

Office National de l'Assainissement

(ONAS)

**Rapports général et
spécial du commissaire
aux comptes**

**Période du 01 janvier au
31 décembre 2016**

JUILLET 2017



AUDITEX-Fiduciaire :
Extension Module B suite lot n° 301 TZ,
BP3585 Nouakchott -Mauritanie

ONAS

**Rapport Général du Commissaire aux Comptes sur les états financiers.
 Exercice clos le 31 décembre 2016.**

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le ministère des finances, nous avons procédé à l'audit des états financiers de l'Office National de l'Assainissement (ONAS) pour la période allant du 01 janvier 2016 au 31 décembre 2016. Ces états financiers relèvent de la responsabilité de la direction de l'ONAS. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments justifiant les données contenues dans les états financiers. Un audit consiste également à apprécier les principes comptables et les estimations significatives retenues par la direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

Observations préalables à l'opinion émise

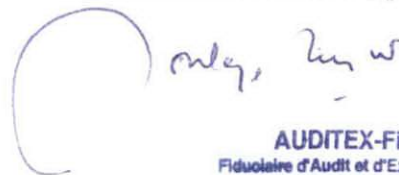
1. Le compte 43000 Fonds de dotation donne un solde de **26 178 698 depuis 2012, il s'agit des reliquats des subventions qui dévient irrécupérable il y a lieu de le régulariser**
2. Les dettes fiscales et sociales s'élevant au 31-12-2016 à **125 834 527,48 UM, il s'agit des retenues à la source non versées à l'Etat.**

L'opinion émise :

Sous réserve de l'effet qui pourrait résulter des situations décrites aux points **1 à 2** ci-dessus, nous certifions que les états financiers de l'Office National de l'Assainissement (ONAS) couvrant la période du 01 janvier 2016 au 31 Décembre 2016, sont sincères et réguliers et donnent une image fidèle de la situation financière à cette date et du résultat des opérations.

Nouakchott, le 26 juillet 2017

Moulaye Zein Ould Weddadi
Expert comptable
Commissaire aux Comptes



AUDITEX-Fiduciaire
 Fiduciaire d'Audit et d'Expertise Compta.
 Membre de l'Ordre Nationale
 des Experts Comptables
 lot P lot 42-060 Teyragh Zeina
 B.P. 3885 Tél. 525 00 54 fax. 529 00 90

ONAS

**Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les états financiers.
Exercice clos le 31 décembre 2016.**

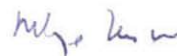
Messieurs,

Selon les dispositions des articles 439 et 441 de la Loi n° 2000-05 portant Code de commerce, toute convention intervenant entre une société et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, ou une autre entreprise soit directement ou par personnes interposées doit être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration.

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

Au cours de l'exercice 2016, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 26 JUILLET 2017



Moulaye Zein Ould Weddadi

**Expert comptable
Commissaire aux Comptes**

AUDITEX-Fiduciaire
Fiduciaire d'Audit et d'Expertise Comptable
Membre de l'Ordre Nationale
des Experts Comptables
Ilot P lot 42-060 Tawraigh Zaina
B.P. 3885 Tél. 525 00 54 fax. 529 00 90

ONAS

Etats financiers Exercice clos 31/12/2016

BILAN ANIPASUBA DECEMBRE 2016

LIBELLE		BRUT	AMORTIS OU PROV	NET AU 31/12/2016
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>				
Frais immobilisés	1-2	1 934 480,00		1 934 480,00
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
Constructions		47 765 395,00	40 303 662,00	7 461 733,00
Installations Complexes Spécialisées		23 796 146,00		23 796 146,00
Matériels d' Exploitation		124 628 884,00	8 158 583,00	116 470 301,00
Matériels de Bureau & Informatique		7 251 400,00	4 094 276,00	3 157 124,00
Matériels & Mobiliers de Bureau		11 478 530,00	6 467 278,00	5 011 252,00
Autres Immobilisations Corporelles		1 183 700,00	527 549,00	656 151,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1-3	216 104 055,00		-
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>				
Dépôts & Cautionnements versés		245 900,00		245 900,00
TOTAUX		218 038 535,00	59 551 348,00	158 733 087,00
<u>VALEURS REALISABLES A COURT TERME & DISPONIBLES</u>				
-				
Fournisseurs & Comptes rattachés	1-4	195 811 482,00		195 811 482,00
Clients & Comptes rattachés	1-5	6 448 120,00	-	6 448 120,00
Avances & Acomptes au Personnel	1-6	4 216 294,00		4 216 294,00
Etat & autres collectivités publiques	1-7	64 418 041,39	-	64 418 041,39
Comptes d'attente à régulariser		202 687,00		202 687,00
Disponibilités	1-8	7 631 309,73		7 631 309,73
		278 727 934,12	-	278 727 934,12
TOTAUX		497 012 369,12	59 551 348,00	437 461 021,12

LIBELLE	MONTANTS NETS	TOTAUX PARTIELS
<u>CAPITAUX PROPRES</u>		270 000 000,00
Fonds de dotation	270 000 000,00	
Réserves libres		
<u>RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTAT°</u>		
Résultats nets des Exercices Antérieurs ()	-238 369 951,35	
Résultat net de l'exercice (<i>Perte</i>)	- 52 267 284,48	
<i>Sous - Total =</i>	-20 637 235,83	-20 637 235,83
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS</u>		-
Subventions d'équipement	221 814 427,00	221 814 427,00
Quôte parts inscrites aux comptes résultats		
<u>DETTES A COURT TERME</u>		236 283 829,95
Fournisseurs & Comptes rattachés	9 063 652,00	
Personnel	158 400 ,00	
Etat & autres collectivités	2-3 83 453 575,48	
Etat, CNSS	11 121 237,00	
Etat, CNAM	31 254 515,00	
Concours bancaires	2-4 100 072 450,47	
Comptes d'attente à régulariser	1 160 000,00	
	236 283 829,95	236 283 829,95
TOTAUX	437 461 021,12	437 461 021,12

TABLEAU DES RESULTATS DEBIT

AU 31 DECEMBRE 2016

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2016
<u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u>			
Achats d'approvisionnements non stockés	57 138 120,00	-	57 138 120,00
Charges externes liées à l'investissemnt	21 227 951,48	-	21 227 951,48
Charges externes liées à l'activité	31 306 158,00	-	31 306 158,00
Autres charges	288 550,00		288 550,00
Sous-Total 1 Consommat° Intermédiaire :	109 960 779,48		109 960 779,48
Charges & Pertes diverses	804 000,00	-	804 000,00
Frais de Personnel	135 143 631,00		135 143 631,00
Impôts & Taxes	354 725,00		354 725,00
Dotations aux Amortissements	12 005 667,00		12 005 667,00
Sous-Total 2 Consommat° Intermédiaire :	148 308 023,00		148 308 023,00
	-	-	-
TOTAUX =	258 268 802,48		258 268 802,48
<u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u>			
Solde Débiteur : Perte avant impôt			52 267 284,48
TOTAL			52 267 284,48
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>			
Solde Débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE			52 267 284,48
TOTAL			52 267 284,48

TABLEAU DES RESULTATS CREDIT

AU 31 DECEMBRE 2016

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL AU 31/12/2016
<u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u>			
<u>Subventions</u>	56 232 000,00		56 232 000,00
Autres subventions	65 895 588,00		65 895 588,00
Prestations	23 178 300,00	-	23 178 300,00
Recettes Parafiscales	53 695 630,00	-	53 695 630,00
Redevances assainissement	7 000 000,00		7 000 000,00
<i>Sous-Total Productions :</i>	206 001 518,00	-	206 001 518,00
Solde Débiteur : Perte	52 267 284,48	-	52 267 284,48
TOTAUX =			258 268 802,48
<u>DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION DES ELEMENTS DE L'ACTIF</u>			
<i>Amortissement correspondant</i> à l'élément cédé			-
Solde <i>Débiteur</i> : Moins Value de Cession			-
TOTAL			
<u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u>			
Bénéfice avant Impôt / PERTE AVANT IMPOT			52 267 284,48
TOTAL			
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>			
Solde <i>Débiteur</i> : Résultat Net de la Période (Perte)			52 267 284,48
TOTAL			52 267 284,48

Note sur les principes comptables

1.1 Application des principes dans le temps

1.1.1 Permanence des méthodes

Les méthodes décrites ci-après sont appliquées de manière constante depuis plusieurs exercices.

1.1.2 Comparabilité des comptes

Toutes les données financières et comptables sont pleinement comparables d'un exercice à l'autre.

1.2 Principes comptables

Les principales méthodes appliquées sont les suivantes.

1.2.1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées par principe à leur coût d'acquisition.

La société procède à un amortissement linéaire de ses immobilisations corporelles selon les durées suivantes, à compter de leur mise en service :

Bâtiments et ouvrages de génie civil	10 ans
Matériel d'exploitation	5 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau & informatique	10 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Mobilier de logement	10 ans
Installations Complexes	20 ans

1.2.2 Stocks

Les stocks de matières premières, de pièces détachées et de fournitures consommables sont évalués à leur coût historique, incluant des frais d'approche et de transport.

Ils sont en règle générale présentés dans la rubrique Stock des états financiers.

1.2.3 Créances client et rattachés

Les créances privées douteux sont provisionnées à 100%. Les créances sur des clients inconnus ou sans références sont également dépréciées en totalité.

1.2.4 Comptes de régularisation

Ces comptes incluent pour l'essentiel des charges constatées d'avance habituelles (assurances, loyers...). Ils incluent aussi le contenu des productions en cours à la clôture.

1.2.5 Disponibilités

Le montant figurant en disponibilités est représentatif de sommes disponibles à tout moment dans des banques locales ou dans les caisses de la trésorerie de l'entreprise.

1.2.6 Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont virées dans le poste subventions reçues puis amorties au même rythme que les biens subséquents dans le poste subventions inscrites au résultat.

1.2.7 Fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs sont enregistrées au cours de change applicable au moment de l'achat. La différence de change éventuellement constatée au moment du paiement est enregistrée en charges financières.

ONAS

Notes explicatives sur les états financiers Exercice clos 31/12/2016

1. Actif**1 Notes explicatives sur les états financiers**

Les états financiers reflètent les missions de L'ONAS pour la période du 01 janvier 2016 au 31 décembre 2016.

Ils sont établis en ouguiyas (UM).

Note 1-2. Immobilisations incorporelles

La valeur brute des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2016 à **1 934 480,00 UM**

Note 1-3. Immobilisations corporelles

Le solde brut des immobilisations corporelles s'élève aux 31 décembre 2016 à **216 104 055,00 UM** et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016
Constriction	47 765 395,00
Installations Agencement	23 796 146,00
Matériel d'exploitation	124 628 884,00
Matériel de bureaux et informatique	7 251 400,00
Matériel et mobiliers de bureau	11 478 530,00
Autres immobilisations corporelles	1 183 700,00
TOTAL	216 104 055,00
Amortissements	59 551 348,00
Net	156 552 707,00

Note 1-4. Fournisseurs Débiteurs

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2016 à **195 811 482 UM**, il s'agit des avances accordées aux fournisseurs des travaux et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2016
Ets ASTD	7 496 500,00
GROUPEMENT DEGLAS	97 904 580,00
ABTP	89 440 000,00
Techno SYSTEME	3 420,00
SOMELEC	158 628,00
Fournisseurs factures à établir	808 354
TOTAL	195 811 482

Note 1-5. Clients et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2016 à **6 448 120,00 UM** et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2016
Agrotica	720 000,00
Hopital l'Amitié	616 800,00
SOMAGAZ	2 681 320,00
Saymex International	2 430 000,00
TOTAL	6 448 120,00

Note1- 6. Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **4 216 294,00 UM** et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016
AVANCE AUX PERSONNEL	4 216 294,00
TOTAL	4 216 294,00

Note1- 7. ETAT et Collectivités publiques

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2016 à **64 418 041,39 UM** et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2016
Reliquat non encaisse BCI et fonctionnement 2012	26 178 698,00
RELIQUAT BCI 2016	1 670 482,00
RETENUE IMF	5 789 620,01
TVA, IMF et DROIT DE DOUANE PRECOMPTE PAR L'ETAT	30 779 241,38
TOTAL	64 418 041,39

Note 1- 8. Disponibilités

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2016 à **7 631 309,73 UM** et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2016
NBM	5 114 181,00
BCI	133 431,73
Caisse commercial	1 868 697,00
Virement fonds	515 000,00
TOTAL	7 631 309,73

2 Passif**Note 2-1. Capitaux à long et moyen terme**

Le solde de la rubrique des capitaux à LMT s'élève aux 31 décembre 2016 à **201 177 191,17 UM**.
Le détail de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016
Fonds de dotation	270 000 000
Report à nouveau	-238 369 951,35
Résultat net de l'exercice	-52 267 284,48
Subventions d'équipement	221 814 427,00
TOTAL	201 177 191,17

Note 2-2 Fournisseurs & Comptes Rattachés

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **9 063 652,00 UM**. Le détail de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016
Fournisseurs & comptes rattachés	9 063 652,00
TOTAL	9 063 652,00

2-3 Etat et Collectivités Publiques

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **83 453 575,48 UM**. Le détail de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016
TVA déductible	77 920 049,00
TVA à décaisser	5 538 726,48
TOTAL	83 453 575,48

2-4 Concours Bancaires

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **100 072 450,47 UM**. Il s'agit principalement de visa sur le compte au trésor public pour un montant de **96 534 952,39 UM**

Note 3. Les charges

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **258 268 802,48UM**. Le détail de ce poste s'analyse comme suit

LIBELLE	MONTANT
Eau et électricité	18 300,00
Combustibles, carburant et lubrifica	55 134 530,00
Fournitures, matériaux d'entretien	332 100,00
Fournitures de bureau et administra	528 090,00
Vêtements de travail	348 000,00
Autres matières et fournitures	777 100,00
Autres achats de sous-traitance	288 550,00
Locations et charges locatives dive	1 157 500,00
Travaux d'entretien et réparation b	1 938 997,00
Travaux d'entretien et réparation v	9 324 921,48
Entretiens et réparations matériels	1 657 800,00
Autres travaux d'entretiens	2 246 800,00
Primes d'assurance	3 399 933,00
Documentations générales et techniq	2 000,00
Frais de colloques, séminaires, con	1 500 000,00
Frais de transport	49 200,00
Voyages et déplacements	36 600,00
Frais de mission	687 000,00
Frais de réception	92 300,00
Frais postaux et télécommunication	4 843 795,00
Honoraires et assistance technique	22 294 273,00
Frais divers	2 392 200,00
Publicité, propagande et imprimés	884 000,00
Frais et agios bancaires	26 790,00
Jetons de présence	800 000,00
Charges et pertes exceptionnelles	4 000,00
Salaires et Appointements	105 705 290,00

Main d'Œuvre occasionnelle	11 727 500,00
Heures supplémentaires	2 913 500,00
Congés payés	5 013 790,00
Primes, indemnités et gratification	829 500,00
retraite	2 116 960,00
Charges sociales	6 837 091,00
Impôts directs et taxes assimilées	222 725,00
Pénalités et amendes fiscales	132 000,00
Dotations aux amortissements	12 005 667,00
TOTAUX	258 268 802,48

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **206 001 518,00** UM. Le détail de ce poste s'analyse comme suit

Redevance de l'assainissement	7 000 000,00
Recettes parafiscales	53 695 630,00
Produits des travaux et prestations	23 178 300,00
Subventions d'exploitation	56 232 000,00
Autres Subventions obtenues	65 895 588,00
TOTAUX	206 001 518,00