

Mohamed Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**Rapport de Commissariat aux Comptes
& Lettre de Management**

31 décembre

2016

**Port Autonome de Nouakchott dit Port de l'Amitié
« PANPA »**



Villa ZRE 288 Ilot E nord Nouakchott
B.P : 933, Nouakchott, Mauritanie.
Mobile : 46 58 62 17
E-mail : info@exacoamic.com
Site web : www.exacoamic.com

Avenue J. A. Nasser
Immeuble BMCI – Bureau 202
Tél : 45 25 33 30
GSM :46 40 16 82
fallmouhamedoune@gmail.com

Mohamed Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Table des matières

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS	3
I.1. Opinion avec réserve	4
I.2. Fondement de l'Opinion avec réserve.....	4
I.3. Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance	5
I.4. Responsabilité du commissaire aux comptes	6
ANNEXES A L'OPINION	7
1. BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2016.....	8
2. COMPTE DE RESULTAT AU TITRE DE LA PERIODE DU 1 ^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2016	13
3. NOTES AUX ETATS FINANCIERS.....	18
LETTRE DE MANAGEMENT	27
1. ARRETE DES ETATS FINANCIERS.....	29
2. VENTES / CLIENTS.....	31
3. GESTION DES RESSOURCES HUMAINES (GRH).....	33
4. LOGICIEL DE GESTION INTEGREE	36

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

Md Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Excellence Monsieur le Ministre des Finances

Monsieur le Président du Conseil d'Administration

*Messieurs les Membres du Conseil d'Administration du
Port Autonomes de Nouakchott dit Port de l'Amitié (PANPA)*

I.1. Opinion avec réserve

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers du **Port Autonome de Nouakchott - Port de l'Amitié « PANPA »**, comprenant le bilan au 31 décembre 2016, ainsi que le compte de résultat pour l'exercice clos à cette date, et des notes explicatives.
2. *A notre avis, sous réserve des points soulevés dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers, préparés par le Port Autonome de Nouakchott - Port de l'Amitié « PANPA » annexés à cette opinion, donnent une image fidèle de la situation financière du PANPA arrêtée au 31 décembre 2016, et de sa performance financière pour l'exercice clos à cette date ; conformément au référentiel comptable Mauritanien et les principes comptables généralement admis.*

I.2. Fondement de l'Opinion avec réserve

3. *Lors de notre intervention nous avons relevé les points suivants :*
 - *Le solde de la rubrique « Administrateur » correspond à des avances accordées à certains administrateurs du PANPA. Le total de ces avances s'élève à la date du 31 décembre 2016 à KMro 4 492.*
 - *Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique au 31 décembre 2016. Ces immobilisations à cette date présente un total brut de KMro 11 840 520 et un total net de KMro 7 369 941 (soit 63% du total bilan).*

4. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISAs). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers » du présent rapport.
5. Ces normes requièrent de notre part de se conformer aux règles d'éthique.
6. Nous sommes indépendants du **Port Autonome de Nouakchott - Port de l'Amitié « PANPA »**, conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
7. Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les informations financières véhiculées par les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève de notre jugement.
8. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
9. Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserve.

I.3. Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance

10. Le Conseil d'Administration et la Direction Générale sont responsables de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers ainsi que de la mise en place d'un système de contrôle interne favorable à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles – ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.
11. Lors de la préparation des états financiers, c'est au Conseil d'Administration et à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité du PANPA à poursuivre son exploitation, et de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation.
12. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du PANPA.

I.4. Responsabilité du commissaire aux comptes

13. Notre responsabilité consiste à :

- (i) obtenir une assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs,
- (ii) délivrer un rapport de l'audit contenant notre opinion.

14. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé et non absolue d'assurance.

15. Les normes professionnelles requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir cette assurance raisonnable.

Nouakchott, le 16 Avril 2017

Les Commissaires aux Comptes

Mohamed Lemine Salem Ould Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes



Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Fall
F. FALL MOUHAMEDOUNE
EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES
BP 4 991 NOUAKCHOTT TEL 48 25 33 30

ANNEXES A L'OPINION

1. BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2016

ACTIF

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2016

DESIGNATION	ACTIF				VARIATION 2016 - 2015
	BRUT	AMORT.& PROV	NET	2015	
FRAIS ET VAL. INCOR. IMMOB.	107 603 731,86	105 313 315,14	2 290 416,72	0,00	2 290 416,72
Logiciel informatique	107 603 731,86	105 313 315,14	2 290 416,72	0,00	2 290 416,72
IMMOBILISATIONS CORPOR.	7 958 962 772,50	4 365 264 940,47	3 593 697 832,03	3 804 013 196,89	-210 315 364,86
Travaux sur terre	176 984 702,80	160 968 286,23	16 016 416,57	22 092 333,31	-6 075 916,74
Bâtiments - constructions	925 781 745,70	658 287 947,99	267 493 797,71	295 856 097,07	-28 362 299,36
Agenc.aménag.des constr.	225 765 645,24	200 731 870,01	25 033 775,23	28 100 266,99	-3 066 491,76
Ouvrage sur terre	383 314 000,00	373 198 767,43	10 115 232,57	22 892 365,89	-12 777 133,32
Protection cathodique	1 039 881 171,50	221 841 316,48	818 039 855,02	859 635 101,86	-41 595 246,84
Equipement balisage	75 570 093,76	73 375 512,91	2 194 580,85	5 009 114,01	-2 814 533,16
Matériel d'exploitation	3 944 890 519,49	1 836 409 407,39	2 108 481 112,10	2 268 801 479,86	-160 320 367,76
Matériel de transport	335 723 373,72	301 954 993,72	33 768 380,00	30 903 503,56	2 864 876,44
Matériel de bureau	37 108 721,00	32 199 838,63	4 908 882,37	4 876 426,57	32 455,80
Matériel informatique et élect.	200 282 566,03	167 774 653,25	32 507 912,78	19 372 622,87	13 135 289,91
Matériel de formation	7 500 000,00	7 500 000,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corp.	433 753 424,80	331 022 346,43	102 731 078,37	111 004 283,41	-8 273 205,04
Immobilisations en cours	172 406 808,46	0,00	172 406 808,46	135 469 601,49	36 937 206,97
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 773 953 221,00	0,00	3 773 953 221,00	2 004 224 553,00	1 769 728 668,00
Prêts au personnel	28 511 421,00		28 511 421,00	58 782 753,00	-30 271 332,00
Dépôts et cautions versés	441 800,00		441 800,00	441 800,00	0,00
Participation	3 745 000 000,00		3 745 000 000,00	1 945 000 000,00	1 800 000 000,00
VALEURS D'EXPLOITATION	116 983 661,96	101 357 329,30	15 626 332,66	16 465 462,44	-839 129,78
Pièces de rechange	106 491 289,36	90 864 956,70	15 626 332,66	16 465 462,44	-839 129,78
Autres fournitures	10 492 372,60	10 492 372,60	0,00	0,00	0,00
VALEURS REAL. C.T. & DISP.	5 720 064 634,26	1 446 721 292,82	4 273 343 341,44	4 128 695 986,39	144 647 355,05
Clients ordinaires et cptes ratt.	2 748 373 949,00	1 107 030 159,00	1 641 343 790,00	1 609 391 550,00	31 952 240,00
Clients Etat et collect. Publ.	61 271 588,00	39 460 402,00	21 811 186,00	20 327 925,00	1 483 261,00
Personnel et cptes rattachés	77 182 795,00		77 182 795,00	14 187 963,00	62 994 832,00
Etat	0,00	0,00	0,00	1 685 686,00	-1 685 686,00
Administrateurs	13 878 732,00		13 878 732,00	11 728 732,00	2 150 000,00
Autres débiteurs	15 019 939,00	8 611 376,00	6 408 563,00	0,00	6 408 563,00
Produits à recevoir	33 198 478,00		33 198 478,00	56 370 690,40	-23 172 212,40
Bons de trésor	2 100 000 000,00		2 100 000 000,00	1 600 000 000,00	500 000 000,00
Chèques à encaisser	6 720 380,00		6 720 380,00	19 966 603,00	-13 246 223,00
Banques	659 040 072,76	291 619 355,82	367 420 716,94	788 507 870,49	-421 087 153,55
Caisse	5 378 700,50		5 378 700,50	6 528 966,50	-1 150 266,00
COMPTES D'ATT.& REGUL.	87 357 679,44	0,00	87 357 679,44	72 740 802,46	14 616 876,98
Charges constatées d'avance	27 233 207,44		27 233 207,44	12 616 330,46	14 616 876,98
comptes d'attente et de regul	60 124 472,00		60 124 472,00	60 124 472,00	0,00
TOTAL GENERAL	17 764 925 701,02	6 018 656 877,73	11 746 268 823,29	10 026 140 001,18	1 720 128 822,11

Md Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

PASSIF

DESIGNATION	PASSIF		VARIATION 2016 - 2015
	NET	2015	
CAPITAUX PROPRES	4 334 283 662,34	4 334 283 661,57	0,77
Fonds de dotation	1 218 482 252,58	1 218 482 252,58	0,00
Réserve légale	121 848 224,49	121 848 224,49	0,00
Autres réserves	2 106 413 851,03	2 106 413 851,03	0,00
Report à nouveau	887 539 334,24	887 539 333,47	0,77
Résultat Net en attente d'affectation	2 918 954 110,16	2 474 599 238,77	444 354 871,39
Résultat net de l'exercice	2 918 954 110,16	2 474 599 238,77	444 354 871,39
Situation nette avant répartition du résul.	7 253 237 772,50	6 808 882 900,34	444 354 872,16
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	1 500 000 000,00	1 500 000 000,00	0,00
Provision pour renouvellement des immo.	1 500 000 000,00	1 500 000 000,00	0,00
DETTES A COURT TERME	2 970 428 418,00	1 653 490 455,84	1 316 937 962,16
Clients créditeurs	2 235 426,00	431 415,00	1 804 011,00
Fournisseurs et comptes rattachés	36 250 470,00	37 791 424,00	-1 540 954,00
Personnel et comptes rattachés	49 430 655,00	66 229 168,00	-16 798 513,00
Etat : impôts et taxes	1 306 921 709,00	1 306 495 211,00	426 498,00
Etat : charges à payer	363 599 848,00	61 873 550,00	301 726 298,00
CNSS	10 248 832,00	0,00	10 248 832,00
CNAM	85 378 984,00	115 660 308,00	-30 281 324,00
Dividende à payer	1 101 936 526,00	0,00	1 101 936 526,00
Créditeurs Divers	3 083 983,00	3 327 333,00	-243 350,00
Charges à payer	11 341 985,00	61 682 046,84	-50 340 061,84
COMPTES D'ATTENTE ET DE REGUL.	22 602 632,79	63 766 645,00	-41 164 012,21
Produits constatés d'avance	4 344 489,79	0,00	4 344 489,79
Comptes d'attente à régulariser	18 258 143,00	63 766 645,00	-45 508 502,00
TOTAL GENERAL	11 746 268 823,29	10 026 140 001,18	1 720 128 822,11

**2. COMPTE DE RESULTAT AU TITRE DE LA PERIODE DU 1^{ER}
JANVIER AU 31 DECEMBRE 2016**

CHARGES

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2016

N°	DESIGNATION	DEBIT			VARIATION 2016- 2015	
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX		
82	DETERMINATION DU RESULTAT					
/082	D'EXPLOITATION ET HORS EXPL.					
601	Achat de matière et autres approv.	26 710 708,43	0,00	26 710 708,43	21 545 700,00	5 165 008,43
603	Variation du stock (+)	855 657,78	0,00	855 657,78	21 838 947,49	-20 983 289,71
606	Achat d'approv. non stokés	280 649 668,00	9 396,00	280 659 064,00	319 202 161,09	-38 543 097,09
62	Charges externes liées l'investis.	509 332 747,28	20 381 750,00	529 714 497,28	390 326 628,44	139 387 868,84
63	Charges externes liées l'activité	315 955 598,69	9 494 823,00	325 450 421,69	338 742 647,25	-13 292 225,56
	Sous total : CONSOMMATION INTER	1 133 504 380,18	29 885 969,00	1 163 390 349,18	1 091 656 084,27	71 734 264,91
64	Charges et pertes diverses	76 285 626,00	93 403 742,00	169 689 368,00	268 152 852,70	-98 463 484,70
65	Frais de personnel	1 871 411 787,00	88 898 446,00	1 960 310 233,00	1 994 907 197,00	-34 596 964,00
66	Impôts et taxes	26 296 672,19	15 205 470,00	41 502 142,19	341 757 683,78	-300 255 541,59
67	Charges financières	0,00	0,00	0,00	18 831,50	-18 831,50
68	Dotation aux amort. et aux provi.	408 585 777,97	0,00	408 585 777,97	2 212 426 484,33	-1 803 840 706,36
	SOLDE CREDIT : RESULT. D'EXPL. ET HORS EXPLOITATION	3 967 877 183,03	-63 598 215,87	3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39
	TOTAL	7 483 961 426,37	163 795 411,13	7 647 756 837,50	9 344 482 775,35	-1 696 725 937,85
85	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
	SOLDE CREDITEUR : BENEFICE AVANT IMPOT			3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39
	TOTAL			3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39
87	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
	IMF			184 148 822,00	172 057 065,00	12 091 757,00
	BIC			801 176 035,00	788 907 338,00	12 268 697,00
	SOLDE CREDITEUR : BENEFICE NET DE LA PERIODE			2 918 954 110,16	2 474 599 238,77	444 354 871,39
	TOTAL			3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39

PRODUITS

N°	DESIGNATION	CREDIT			VARIATION 2016 - 2015	
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX		
82 /082	DETERMINATION RESULTAT EXPLOITATION ET HORS EXPL.					
701	Prestations service facturées	6 725 592 317,00	0,00	6 725 592 317,00	6 036 804 861,00	688 787 456,00
706	Revenus activités annexes	640 360 573,00	0,00	640 360 573,00	518 058 818,00	122 301 755,00
Sous total : PRODUCTION		7 365 952 890,00	0,00	7 365 952 890,00	6 554 863 679,00	811 089 211,00
74	Produits et profits divers	260 000,00	104 616 188,13	104 876 188,13	143 114 142,89	-38 237 954,76
77	Produits financiers	78 349 281,37	17 853,00	78 367 134,37	61 562 600,86	16 804 533,51
78	Reprise sur amort. et sur prov.	0,00	26 942 736,00	26 942 736,00	2 462 200 159,60	-2 435 257 423,60
79	Frais à transférer	39 399 255,00	32 218 634,00	71 617 889,00	122 742 193,00	-51 124 304,00
TOTAL		7 483 961 426,37	163 795 411,13	7 647 756 837,50	9 344 482 775,35	-1 696 725 937,85
85	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
	82 - Résultat d'exploitation : Solde Créiteur			3 967 877 183,03	1 209 781 262,44	2 758 095 920,59
	082 - Résultat Hors exploitation : Solde créditeur			-63 598 215,87	2 225 782 379,33	-2 289 380 595,20
TOTAL				3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39
87	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
	85 - BENEFICE AVANT IMPOT			3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39
TOTAL				3 904 278 967,16	3 435 563 641,77	468 715 325,39

3. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

DETAIL DES COMPTES D'ACTIF

23 : Immobilisations en cours

Avance démarrage système VTS / TRANSAS	135 469 601,49
Transas acquisition pylones	6 080 263,72
Talentia SOFTWARE	30 856 943,25
Total	172 406 808,46

265 : Dépôts et cautionnements versés

Dépôts SOMELEC : Bureau extension Port	441 800,00
Total	441 800,00

270 : Participations

Participation SOCOGIM	5 000 000,00
Participation M.A.I.L.	3 160 000 000,00
Participation télédiffusion Mauritanie	20 000 000,00
Participation TVM sa	30 000 000,00
Participation Radio Mauritanie	30 000 000,00
Participation Société Sucre de Mauritanie	500 000 000,00
Total	3 745 000 000,00

312 : Stocks

	Brut	Provision
312200		
Pièces de rechange	106 491 289,36	90 864 956,70
312800		
Autres fournitures	10 492 372,60	10 492 372,60
Total	116 983 661,96	101 357 329,30

415 : Effets à recevoir

Traite Teissir Shipping sa	41 666 666,00
Traite Teissir Shipping sa	41 666 666,00
Traite Teissir Shipping sa	41 666 666,00
Traite Teissir Shipping sa	30 316 320,00
Traite Teissir Shipping sa	41 666 666,00
Traite Teissir Shipping sa	11 349 596,00
Total	208 332 580,00

425 : Avance et acompte

425000 : Acompte divers agents	8 260 478,00
425100 : Avance fête	67 455 507,00
425200 : Avance sur droits de congé	1 466 810,00
Total	77 182 795,00

456 : Administrateurs

Présidents conseil d'administration	13 302 232,00
Autres administrateurs	576 500,00
Total	13 878 732,00

464 : Autres Débiteurs

Port Autonome de Dakar 2ème trim.2004	7 611 376,00
Port Autonome de Dakar (balisage)	1 000 000,00
Port Autonome de Nouadhibou (CNUCED)	6 408 563,00
Total	15 019 939,00

46810 : Produits à Recevoir

Electricité à facturer aux clients	23 468 256,00
Prestations à facturer	6 617 722,00
Eau à facturer	3 112 500,00
Total	33 198 478,00

48000 : Charges constatées d'avance

Fact. 521 quote part / 2017 Assurance Damane	7 698 323,00
Fact. 522 quote part 2017 Assurance Damane	10 545 719,00
IRCM sur bon de trésor	434 448,98
Carburant en cuve	1 741 797,00
Lubrifiant	21 650,46
Fourniture non consommées	6 791 269,00
Total	27 233 207,44

48800 : Compte d'attente à regulariser actif

DIFFERENCE SUR REGLEMENT :		
DIFF/REGLEMENT » PAYER	RC151128	44 150,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMENT OCT 07	RC151883	40 883 236,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMENT NOV 07	RC151885	2 774 846,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMENT DEC 07	RC151886	3 838 342,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMT JANV 08	RC151887	3 811 740,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMENT FEV 08	RC151888	2 816 255,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMT MARS 08	RC151890	2 040 471,00
FAC LITIGE MTM:VIREMT MARS 08	RC151891	765 507,00
FAC.LITIGE MTM:VIREMENT AVR.08	RC151889	3 149 925,00
Total		60 124 472,00

DETAIL DES COMPTES DE PASSIF

11 : Réerves

Réserve légale	121 848 224,49
Autres réserves	2 106 413 851,03
Total	2 228 262 075,52

19 : Provision pour risques et charges

Provision pour renouvellement remorqueur	1 500 000 000,00
Total	1 500 000 000,00

419 : Clients créditeurs

Avoir SOMAGAZ : reçu 190977 mars	4 228,00
Avoir TEISSIR : reçu 190981 mars	19 782,00
Avoir TEISSIR : reçu 198988 sept.	3 926,00
Reliquat / Avoir GUNVOR : reçu 191243 mars	10 195,00
Reliquat / Avoir GUNVOR : reçu 196430 juillet	1 862,00
Reliquat / Avoir GUNVOR : reçu 197608 Août	1 815,00
Avoir GUNVOR : reçu 198803 sept	3 553,00
Avoir GUNVOR : reçu 209939 Déc.	831,00
Avoir SOMAGAT : reçu 193487 Mai	366 782,00
Reliquat / Avoir MCM : reçu 197295 Août	2 871,00
Avoir MTM : reçu 200539 Oct.	4 383,00
Avoir MTM : reçu 200540 Oct.	5 412,00
Reliquat / Avoir DAMCO : reçu 200064 Oct.	125,00
Avoir ACT : reçu 202774 Déc.	5 650,00
Avoir GREIC chèque 13825990	13 258,00
Avoir/ facture N° 204855 Teissir	2 601,00
Avoir client 223 chèque 10345548 SGM	24 000,00
Avoir GREIC chèque 17648439	1 338,00
Avoir SOGECO chèque 884406 GBM	1 835,00
Avoir MTM chèque 994549 BCI	300,00
Avoir MARCC chèque 4531587 BNM	2 652,00
Avoir MTE LOG chèque 3741951	168,00
Avoir MTM reçu 00209818	225 457,00
Avoir ACT : reçu 214950 / chèque NBM	3 066,00
Avoir Sté TRST / reçu 214902/BAMIS	5 000,00
Avoi / reçu 216529 MAERSK	772 645,00
Avoir ACT reçu 216671 - BAMIS	632 392,00

Avoi ADDAX /reçu 216579	1 074,00
Avoir SOGECO reçu 217633	769,00
Avoir SAMMA / reçu 217636 - BNM	10 000,00
Avoir / MACTIS reçu 218201	92 000,00
Avoir / SOGECO - reçu 218359	5 325,00
Avoir TEISSIR / chèque 541744Trésor	390,00
Avoi MTM reçu 219405/BCI	6 000,00
Avoir SOGECO / reçu 219864 - GBM	550,00
Avoir ADDAX / reçu 220532	3 191,00
Total	2 235 426,00

42 : Personnel et Comptes rattachés

Reliquat / EP 928 du 15/07/14 OPB 15320	363 234,00
EP 2016 0809	135 332,00
EP 2016 0536	90 000,00
EP 2016 0575	16 251,00
Congé à payer	48 825 838,00
Total	49 430 655,00

43 : Etat : Impôts et taxes

432000 : IMF exercice	184 148 822,00
BIC exercice	801 176 035,00
434000 : ITS	60 008 267,00
435500 : TVA à décaisser	141 374 510,00
435510 : IMF retenu source	3 605 256,00
435530 : IRF retenu source	1 095 287,00
435710 : TVA à collecter	115 513 532,00
Total	1 306 921 709,00

438 : Etat : Charges à payer

Taxe d'Apprentissage 2016	11 228 471,00
Patente 2015	5 000 000,00
Patente 2016	5 000 000,00
Impot foncier 2016 (3eme, 4eme trim)	852 246,00
Retenue de pension 2014	143 061,00
IRCM sur gratification 2015	9 383 123,00

Reliquat IRCM sur dividende 2014	34 000 000,00
Reliquat IRCM sur dividende 2015	177 992 947,00
Redevance annuelle 2016	120 000 000,00
Total	363 599 848,00

44 : Organismes sociaux

CNSS 4ème trimestre 2016	10 248 832,00
CNAM 4ème trimestre 2016	21 215 326,00
CNAM 2015	39 483 527,00
CNAM oct , nov et dec 2014	24 680 131,00
Total	95 627 816,00

4641 : Créditeurs divers

Indem ex employes EP 20140633 (reliquat)	2 100 000
EP 20140881	58 333
EP 20141466	15 000
EP 20141470	50 000
EP 20141631	200 000
EP 20150683	50 000
EP 20150768	50 000
EP 20151359	30 000
EP 20151459	40 000
EP 20160090	50 000
EP 20160194	26 650
EP 20161515	122 000
EP 20161516	122 000
EP 20161517	40 000
EP 20161518	40 000
EP 20161519	40 000
EP 20161522	50 000
TOTAL	3 083 983

LETTRE DE MANAGEMENT

Monsieur le Président du Conseil d'Administration

**Objet : Nos Recommandation consécutive à la mission du
Commissariat aux Comptes au titre de l'exercice 2016**

Messieurs le Président ;

Nous avons procédé à l'examen de l'organisation et des procédures mises en place par la Direction du PANPA à l'occasion de nos travaux de commissariat aux comptes au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2016. En effet nos observations et nos recommandations, suite à cet examen, font l'objet de la présente Lettre.

Nous tenons à préciser que, de par sa nature, cette Lettre ne signale que les faiblesses constatées au cours de notre mission. Elle ne fait aucune référence aux points forts du système de contrôle interne mis en place au sein du PANPA.

Les points que nous vous exposons dans cette Lettre ne sont pas les seuls existants mais se limitent à ceux que nous avons jugés utile de relever au cours de notre passage au PANPA.

Toutes les remarques incluses dans la présente lettre ont été préalablement discutées avec les responsables concernés.

Nous saisissons cette occasion pour exprimer nos remerciements pour la qualité de la collaboration qui nous a été réservée par l'ensemble du personnel du PANPA.

Nous invitons le Conseil d'Administration du PANPA, à prendre les mesures nécessaires et adéquates, pour activer les recommandations que nous avons formulées, tout en effectuant la supervision et le contrôle requis.

Nous vous prions de croire, Messieurs le Président, à nos sentiments les meilleurs.

Nouakchott, le 16 avril 2017

Les Commissaires aux Comptes

Mohamed Lemine Salem Ould Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes



Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

F. FALL MOUHAMEDOUNE
EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES
B P 4 991 NOUAKCHOTT TEL. 45 25 33 30

Md Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

1. ARRETE DES ETATS FINANCIERS

Commissariat Aux Comptes du PANPA – 2016

FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
OBJET	DESCRIPTION	CLASSIFICATION	DESCRIPTION	
Manuel comptable	Les états financiers ne sont pas préparés selon les méthodes et modèles retenus dans le manuel comptable adopté par le PANPA	Risque opérationnel significatif	Manque d'intelligibilité et d'analyse des états financiers publiés par le port.	Nous recommandons de se conformer au manuel comptable pour la préparation et la présentation des états financiers.

2. VENTES / CLIENTS

Commissariat Aux Comptes du PANPA – 2016

FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
OBJET	DESCRIPTION	CLASSIFICATION	DESCRIPTION	
<i>Ventes au comptant</i>	Le compte « Ventes au comptant » comporte des factures qui datent de plusieurs exercices, alors que sa nature implique un compte soldé à la fin de chaque période.	Risque financier élevé	Détournement des fonds du port à travers une facturation sur ce compte	<ul style="list-style-type: none"> • Identifier les clients ; • Réclamer les créances ; • Apurer les factures non identifiées
<i>Dossiers clients</i>	Les dossiers clients ne contiennent pas l'ensemble des informations nécessaires à l'identification du client permettant d'avoir un jugement sur sa situation financière.	Risque opérationnel Significatif	Difficultés de Recouvrement des ventes.	Afin d'assurer une meilleure gestion de la clientèle, et afin d'avoir une idée sur la solvabilité du client, il est impératif de concevoir des fiches clients plus riches en informations. Ces fiches doivent contenir le chiffre d'affaires réalisés l'année précédente, les modalités de paiement, les limites de crédits, la solvabilité du client (très bonne, assez bonne...),

3. GESTION DES RESSOURCES HUMAINES (GRH)

Commissariat Aux Comptes du PANPA – 2016

FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
OBJET	DESCRIPTION	CLASSIFICATION	DESCRIPTION	
<i>Suivi des indicateurs de pilotage</i>	Lors de notre intervention nous avons remarque l'inexistence des indicateurs pour le pilotage (Suivi de l'évolution des charges du personnel, taux d'accident de travail, bilan social ...)	Risque opérationnel Significatif	Mauvaise gestion des ressources	<i>Procédé périodiquement à l'établissement et au calcul des indice pour les pilotages notamment : (i) l'établissement d'un bilan social au moins une fois par trimestre, (ii) L'établissement d'un tableau de bord, (iii) Explication de la variation des charges des personnels d'un mois à l'autre</i>
<i>Recrutement du personnel</i>	Le PANPA ne prévoit pas ses besoins en matière de personnel. Les recrutements se font dès qu'un besoin se fait sentir.	Risque opérationnel Significatif	Recrutement de personnel incompetent	Le PANPA devrait planifier ses besoins en terme de personnel. Le profil type devrait être arrêté avant tout recrutement.
<i>Pointeuse de la présence</i>	La pointeuse informatique existe, mais elle n'est pas reliée directement à l'application de la paie de façon à ce que cette dernière puisse calculer automatiquement les paramètres de la paie selon les heures de présence, les heures supplémentaires, les absences enregistrées par la pointeuse	Risque opérationnel Significatif	Erreurs de saisie Conflits sociaux	<i>En vue d'assurer l'efficacité et l'efficience de la gestion du personnel de l'établissement, nous vous recommandons de relier la pointeuse automatique à l'application informatique de la paie.</i>

Mohamed Lemine Salem Béchir
 Expert-Comptable Diplômé
 Commissaire aux Comptes

Mohamedoune FALL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2016

<i>Heures supplémentaires</i>	Les heures supplémentaires font l'objet d'une autorisation préalable. Toutefois certaines direction (Ex : Direction d'exploitation) ne détaillent pas les nombres des heures effectués en fonction du taux horaires à utiliser (Heures normales, weekend, jours fériés)	Risque Financier Accru	Mauvaise valorisation des heures supplémentaires	Il est recommandé de concevoir un document pré -numéroté matérialisant le détail des heures supplémentaires effectuées en fonction des taux horaires qui seront appliquées. Ce document doit être signé par l'employé concerné, son supérieur hiérarchique ainsi que par un responsable habilité du service personnel.
Planning des formations	Nous avons remarqué lors de notre intervention l'absence des procédures des formations dont notamment l'absence d'un plan de formation	Risque opérationnel Significatif	Engagement des actions non autorisé ou pour les comptes des personnes non habilitées	Mettre en place des procédures claires pour les formations et établir annuellement un plan de formation sur la base des besoins exprimé par les différents service et unité de le PANPA.
Justification des charges de missions	les rapports de missions ne sont pas attachés à l'état de paiement pour les missions du personnel	Risque Financier modéré	Charges non justifiées	Il est recommandé de classer avec l'état de paiement le fond du dossier relatif aux missions.

Md Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

4. LOGICIEL DE GESTION INTEGREE

FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
OBJET	DESCRIPTION	CLASSIFICATION	DESCRIPTION	
Balance âgée des clients	Seule la balance auxiliaire des clients est prévue au niveau du logiciel comptable, bien que Le système informatique prévoie la requête « BALANCE AGEES DES CLIENTS », mais cette dernière n'est pas fonctionnelle	Risque Opérationnel Significatif	Mauvais suivi de des clients du Port.	Afin d'assurer une meilleure intelligibilité de l'information financière la requête « Balance clients par âge de créance » prévue au niveau du système informatique comptable, doit être fonctionnelle afin de permettre l'édition d'états des créances des clients ventilées selon leur ancienneté de soldes.
Dépassement du plafond autorisé	L'application informatique du commercial permet le dépassement du plafond de crédit (par rapport à la caution). En effet nous avons constaté qu'il n'y a pas de blocage même si l'encours du client dépasse le plafond autorisé.	Risque Opérationnel Significatif	Dépassement du montant de la caution	Afin d'éviter ce risque, il est recommandé de prévoir au niveau du système informatique, une opération de blocage lorsque l'encours du client dépasse le montant de la caution.
Le système informatique	Ce Système souffre des insuffisances suivantes : <ul style="list-style-type: none"> - Le Système est obsolète et il ne répond pas à tous les besoins du PANPA, le langage utilisé (RPG) est dépassé. - Le système ne permet pas de générer automatiquement des Etats Financiers - Le système a une interface textuelle (n'est pas graphique) ce qui rend difficile son utilisation. - Le module de Facturation est très lent - Les options d'édition et d'exportation des données ne sont accessibles qu'à la direction de l'informatique - Les options de consultation sont très limitées et ne sont 	Risques opérationnel et comptable accrus	Cette situation entache lourdement la fiabilité des outputs de ce système	Nous recommandons d'acquiescer un nouveau système de gestion intégré dédié à l'activité portuaire. Il convient de signaler que lors de notre intervention en 2017, nous avons constaté que le management du PANPA est en train de mettre en place un nouveau système d'exploitation.

	<p>pas efficaces</p> <ul style="list-style-type: none">- Il ne permet pas de comptabiliser les paiements partiels- Il ne permet pas d'enregistrer les paiements après la date de clôture- Les anomalies des disparitions des données et des erreurs sur les données demandées sont très fréquentes- La gestion de l'activité Domaine Portuaire n'est pas automatisée- Le Module de gestion administrative des immobilisations n'est pas lié avec celui de gestion financier géré par la comptabilité- La gestion des achats n'est pas automatisée.- Le Pont bascule n'est pas lié avec l'application de gestion des escales- Absence d'un module de gestion et de suivi des marchés- L'option de génération d'une Balance âgée n'est pas fonctionnelle malgré qu'elle soit prévue par le système.			
--	---	--	--	--