

Commissariat Aux Comptes du PANPA – 2015

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

2015

**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

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

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)

En exécution de la mission que le Ministre des Finances nous a confiée, nous avons audité le bilan du Port Autonome de Nouakchott dit Port de l'Amitié (PANPA) arrêté au 31 décembre 2015, ainsi que le compte de résultat relatif à l'exercice clos à cette date.

Responsabilité de la direction relative aux états financiers

1. La Direction du PANPA est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers conformément aux dispositions du référentiel comptable en vigueur, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles – ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Responsabilité des Commissaires aux Comptes

2. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.
3. Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit « ISA », publiées par la fédération internationale des experts comptables « IFAC », et en respectant les termes du mandat de commissariat aux comptes. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments justifiant les données

contenues dans les comptes. Un audit consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que la présentation des comptes annuels pris dans leur ensemble. Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

4. A l'issu de notre intervention nous avons rédigé une Lettre de Management récapitulant les faiblesses de contrôle interne constatées, les risques y associés et les recommandations que nous avons formulées.

5. Motif de l'opinion avec réserves :

Au terme de notre intervention, nous avons relevé les points suivants :

5.1 Le solde de la rubrique « Administrateur » correspond à des avances sur jeton de présence accordées aux administrateurs du PANPA. Le total de ces avances s'élève à la date du 31/12/2015 à KMro 11 729 dont KMro 5 152 accordée à l'ancien PCA du PANPA.

Par ailleurs certains administrateurs ont encaissé des jetons de présence, lors d'une réunion d'un CA, d'un montant de KMro 420 malgré la précision de leur absence dans le corps du PV de ladite réunion ;

5.2 Les immobilisations n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique au 31 décembre 2015. Ces immobilisations présentent au 31 décembre 2015 un total brut de KMro 7 817 636 et un total net de KMro 3 804 013.

5.3 Sortie de la comptabilité de deux grus d'une valeur de KMro 158 472. selon le comptable, ces grus ont été démontés et stockés suivant ordre de la Direction Générale.

5.4 Le compte « C410-999 Ventes au comptant » présente, malgré qu'il doive être soldé, un solde de KMro 172 375. Selon la Direction Commerciale cette situation s'explique par le fait, qu'en dépit de l'émission des factures, certains clients ne reviennent pas pour récupérer leurs bons de sortis.

5.5 L'enregistrement en « perte diverse », en absence d'une décision d'un organe habilité, d'un montant de KMro 7 483. Il s'agit de l'encours sur les personnels sortant en 2015.

5.6 Les cotisations à la CNAM au titre de 2015, totalisant un montant de KMro 115 660, n'ont pas fait l'objet de paiement à cette institution. Ces cotisations sont enregistrées au débit d'un sous compte de 62 au lieu d'un sous compte de 65.

6. Opinion sur les états financiers :

A notre avis, sous réserves des points décrits dans le paragraphe « Motif de l'opinion avec réserve » les états financiers annexés à cette opinion donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Port Autonome de Nouakchott dit Port de l'Amitié « PANPA » au 31 décembre 2015, ainsi que le résultat des opérations relatives à l'exercice clos à cette date.

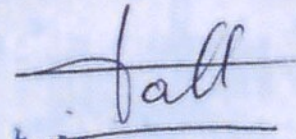
Nouakchott, le 11 Juin 2016

Les Commissaires aux Comptes

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



Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes


FALL MOUHAMEDOUNE
EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES
BP 4 001 NOUAKCHOTT TEL 46 23 33 30

ANNEXES A L'OPINION

1. BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2015

ACTIF

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

BILAN DE FIN D'EXERCICE 2015

DESIGNATION	ACTIF			2014	VARIATION 2015 - 2014
	BRUT	AMORT.& PROV	NET		
FRAIS ET VAL. INCOR. IMMOB.	105 213 731,86	105 213 731,86	0,00	0,00	0,00
Logiciel informatique	105 213 731,86	105 213 731,86	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPOR.	7 817 636 060,67	4 013 622 863,78	3 804 013 196,89	3 521 029 481,17	282 983 715,72
Travaux sur terre	176 984 702,80	154 892 369,49	22 092 333,31	28 248 103,75	-6 155 770,44
Bâtiments - constructions	922 677 345,70	626 821 248,63	295 856 097,07	327 880 046,00	-32 023 948,93
Agenc.aménag.des constr.	225 765 645,24	197 665 378,25	28 100 266,99	31 166 758,75	-3 066 491,76
Ouvrage sur terre	383 314 000,00	360 421 634,11	22 892 365,89	35 669 499,21	-12 777 133,32
Protection cathodique	1 039 881 171,50	180 246 069,64	859 635 101,86	901 230 348,70	-41 595 246,84
Equipement balisage	75 570 093,76	70 560 979,75	5 009 114,01	8 210 447,56	-3 201 333,55
Matériel d'exploitation	3 909 197 946,59	1 640 396 466,73	2 268 801 479,86	528 958 245,75	1 739 843 234,11
Matériel de transport	311 714 752,72	280 811 249,16	30 903 503,56	50 447 092,51	-19 543 588,95
Matériel de bureau	35 955 721,00	31 079 294,43	4 876 426,57	4 672 252,42	204 174,15
Matériel informatique et élect.	175 960 955,07	156 588 332,20	19 372 622,87	20 010 916,58	-638 293,71
Matériel de formation	7 500 000,00	7 500 000,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corp.	417 644 124,80	306 639 841,39	111 004 283,41	121 373 933,00	-10 369 649,59
Immobilisations en cours	135 469 601,49	0,00	135 469 601,49	1 463 161 836,94	-1 327 692 235,45
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 004 224 553,00	0,00	2 004 224 553,00	2 030 373 771,00	-26 149 218,00
Prêts au personnel	58 782 753,00		58 782 753,00	84 931 971,00	-26 149 218,00
Dépôts et cautions versés	441 800,00		441 800,00	441 800,00	0,00
Participation	1 945 000 000,00		1 945 000 000,00	1 945 000 000,00	0,00
VALEURS D'EXPLOITATION	117 839 319,74	101 373 857,30	16 465 462,44	12 208 062,64	4 257 399,80
Pièces de rechange	107 346 947,14	90 881 484,70	16 465 462,44	12 208 062,04	4 257 400,40
Autres fournitures	10 492 372,60	10 492 372,60	0,00	0,60	-0,60
VALEURS REAL. C.T. & DISP.	5 545 499 369,21	1 416 803 382,82	4 128 695 986,39	5 759 508 083,76	-1 630 812 097,37
Clients ordinaires et cptes ratt.	2 686 503 799,00	1 077 112 249,00	1 609 391 550,00	2 123 134 589,00	-513 743 039,00
Clients Etat et collect. Publ.	59 788 327,00	39 460 402,00	20 327 925,00	11 562 257,00	8 765 668,00
Personnel et cptes rattachés	14 187 963,00		14 187 963,00	16 306 816,00	-2 118 853,00
Etat	1 685 686,00		1 685 686,00	0,00	1 685 686,00
Administrateurs	11 728 732,00		11 728 732,00	5 152 232,00	6 576 500,00
Autres débiteurs	8 611 376,00	8 611 376,00	0,00	0,00	0,00
Produits à recevoir	56 370 690,40		56 370 690,40	37 797 334,00	18 573 356,40
Bons de trésor	1 600 000 000,00		1 600 000 000,00		1 600 000 000,00
Chèques à encaisser	19 966 603,00		19 966 603,00	83 175 433,00	-63 208 830,00
Banques	1 080 127 226,31	291 619 355,82	788 507 870,49	3 478 370 929,76	-2 689 863 059,27
Caisse	6 528 966,50		6 528 966,50	4 008 493,00	2 520 473,50
COMPTES D'ATT.& REGUL.	72 740 802,46	0,00	72 740 802,46	84 439 503,55	-11 698 701,09
Charges constatées d'avance	12 616 330,46		12 616 330,46	24 295 031,55	-11 678 701,09
comptes d'attente et de regul	60 124 472,00		60 124 472,00	60 144 472,00	-20 000,00
TOTAL GENERAL	15 663 153 836,94	5 637 013 835,76	10 026 140 001,18	11 407 558 902,12	-1 381 418 900,94

Md Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

PASSIF

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

BILAN DE FIN D'EXERCICE 2015

DESIGNATION	PASSIF		VARIATION 2015 - 2014
	NET	2014	
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	4 334 283 661,57	3 715 385 899,10	618 897 762,47
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	1 628 645 212,03	477 768 639,00
Report à nouveau	887 539 333,47	746 410 210,00	141 129 123,47
<u>Résultat Net en attente d'affectation</u>	2 474 599 238,77	2 420 728 923,47	53 870 315,30
Résultat net de l'exercice	2 474 599 238,77	2 420 728 923,47	53 870 315,30
<u>Situation nette avant répartition du résul.</u>	6 808 882 900,34	6 136 114 822,57	672 768 077,77
<u>PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES</u>	1 500 000 000,00	2 436 103 811,71	-936 103 811,71
Provision pour renouvellement des immo.	1 500 000 000,00	2 436 103 811,71	-936 103 811,71
<u>DETTES A COURT TERME</u>	1 653 490 455,84	2 797 483 670,68	-1 143 993 214,84
Clients créditeurs	431 415,00	3 293 490,00	-2 862 075,00
Fournisseurs et comptes rattachés	37 791 424,00	76 250 616,00	-38 459 192,00
Personnel et comptes rattachés	66 229 168,00	60 952 954,00	5 276 214,00
Etat : impôts et taxes	1 306 495 211,00	1 672 933 709,61	-366 438 498,61
Etat : charges à payer	61 873 550,00	363 663 880,00	-301 790 330,00
CNSS	0,00	21 042 864,00	-21 042 864,00
CNAM	115 660 308,00	24 680 131,00	90 980 177,00
Dividende à payer	0,00	483 351 624,00	-483 351 624,00
Créditeurs Divers	3 327 333,00	7 400 333,00	-4 073 000,00
Charges à payer	61 682 046,84	83 914 069,07	-22 232 022,23
<u>COMPTES D'ATTENTE ET DE REGUL.</u>	63 766 645,00	37 856 597,16	25 910 047,84
Produits constatés d'avance	0,00	60 000,00	-60 000,00
Comptes d'attente à régulariser	63 766 645,00	37 796 597,16	25 970 047,84
TOTAL GENERAL	10 026 140 001,18	11 407 558 902,12	-1 381 418 900,94

**2. COMPTE DE RESULTAT AU TITRE DE LA PERIODE DU 1^{ER}
JANVIER AU 31 DECEMBRE 2015**

CHARGES

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

TABLEAU DES RESULTATS 2015

N°	DESIGNATION	DEBIT			VARIATION	
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX	2014	2015- 2014
82 /082	DETERMINATION DU RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPL.					
601	Achat de matière et autres approv.	21 545 700,00	0,00	21 545 700,00	10 386 325,22	11 159 374,78
603	Variation du stock (+)	21 838 947,49	0,00	21 838 947,49	13 256 220,89	8 582 726,60
606	Achat d'approv. non stokés	317 210 979,09	1 991 182,00	319 202 161,09	308 292 146,72	10 910 014,37
62	Charges externes liées l'investis.	389 457 642,44	868 986,00	390 326 628,44	1 790 729 209,22	-1 400 402 580,78
63	Charges externes liées l'activité	328 917 230,25	9 825 417,00	338 742 647,25	659 931 548,68	-321 188 901,43
	Sous total : CONSOMMATION INTER	1 078 970 499,27	12 685 585,00	1 091 656 084,27	2 782 595 450,73	-1 690 939 366,46
64	Charges et pertes diverses	167 964 249,00	100 188 603,70	268 152 852,70	321 892 297,00	-53 739 444,30
65	Frais de personnel	1 960 649 690,00	34 257 507,00	1 994 907 197,00	2 020 971 046,65	-26 063 849,65
66	Impôts et taxes	24 705 996,78	317 051 687,00	341 757 683,78	367 782 592,00	-26 024 908,22
67	Charges financières	0,00	18 831,50	18 831,50	521 376,72	-502 545,22
68	Dotation aux amort. et aux provi.	2 212 426 484,33	0,00	2 212 426 484,33	1 974 395 031,02	238 031 453,31
	SOLDE CREDIT : RESULT. D'EXPL. ET HORS EXPLOITATION	1 209 781 262,44	2 225 782 379,33	3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69
	TOTAL	6 654 498 181,82	2 689 984 593,53	9 344 482 775,35	10 792 666 326,20	-1 448 183 550,85
85	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
	SOLDE CREDITEUR : BENEFICE AVANT IMPOT			3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69
	TOTAL			3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69
87	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
	IMF			172 057 065,00	184 277 751,00	-12 220 686,00
	BIC			788 907 338,00	719 501 857,61	69 405 480,39
	SOLDE CREDITEUR : BENEFICE NET DE LA PERIODE			2 474 599 238,77	2 420 728 923,47	53 870 315,30
	TOTAL			3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69

PRODUITS

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

TABLEAU DES RESULTATS 2015

N°	DESIGNATION	CREDIT			VARIATION	
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX	2014	2015 - 2014
82 /082	DETERMINATION RESULTAT EXPLOITATION ET HORS EXPL.					
701	Prestations service facturées	6 036 804 861,00	0,00	6 036 804 861,00	6 686 716 802,00	-649 911 941,00
706	Revenus activités annexes	517 716 818,00	342 000,00	518 058 818,00	669 094 014,00	-151 035 196,00
	Sous total : PRODUCTION	6 554 521 679,00	342 000,00	6 554 863 679,00	7 355 810 816,00	-800 947 137,00
74	Produits et profits divers	0,00	143 114 142,89	143 114 142,89	15 299 239,45	127 814 903,44
77	Produits financiers	55 444 257,82	6 118 343,04	61 562 600,86	11 957 101,30	49 605 499,56
78	Reprise sur amort. et sur prov.	0,00	2 462 200 159,60	2 462 200 159,60	3 206 184 978,45	-743 984 818,85
79	Frais à transférer	44 532 245,00	78 209 948,00	122 742 193,00	203 414 191,00	-80 671 998,00
	TOTAL	6 654 498 181,82	2 689 984 593,53	9 344 482 775,35	10 792 666 326,20	-1 448 183 550,85
85	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
	82 - Résultat d'exploitation : Solde Créiteur			1 209 781 262,44	1 955 039 163,35	-745 257 900,91
	082 - Résultat Hors exploitation : Solde créiteur			2 225 782 379,33	1 369 469 368,73	856 313 010,60
	TOTAL			3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69
87	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
	85 - BENEFICE AVANT IMPOT	-		3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69
	TOTAL			3 435 563 641,77	3 324 508 532,08	111 055 109,69

3. TABLEAUX DE FINANCEMENT

TABLEAU DE FINANCEMENT I

**Emplois et Ressources
Exercice 2015**

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividende, tantièmes et gratification versés en cours d'exercice	1 801 831 161,00	1. Capacité d'autofinancement	2 224 825 563,50
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		2- Réduction de l'actif immobilisé	
- immobilisations corporelles	1 924 933 338,90	- immobilisations en cours	1 327 692 235,45
- immobilisations financières	0,00	- encaissement sur prêt	26 149 218,00
TOTAL DES EMPLOIS	3 726 764 499,90	TOTAL DES RESSOURCES	3 578 667 016,95
		Solde Débiteur : Prélèvement du Fonds de Roulement Net	148 097 482,95

TABLEAU DE FINANCEMENT II**Variation du Fonds de Roulement
Exercice 2015**

DESIGNATION	2015 (II)	2014 (I)	Variation (II)-(I)
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
Actif d'exploit. et réalisable			
- Stocks	117 839 319,74	139 678 267,23	-21 838 947,49
- Fournisseurs débiteurs	0,00	0,00	0,00
- Clients et comptes rattachés	2 746 292 126,00	2 853 100 401,00	-106 808 275,00
- Autres débiteurs	92 584 447,40	67 867 758,00	24 716 689,40
Disponibles			
- Chèques à encaisser	19 966 603,00	83 175 433,00	-63 208 830,00
- Banques et caisses	1 086 656 192,81	3 773 998 778,58	-2 687 342 585,77
- Bons de Trésor	1 600 000 000,00	0,00	1 600 000 000,00
Comptes d'attente à régulariser	72 740 802,46	84 439 503,55	-11 698 701,09
Total : FRB (I)	5 736 079 491,41	7 002 260 141,36	-1 266 180 649,95
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Dettes d'exploit. et hors expl.			
- Clients créditeurs	431 415,00	3 293 490,00	-2 862 075,00
- Fournisseurs et compte ratt.	37 791 424,00	76 250 616,00	-38 459 192,00
- Autres créanciers	1 615 267 616,84	2 717 939 564,68	-1 102 671 947,84
Comptes de régul.et d'attente	63 766 645,00	37 856 597,16	25 910 047,84
Total : DCT (II)	1 717 257 100,84	2 835 340 267,84	-1 118 083 167,00
FONDS DE ROULEMENT (I-II)	4 018 822 390,57	4 166 919 873,52	-148 097 482,95

4. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

DETAIL DES COMPTES D'ACTIF

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

23 : Immobilisations en cours

Avance démarrage système VTS / TRANSAC	135 469 601,49
Total	135 469 601,49

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.	1 360 000 000,00
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	1 945 000 000,00

312 : Stocks

	Brut	Provision
312200		
Pièces de rechange	107 346 947,14	90 881 484,70
312800		
Autres fournitures	10 492 372,60	10 492 372,60
Total	117 839 319,74	101 373 857,30

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

425 : Avance et acompte

425000 : Acompte divers agents	10 207 367,00
425100 : Avance fête	1 698 726,00
425200 : Avance sur droits de congé	2 381 870,00
Total	14 287 963,00

435 : TVA

TVA/factures SOMELEC	1 685 686,00
Total	1 685 686,00

456 : Administrateurs

Présidents conseil d'administration	11 052 232,00
Autres administrateurs	676 500,00
Total	11 728 732,00

464 : Autres Débiteurs

Port Autonome de Dakar 2ème trim.2004	7 611 376,00
Port Autonome de Dakar (balisage)	1 000 000,00
Total	8 611 376,00

46810 : Produits à Recevoir

Electricité à facturer aux clients	38 967 748,00
Prestations à facturer	7 766 375,00
Quote part 2015 location domaine portuaire AOM à facturer	5 008 219,00
Intérêt bon de trésor	4 628 348,40
Total	56 370 690,40

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

48000 : Charges constatées d'avance

Fourniture non consommées	7 177 397,00
Carburant en cuve	1 741 797,00
Lubrifiant	21 650,46
Quote part 2016 assurance : GAMA	2 975 486,00
Indemnité janvier 2016 PCA	700 000,00
Total	12 616 330,46

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

468000 : Charges à payer

Fact. 021/15 assur. RC AGM	765 508,00
Fact. 920 contrôle pylone	1 241 000,00
Sécurité Oct./15 M.S.P.	5 039 055,00
Cons. Téléph. Oct./15 Maur	704 176,00
Fact. d'eau oct./1515 DG SNDE ksar	266 000,00
Fact. 1117/15 Sécurité Nov. MSP	5 039 055,00
Fact. 128/11 déjeuner la ME	371 200,00
TVA/fact 65278 SOMELEC	13 251 603,00
Fact. 65279 élect. Nov./15	474 698,00
G. 41889 - 3 élect. Nov.Port	109 617,00
G. 40889 - 9 élect. Nov.DELILA	136 358,00
G. 91889 - 3 SNDE domicile DG	8 244,00
Cons. Téléph. nov./15 Mattel	1 433 067,00
Fact. 402 / 15 achat d'eau	878 400,00
Fact. 409 / 15 achat d'eau	910 800,00
Location 6170 AAO6 RIM-TO	150 000,00
Fact. 059 install. Cameras	1 000 000,00
Sécurité déc./15 M.S.P.	5 039 055,00
Fact. Hébergement	137 360,00
Hébergement BETANCOR	132 658,00
Hébergement GALVAN	132 658,00
Hébergement EL-FAROUKI	187 687,00
Hébergement EL-BANNA	192 987,00
Loc. 6049 Av. délég. Esp. RIM	150 000,00
Fact. 223 Loc. 3964 AR00 RIM	185 000,00
Fact. 640 -02/15 insert. Pub.	1 000 000,00
Cotisation déc. / 15 BEMOP	40 000,00
Cotisation déc. / 15 BEMOP	122 000,00
Fact. 12/15 repas déc. / 15 INTERCOMIS	1 230 400,00
Insert. Publicitaire RIMTO	150 000,00
Fact 73 / 15 regl. /2ème trlmestre	750 000,00
Elect. Déc. / 15 SOMELEC	11 863 431,00
Electr. WHARF Déc. / 15 SOMELEC	368 524,00
BC 7782, 7905, 7944, 7946	344 920,00
IRCM/BT à payer	462 834,84
Fact. 15 / 25 CEM	2 660 000,00

Md Lemine Salem Béchir
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

Fact. Eau DGA Déc. / 15 SNDE	403 751,00
Honoraires des Commissaires aux Comptes	3 000 000,00
Honoraires CORERA	1 350 000,00
TOTAL	61 682 046,84

20

488600 : Compte d'Attente Passif

Chèque 170182 SG Transac	332 000,00
Virement PC Mauritania 25/08/08	520 000,00
Virement PC Mauritania 22/01/09	2 607 338,00
Reçu 45202 : Avance sur fact. 278714 : Med O/ HADY	200 000,00
Reçu 45203 : Avance sur fact. 286659: Med Salem et Frères	400 000,00
Reçu 45204 : Avance 50% sur fact. 289052	570 000,00
Chèque 94388261 du 19/04 : RIM GAZ	500 000,00
Chq. 4298145 SAMMA	2 016 424,00
Chq. 14819051 NASR	115 200,00
Chq. 00880211 TEISSIR	3 800 000,00
Chq. 00849770 TEISSIR	8 755 680,00
Chq. 00889359 TEISSIR	9 200 000,00
Chq. 00889363 TEISSIR	15 000 000,00
Chq. 00889373 TEISSIR	9 600 000,00
Chq. 00880214 TEISSIR	9 600 000,00
Loyer Mattel 2ème trim. 2015	150 001,00
Loyer Mattel 3ème trim. 2015	150 001,00
Loyer Mattel 4ème trim. 2015	150 001,00
Virement Diah Ould Maayouf	100 000,00
Total	63 766 645,00

496 : Provisions autres Débiteurs

	Provision
Port Autonome de Dakar 2ème trim.2004	7 611 376,00
Port Autonome de Dakar (balisage)	1 000 000,00
Provision solde MaurisBank	291 619 355,82
Total	300 230 731,82

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 2015**

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 2015. 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 11 Juin 2016

Les Commissaires aux Comptes

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



Mouhamedoune FALL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes



1. ARRETE DES ETATS FINANCIERS

Commissariat Aux Comptes du PANPA – 2015

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.
Traitement comptable des honoraires de BCEOM	Nous avons constaté que les honoraires de la mission de contrôle des travaux d'extension du port ont été comptabilisés dans les charges de l'exercice	Risque financier significatif	Minoration du résultat du port par des charges non qualifiantes	Revoir le traitement comptable en constatant ces honoraires comme avances aux dividendes de l'Etat

2. VENTES / CLIENTS

Commissariat Aux Comptes du PANPA – 2015

OBJET	FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
	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		• 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 – 2015

OBJET	FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
	DESCRIPTION	CLASSIFICATION	DESCRIPTION		
Suivi des indicateurs de pilotage	Lors de notre intervention nous avons remarqué 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	Procédé périodiquement à l'établissement et au calcul des indices pour les pilotages notamment : (i) l'établissement d'un bilan social au mois une fois par mois, (ii) L'établissement d'un tableau de bord, (iii) Explication de la variation des charges des personnels d'un mois à l'autre	
Recrutement du personnel	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 incompétent	Le PANPA devrait planifier ses besoins en terme de personnel. Le profil type devrait être arrêté avant tout recrutement.	
Pointeuse de la présence	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 entre le personnel	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.	
Heures	Les heures supplémentaires	Risque Financier	Mauvaise	Il est recommandé de concevoir un	

Commissariat Aux Comptes du PANPA - 2015

<i>supplémentaires</i>	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)	Accru	valorisation des heures supplémentaires	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

Commissariat Aux Comptes du Port Autonome de Nouakchott dit « Port de l'Amitié » - 2015

OBJET	FAIBLESSE		RISQUE		RECOMMANDATION
	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 AGEE DES CLIENT », 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 des 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 : - Le Système est obsolète et il ne répond pas à tout 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'acquérir un nouveau système de gestion intégrée dédié à l'activité portuaire.	

Commissariat Aux Comptes du Port Autonome de Nouakchott dit « Port de l'Amitié » - 2015

	pas efficaces - 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.		
--	---	--	--