermination du résultat de cession				
Prix de cession				
Amortissement des éléments cédés				
TOTAL				
Détermination du résultat avant impôts				
Résultat d'exploitation				105 377 644
Résultat de cession				
TOTAL				105 377 644
Détermination du résultat net de l'exercice				
Résultat net avant impôts				102 936 690
TOTAL				102 936 690

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2016

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Détermination de la Capacité d'Autofinancement		2016
*Résultat net de l'exercice		77 202 517
*Dotations aux amortissements et provisions		42 407 265
TOTAL (I)		119 609 782
A Déduire		
*Gain de change		
*Reprise sur amortissements & provisions		
*Plus value de cession		
TOTAL (II)		
Capacité d'Autofinancement (I)-(II)		119 609 782

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

Emplois fixes	2016	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2016
<u>1- Interressement du personnel</u>	44 079 185	<u>1- Capacité d'Autofinancement</u>	119 609 782
<u>2- Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé</u>		<u>2- Cession des éléments cédés de l'actif</u>	
- Frais et valeurs incorporelles immobilisé		- Cessions d'immobilisations	
- Immobilisations corporelles	16 500 027	<u>3- Subventions reçues</u>	
- Immobilisations financières		<u>4- Encaissements sur prêts</u>	
- Immobilisations en cours		<u>5- Augmentations des capitaux propres</u>	
<u>3- Réduction des capitaux propres</u>		- Apport en espèces ou en nature	
<u>4- Remboursement des dettes à long et moyen terme</u>		<u>Solde Débitéur :Diminution fonds de roulement</u>	
<u>Solde Crédeiteur :Accroissement du fonds de roulement</u>	59 030 570		
TOTAL DES EMPLOIS	119 609 782	TOTAL DES RECETTES	119 609 782

TABIEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2016

TABIEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2016		
	Debut de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)
ACTIF CIRCULANT			
Actif d'exploitation & réalisables	495 684 226	595 396 677	99 712 451
Stocks et encours			
Fournisseurs débiteurs			
Clients et comptes rattachés	493 492 955	591 752 854	98 259 899
Autres débiteurs	1 941 282	1 393 583	-547 699
Personnel et comptes rattachés	250 000	250 000	0
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilité	96 143 006	12 242 258	-83 900 748
Compte de régularisation et d'attente	258 966	258 966	0
TOTAL = FRB(II) OU AC	592 086 208	607 907 601	15 821 393
DETTES A COURT TERME			
Dettes d'Exploitation et Hors exploitation			
Clients créditeurs	705 336	575 814	-129 522
Fournisseurs et comptes rattachés	89 023 792	8 292 989	-80 730 803
Autres créanciers	188 106 692	223 747 900	35 641 208
Compte d'attente et de régularisation			
Emprunt à cours terme			
Provisions			
TOTAL DETTES A C.T.(II)	277 835 820	297 616 703	19 780 883
Fonds de Roulement NET FRN = (I) - (II)	314 250 388	310 290 898	-3 959 490

NOTES EXPLICATIVES

II - NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

PRESENTATION DU LABORATOIRE

1.1 Présentation

Le laboratoire national de travaux publics (LNTP) est créé par le décret 70 142 du 04/05/1970. Érigé en EPIC puis en EPA en 1979, il est redevenu un EPIC en 2009.

Le LNTP a pour mission entre autres :

- La mise au point de techniques et normes nouvelles.
- L'adaptation des normes et méthodes internationales aux conditions locales.
- La capitalisation de l'expérience et des renseignements tirés des projets notamment en matière d'utilisation des matériaux locaux.
- Le développement du partenariat et le transfert du savoir.
- Le développement de la documentation et des bases de données.

Le LNTP est une institution de recherche, de contrôle et d'assistance au service des autorités contractantes et des opérateurs du secteur privé, son intervention est rendue obligatoire par les différents décrets.

Tout maître d'ouvrage et maître d'œuvre est tenu de s'y conformer.

Le LNTP est administré par un organe exécutif et délibérant; son organisation et son fonctionnement sont définis par les dispositions suivantes :

- Ordonnance 90 009 du 04/04/1990
- Décret 90 118 du 19/08/1990
- Décret 2009 038 du 28/01/2009.

Les ressources de LNTP proviennent, en plus de la subvention de l'État Mauritanien, de la rémunération de ses prestations. Les équipements et matériels d'exploitation sont souvent fournis par l'État.

1.2 Principes Comptables

Les comptes du LNTP sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers en fin d'exercice sont les suivants:

- La continuité de l'exploitation
- La stabilité de l'unité monétaire
- La permanence des méthodes
- L'indépendance des exercices
- La prudence
- La non compensation
- L'importance relative

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivants :

* Unité Monétaire

Les états financiers sont exprimés en ouguiya.

Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours d'utilisation.

Les créances et les dettes sont converties au cours du jour de clôture de l'exercice.

* Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition,

L'amortissement commence à partir de la date de mise en service, et est calculé en fonction de la durée de vie estimée du bien concerné.

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

- Immobilisations incorporelles	20%
- Constructions	4%
- Installations complexes spécialisées	5%
- Matériel d'Exploitation	20%
- Matériel et Mobilier de logement	10%
- Matériel de Transport	25%
- Matériel de bureau	10%
- Matériel Informatique	20%
- Logiciel	33%

* Valeurs d'Exploitation

Les valeurs d'exploitation englobent les comptes des clients, du personnel, de l'état et organismes sociaux, d'attente et de régularisations et les disponibilités et sont enregistrés à leurs valeurs nominales, des provisions sont constituées pour les créances des clients douteux.

LES COMPTES DE L'ACTIF

A / LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles, nettes d'amortissement, s'élèvent au 31 décembre 2016 à UM: 214 514 092 contre UM : 240 421 331 au 31 décembre 2015, enregistrant ainsi une diminution nette de UM: 25 907 239 soit 10.7%.

Les immobilisations s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur Nette</u>
- Constructions	104 789 463	(34 766 682)	70 022 780
- Installations, Agencements et Amenag.	7 700 000	(5 582 500)	2 117 500
- Matériel d'exploitation	274 652 791	(187 624 615)	87 028 175
- Matériel de chantier	2 800 000	(2 800 000)	
- Matériel de Transport	155 912 497	(126 217 706)	29 694 790
- Matériel de bureau et Informatique	22 713 360	(10 268 346)	12 445 014
- Autres Immobilisations Corporelles	54 681 485	(41 475 651)	13 205 833
- Immobilisations en cours			
TOTAUX	623 249 595	(408 735 503)	214 514 092

Les mouvements intervenus sur les immobilisations durant l'exercice 2016 s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31 / 12 / 2015</u>	606 749 569	(366 328 238)	240 421 331
<u>Solde au 31 / 12 / 2016</u>	623 249 595	(408 735 503)	214 514 092

1-1 Les additions de l'exercice

Les additions de 2016 s'élèvent à **UM: 16 500 027.**

-Agencement et aménagements	0
- Constructions	2 667 326
-Matériel d'Exploitation	8 096 341
- Matériel de bureau et informatique	1 236 360
- Autres immobilisations corporelles	4 500 000
TOTAL	16 500 027

1-2 Amortissement de l'exercice

Les amortissements de l'exercice 2016 s'élèvent à **UM : 42 407 265** et se détaillent ainsi :

- Constructions	3 433 312
- Installations complexes spécialisées	770 000
- Matériel d'exploitation	13 388 084
- Matériel de transport	19 007 629
- Matériel de bureau et informatique	4 441 104
- Autres immobilisations corporelles	1 367 136
TOTAL	42 407 265

NOTE 2 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le poste «clients et comptes rattachés » accuse au 31 décembre 2016 un solde débiteur, net de provisions d'UM : 591 752 854,90 contre UM 572 801 105 au 31 Décembre 2015

ATTM	28 166 102,00
COVEC	5 380 720,00
OUM EL KHOURA	63 832,00
ARAB CONTRACTOR	10 486 324,00
CONVENTION MET	135 350 649,00
ENER	76 902 165,00
EMBC TP	354 190,00
SNCTPC	93 778,00
SMCE	361 200,00
AFRECOM	1 536 360,00
CREA	502 113,00
SCET RIM	14 855 600,00
EGBR TP	5 386 420,00
SCET TUNISIE	17 057 069,90
AZIMA	97 482,00
MCG	709 100,00
BAROUC	674 656,00
AGRINEQ	812 000,00
ALPHA CONSULT	15 537 570,00
SOGER	2 059 900,00
MCE	279 460,00
TECHNI-PLAN	164 730,00
CGC MAURITANIE	102 535,00
CETEG BTP SA	57 420,00
GTM	17 077 311,00
BATIR	6 420 810,00
CDE	237 130,00
BIS TP	5 698 952,00
ETS ALI MAGOU	792 015,00
DID	620 600,00
MB TP	953 760,00
SNAT	17 927 005,00
ANESP	8 090 200,00
AFRICA INVEST	189 560,00
ETS CHOUROUK	108 300,00
GENIE MILITAIRE	2 745 832,00
INMA TRAVAUX	86 710,00

SOCETRA	105 700,00
GROUP CID SCET RIM	106 666,00
SAY MEX	1 301 530,00
KASSION	52 080,00
CIMENT DE MNIE	683 999,00
EGIS INTERNAT	34 787 700,00
DAR	38 658 100,00
JEUNES ENTREPRENEURS	575 928,00
CCC/CDE	481 220,00
MTC	434 900,00
CARIJA SA	3 420 000,00
INERNATIONAL TRAD SERVICE	952 350,00
ETS BARRAR	506 160,00
ETS MAJID	2 298 760,00
ETAT MAJOR NATIONAL	73 645 541,00
TNCA	9 920 870,00
STP GR	7 259 520,00
NAJAH MAJOR	701 800,00
ENNAJAH	482 566,00
ELECNOR	101 500,00
ETS MD LEMINE FRERES	37 620,00
MAGMA	936 990,00
S E B S	601 635,00
MONTADRIANO	5 405 790,00
DTP/LTP	4 134 239,00
CDD	211 616,00
ETRML	7 561 000,00
PAVEMENT	1 925 170,00
ELVEWZ	614 098,00
CRAVISERT	1 756 240,00
MINISTERE AGRICULTURE	7 787 776,00
ELEVOLUTION	6 183 130,00
IBS	117 660,00
2KNS	37 440,00
GIZ	26 000,00
TOTAL CLIENTS	591 752 854,90

NOTE 3 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste « Personnel et comptes rattachés » s'élève au 31 décembre 2016 à UM : 250 000 et ne présente aucun changement par rapport au 31 décembre 2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
- Boy Bocar Harouna	240 000	240 000
- Ethman Ould Ethman	10 000	10 000
Total	250 000	250 000

NOTE 4 : ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « état et autres collectivités publiques » s'élève au 31 décembre 2016 à un solde débiteur de UM : 1 393 583 contre UM : 1 941 281 au 31 décembre 2015 et se détaille comme suit :

	2016	2015
- Etat TVA déductible	690 220	1 276 181
- Crédit TVA à reporter	703 363	665 100
TOTAL	1 393 583	1 941 281

NOTE 5: DISPONIBILITES

Les disponibilités se présentent au 31 décembre 2016 à UM : 12 242 258 contre UM 96 143 006 au 31 décembre 2015 et s'analysent comme suit :

	2016	2015
- Banques	11 528 353 46	94 683 527
- Caisse	713 905 00	1 459 479
TOTAL	12 242 258 46	96 143 006

5.1: Banques

Les soldes des comptes bancaires s'analysent au 31 décembre 2016 comme suit:

- B.M.C.I	5 465 985,88
- BCI	418 919,61
- ATTIJARI BANK	1 020 713,62
- TRESOR (*)	4 622 734,35
<u>TOTAL</u>	11 528 353,46

Les rapprochements bancaires sont établis à la fin de chaque mois.

(*) : un écart de 1 019 003 a été constaté entre le solde au 31/12/2014 et celui du 01/01/2015, la Direction Générale du Laboratoire a écrit à la Direction Générale du Trésor dans ce sens. Ce montant reste un rapprochement sur ce compte.

5.2 : Caisse

Le solde de la caisse s'élève au 31 décembre 2016 à UM: 713 905

Ce solde a fait l'objet d'un procès-verbal d'arrêté de caisse.

NOTE 6 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Cette rubrique présente au 31 décembre 2016 un solde débiteur d'UM : 258 966, le même solde que celui de 2015 et s'analyse comme suit :

	2016	2015
- Reliquat du redressement fiscal du 29/08/2013	258 966	258 966

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 7 : SITUATION NETTE :

La situation nette s'élève au 31/12/2016 à **587 795 050 UM** contre **554 671 719 UM** soit une augmentation relative **33 123 331 UM** et une hausse du résultat net de **7 431 100UM**

Cette situation s'analyse comme suit

7-1Capitaux et réserves :

	PASSIF	
	2016	2015
<u>Capitaux et réserves</u>	81 013 600,00	81 013 600,00
Capital	11 500 000,00	11 500 000,00
Fonds de dotation	66 300 000,00	66 300 000,00
Réserves légales	3 213 600,00	3 213 600,00
REPORT A NOUVEAU (solde créditeur)	183 330 300,25	183 330 300,25
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTION	246 248 633,00	220 556 401,35
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	77 202 517,73	69 771 417,00
TOTAL SITUATION NETTE	587 795 050.98	554 671 719

Le résultat en attente d'affectation fait ressortir un accroissement de **25 692 232 UM** comparé à 2015. Cette augmentation résulte de l'affectation du résultat net de 2015.(44 079 185 pour le personnel et 25 692 232 en attente d'affectation soit un total de 69 771 417)

NOTE 8 : DETTES A COURT TERME**Les Dettes à Court Terme :****232 616 704,73****277 835 820,44**

	2016	2015
Fournisseurs	8 292 989,29	89 023 792,00
Clients créditeurs	575 814,00	705 336,00
Personnel & cptes rattachés	18 940 194,00	
Etat tva facturée à collecter	156 104 636,00	124 386 867,00
Tva à décaisser	657 824,00	
Impôts fonciers		1 150 112,00
Imf précompte	1 890 662,00	
Pension		
Taxe apprentissage	1 416 459,00	1 453 335,00
Domaine enregistrement		
Irf		
Bic /Imf	24 234 625,44	41 524 833,44
Its personnel	5 084 648,00	5 084 648,00
Cnss	1 133 619,00	1 133 619,00
Cnam	95 577,00	95 577,00
Charges a payer	14 189 657,00	13 277 701,00
TOTAL	232 616 704,73	277 835 820,44

La situation des dettes à court terme s'analyse ainsi :

8-1 Compte fournisseurs :

Ce compte enregistre un solde de 8 292 989.29 UM contre 89 023 792 UM en 2014 soit une baisse de 80 730 802.71 UM.

8-2 Etat et Organismes Sociaux :

Ce solde dégage un montant de 190 618 049.44UM et se compose, pour une large part, d'une TVA facturée à collecter de 156 104 636 UM et d'un BIC/IMF de 24 234 625,44 UM.

Il se décompose comme suit :

- Etat 189 388 853,44 UM
- Organismes Sociaux :
 - CNSS 1.133.619 UM
 - CNAM 95.577 UM

TOTAL GENERAL UM 190 618 049.44

8-3 Les charges à payer :

Enregistrent un solde de 14 189 657 UM représentant des indemnités de congé à payer au 31/12/2016 pour un montant de 8 989 657 UM et 2000 000 UM relatif à la patente 2015 et 2016 ainsi que les honoraires CAC 2016 pour 3 200 000UM.

LES COMPTES DE RESULTAT

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 9 : CHARGES

ACHAT ET APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	16 563 210,00
TOTAL EXPLOITATION	16 563 210,00
Eau et énergie	3 754 654,00
Carburant et lubrifiant	12 021 056,00
Fourniture de bureau	390 500,00
Fourniture d'atelier	397 000,00
TOTAL EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	11 247 922,00
TOTAL EXPLOITATION	11 247 922,00
Entretien et réparations des constructions	5 280 000,00
Entretien et rép. du mat exploitation	971 000,00
Entretien et rép véhicules	3 055 867,00
Autres entretien et réparations	1 282 000,00
Assurances	504 545,00
Abonnement et documentation	154 510,00
CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	26 851 303,00
Transport aérien	
Frais de mission et déplacement	246 520,00
Frais de réception et d'hébergement	4 203 000,00
Frais postaux	1 140 500,00
Honoraire	1 697 552,00
Publicité	16 177 667,00
Services bancaires courants	3 053 000,00
Autres charges	333 064,71
CHARGES & PERTES DIVERSES	17 041 653,00
Exploitation :	11 790 000
Jetons de présence	9 690 000,00
Cotisations et dons	2 100 000,00
Aide sociale	
Hors exploitation :	5 251 653
Autres charges et pertes (créances irrecouv)	5 251 653

FRAIS DU PERSONNEL**257 526 262****TOTAL EXPLOITATION****257526262,00**

REMUNERATION	212 473 379,00
MAIN D'OEUVRE OCCASIONNELLE	117 224,00
RETRAITES	18 940 194,00
AVANTAGES DIVERS	480 000,00
CNSS CNAM	20 283 368,00
MEDECINE DU TRAVAIL	1 364 537,00
AUTRES CHARGES SOCIALES	2 722 560,00
FRAIS RECYCLAGES	1 145 000,00

IMPOTS ET TAXES**4 373 449,00****EXPLOITATION****4 060 477,00**

Impôts et taxes assimilés	431 970,00
Taxes d'apprentissage	1 416 459,00
Patente	1 000 000,00
Enregistrement et timbres	1 218 048,00

HORS EXPLOITATION (pénalité s/dec its 11/2015)**312 972,00****DOTAT AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS****42 407 264,98****DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS****42 407 264,98**

DOTATIONS AUX AMORT CONSTRUCTIONS	3 433 311,86
AMENAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS	761 400,00
DOTATIONS AUX AMORT INST COMPLEXES	770 000,00
DOTATIONS AUX AMORT M EXPLOITATION	13 388 084,61
DOTATIONS AUX AMORT M TRANSPORT	19 007 629,23
DOTATIONS AUX AMORT MAT BUR ET INFORM	2 174 534,08
DOTATIONS AUX AMORT MOB DE BUREAU	2 048 569,60
DOTATIONS AUX AMORT MOBDE LOGEMENT	218 000,00
DOTATIONS AUX AMORT A A INSTALLATIONS	605 735,60

TOTAL DES CHARGES**370 446 439,69**

9-1 Les achats et approvisionnements non stockés

Leur niveau d'exécution est inférieur de 18%(3 541 292) par rapport à 2015 et comprend pour plus de 70% de consommations de carburants et de lubrifiants.

9-2 Les charges liées à l'investissement

Elles ont baissé de 42% par rapport à 2015, passant de 19 397 830 UM à 11 247 922 UM en 2016. Ces charges comprennent essentiellement, des travaux de remise en état des constructions à hauteur de 5 280 000 UM, des entretiens et réparations du parc roulant pour un montant de 3 055 867 UM et s'analysent comme suit :

Entretien et réparation des constructions	5 280 000,00
Entretien et réparation du matériel d'exploitation	971 000,00
Entretien et réparation des véhicules	3 055 867,00
Autres entretien et réparations	1 282 000,00
Assurances	504 545,00
Abonnement et documentation	154 510,00

9-3 Les charges liées à l'activité

Elles dégagent un solde de 26 851 303 UM en 2016 contre 36 596 284 UM en 2015 soit une baisse de 27% (9 744 980) et sont composées, en grande partie, par des interventions opérées par des tiers :

Transport aérien	246 520,00
Frais de mission et déplacement	4 203 000,00
Frais de réception et d'hébergement	1 140 500,00
Frais postaux	1 697 552,00
Honoraires	16 177 667,00
Publicité	3 053 000,00
Services bancaires courants	333 064,71

9-4 Charges et pertes diverses

Les charges et pertes diverses s'élèvent à 11 790 000 UM en 2016 contre 8 420 347 UM en 2015 soit une hausse de 2 239 653 UM qui se décompose comme suit :

Jetons de présence	3 090 000,00
Indemnités PCA -PCS	6 600 000,00
Revers métaux	1 500 000,00
Autres soutiens	600 000,00

9-5 Les frais de personnel

2016	2015
257 526 262 UM	274 934 148 UM

Ils ont connu une diminution de 17 407 886 UM essentiellement au niveau de la rémunération du personnel. Ces frais s'analysent comme suit :

Rémunération du Personnel	212 473 379,00	232 736 316	-8,71%
MAIN OEUVRES OCCASIONNELLES	117 224,00		100,00%
PRIMES ET GRATIFICATIONS		1 455 503	-100,00%
INDEMNITES DE PEAVIS ET DE LICENCI.	18 940 194,00	14 635 126	29,42%
INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	480 000,00	480 000	0,00%
Cotisations C.N.S.S.	20 283 368,00	21 502 203	-5,67%
Medecine travail	1 364 537,00		100,00%
AUTRES CHARGES SOCIALES	2 722 560,00	2 800 000	-2,77%
FRAIS RECYCLAGE ET FORMATION	1 145 000,00	1 325 000	-13,58%

9-6 Impôts et taxes

Leur solde s'élève à 4 060 477 UM en 2016 contre 26 661 961 UM en 2015. Il est constitué essentiellement de Patente -Apprentissage-Enregistrements.

9-7 Les dotations aux amortissements et provisions

Elles font ressortir un solde de 42 407 265 UM en 2016 contre 66 814 758 UM en 2015, soit une baisse de 24 407 493 UM du à l'absence de la provision clients.

NOTE 10 : LES PRODUITS

	2016	2015
	451 283 084,00	530 525 887,00
Etudes et expertises	21 277 900,00	32 090 147,00
Bâtiments	24 036 800,00	43 157 787,00
Routes	337 335 392,00	318 559 283,00
Ouvrages	49 064 182,00	91 467 700,00
Ports et aéroport	20 568 810,00	45 250 970,00
AUTRES PRODUITS	24 541 000,00	28 887 075,00
Subvention	23 437 000,00	23 437 000,00
Produits divers	1 104 000,00	1 521 000,00
RRR Obtenus		300 000,00
Produits exceptionnels (H.E)	3 123 671,00	3 629 075,00
TOTAL PRODUITS	478 947 755,00	559 412 962,00

Le volet travaux (chiffre d'affaires) représente 95% des produits et les autres éléments accessoires des produits (subvention, profits divers, reprises sur créiteurs divers) en constituent 5 %.

Le total des produits en 2016 est inférieur à celui de 2015, soit une baisse de 80 465 407 UM au niveau des principaux postes à l'exception des routes qui a enregistré une hausse de 18 776 109UM.

10-1: HONORAIRES TRAVAUX

Les honoraires travaux de l'exercice 2016 s'élèvent à UM : 451 283 084 contre UM 530 525 887 au 31 décembre 2015 enregistrent ainsi une baisse de UM : 79 242 803 soit 6,75%.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2016	2015
- Études et Expertises	21 277 900,00	32 090 147,00
- Bâtiments	24 036 800,00	43 157 787,00
- Routes	337 335 392,00	318 559 283,00
- Ouvrages et Aménagements	49 064 182,00	91 467 700,00
- Ports et Aéroports	20 568 810,00	45 250 970,00
TOTAUX	451 283 084	530 525 887

10-2 : AUTRES PRODUITS ET PROFITS EXCEPTIONNELS

Les produits et profits exceptionnels s'élèvent au 31 Décembre 2016 a UM : 4 227 671 contre au 31 Décembre 2015 UM : 5 450 075 et se détaillent comme suit :

	2016	2015
- Produits divers	1 104 000,00	1 521 000,00
- R.R.R. obtenus		300 000,00
- Produits hors exploitation	3 123 671,00	3 629 075,00
TOTAL	4 227 671,00	5 450 075,00

10-3 : SUBVENTION

Le poste «Subvention d'exploitation » s'élève au 31 décembre 2016 à UM : 23 437 000 contre UM : 23 347 000 au 31 décembre 2015 donc sans changement se détaille comme suit :

	2016	2015
SUBVENT° ETAT 1ER TRANCHE PERSO.	3 359 250,00	5 000 000
SUBVENT° ETAT 2EME TRANCHE PERS.	3 359 250,00	6 718 500
SUBVENT° ETAT 3EME TRANCHE PERS.	3 359 250,00	2 500 000
SUBVENT° ETAT1ER 2EME ET3EMET.FON	7 500 000,00	3 359 250
SUBVENT.ETAT.4EME TRANCHE PERS.	3 359 250,00	2 500 000
SUBVENT.4EME TRANCHE FONCTIONNEMENT	2 500 000,00	3 359 250
TOTAL	23 437 000	23 347 000

EXECUTION DU BUDGET 2016

D/ EXECUTION DU BUDGET 2016

1- EXECUTION DU BUDGET 2016 INVESTISSEMENTS ET CHARGES AU 31 DÉCEMBRE 2016

Compte	Désignation	Prévisions 2016	Exécution 2016	Reliquat	Taux Exécution
21	Immobilisations corporelles	127 000 000	92 059 521	- 34 940 479	72,5%
	S/total Immos Corporelles	127 000 000	92 059 521	-34 940 479	72.5%
60	Achats et appro.non stockes	24 450 000	16 563 210	-7 886 790	67.8%
62	Charges externes liées a l'investissement	32 100 000	11 247 922	-20 852 078	35%
63	Charges externes liées à l'activité	33 300 000	26 851 304	- 6 448 696	80.7%
64	Charges et pertes diverses	11 900 000	11 790 000	-110 000	99.1%
65	Frais du personnel	304 000 000	257 526 262	-46 473 738	84.8%
66	Impôts et taxes	2 900 000	4 060 477	1 160 477	+40%
67	Frais financiers H.Explotation		5 564 625	5 564 625	+100%
68	Dotations aux amortissements&provisions	54 350 000	42 407 265	-11 942 735	78%
	S/total Charges	463 000 000	376 011 065	86 989 035	81%
	TOTAUX	590 000 000	468070586	-121 929 414	79.4%

2- EXECUTION DU BUDGET 2016 RECETTES AU 31 DÉCEMBRE 2016

Compte	Désignation	Prévisions 2016	Exécution 2016	Reliquat	Taux Exécution
701010	Etudes et expertises	66 400 000	21 277 900	-45 122 100	32%
702010	Bâtiments	40 000 000	24 036 800	-15 963 200	60%
703010	Routes	213 833 000	337 335 392	123 502 392	+58%
704010	Ouvrages et aménagements	59 164 000	48 064 182	-11 099 818	81%
705010	Ports et aéroports	49 000 000	20 568 810	-28 431 190	42%
706010	Subvention de l'état	22 000 000	23 437 000	1 437 000	+7%
704000	Produits et profits divers	3 000 000	1 104 000	-1 896 000	37%
	S/total Produits	453 397 000	475 824 084	22 427 084	+5%
550	Solde de trésorerie au 31/12/2015	96 143 006	12 242 258	-83 900 748	13%
410	Recouvrements exercices antérieurs	55 461 513	129 176 101	73 714 588	+133%
	TOTAUX	605 001 519	617 242 443	12 240 924	+2%

ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION

E/ ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION

Ainsi qu'il est mentionné dans le troisième paragraphe de notre rapport général, notre examen a été effectué en observant les normes de révision comptable généralement admises, à savoir les normes de l'I.F.A.C, et a comporté le contrôle des documents comptables et toutes les autres procédures de vérification que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.

Nous présentons ci-après quelques commentaires concernant l'application de certaines de ces vérifications.

- Immobilisations

Nous avons analysé et vérifié la réalité des mouvements de l'exercice avec les pièces justificatives.

Nous avons revu le calcul des amortissements pratiqués au cours de l'exercice.

- Clients :

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec celui de la comptabilité auxiliaire.

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentant 80% du solde global.

- Banques

Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires au 31/12/2016.

- Fournisseurs

Nous avons confronté le solde de la comptabilité générale avec celui de la comptabilité auxiliaire.

Nous avons pointé les soldes des comptes fournisseurs aux factures correspondantes et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Situation Fiscale

Nous avons vérifié la situation de la société eu égard aux différents impôts et taxes auxquels elle est soumise.

Nous avons revu les déclarations fiscales de l'exercice et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Autres procédures de révision

Nous avons procédé à la vérification par sondage des opérations relatives aux achats, aux ventes et aux frais généraux dans la mesure où nous l'avons jugé nécessaire eu égard au dispositif du contrôle interne actuellement en vigueur.