

RÉPUBLIQUE DÉMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTÈRE DES MINES

UNITÉ D'EXÉCUTION DU
**PROJET D'ASSISTANCE TECHNIQUE POUR LA BONNE
GOUVERNANCE DANS LE SECTEUR MINIER COMME
FACTEUR DE CROISSANCE (UEP-PROMINES)**

**RAPPORT D'AUDIT DE CLÔTURE
DE L'AUDITEUR EXTERNE**

**PERIODE DE GRÂCE DU PROJET
16 DÉCEMBRE 2018 AU 15 AVRIL 2019**

Numéro du Projet	P106982-IDA
Numéro du Don IDA	H589-ZR



S O M M A I R E

~~*~*~*~*~*

INFORMATIONS DE BASE SUR LE PROJET _____	3
AVIS SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE LA PÉRIODE DE GRÂCE (CLÔTURE) DU PROJET AU 15 AVRIL 2019 _____	4
ÉTATS FINANCIERS DE LA PERIODE DE GRACE DU PROJET AU 15 AVRIL 2019 _____	10

INFORMATIONS DE BASE SUR LE PROJET

1. INFORMATIONS GENERALES SUR LE PROJET

Nom du projet	Projet d'Assistance Technique pour la Bonne Gouvernance dans le Secteur Minier comme Facteur de Croissance
Date de signature de l'accord de don IDA	21 juillet 2011
Date de mise en vigueur	19 octobre 2011
Date de clôture opérationnelle du projet	15 décembre 2018
Période de grâce du projet	16 décembre 2018 au 15 Avril 2019
Montant du don IDA n°2100155023020	DTS 33 100 000 soit USD 50 000 000
Méthode de décaissement	Demande de Remboursement de Fonds (DRF) Demande de Paiement Directe (DPD)
Compte désigné IDA	BCDC n°00101-00001003002-59 (USD)
Compte bancaire séquestre (frais d'audit)	BCDC n°00101-00001407199-65 (USD)
Compte des intérêts créditeurs	BCDC n°00101-00001108426-07 (USD)

2. PERSONNEL CLE DE L'UNITE D'EXECUTION DU PROJET

Poste	Noms
Coordonnateur	MANSANGA K. GABY
Responsable Administratif et Financier	M. MUKADI KALALA
Spécialiste en passation de marchés	MBUYI WA MPOYI

3. COUT PAR COMPOSANTE ¹ (EN USD)

Dépenses par composante	Millions de USD		
	DFID	IDA	Total
Composante A : Assurer l'Accès aux ressources	13,7	17,3	31,1
Composante B : Renforcement des capacités de gestion du secteur	11,2	13,4	24,6
Composante C : Amélioration de la transparence et de la responsabilisation	2,3	3,1	5,4
Composante D : Développement Durable du Secteur Minier	7,8	9,9	17,7
Composante E : Coordination et Gestion du projet	4,9	6,3	11,2
Total	39,9	50	90,0

Le Département de la Coopération Britannique (DFID) s'est retiré du projet, ramenant ainsi l'allocation globale du projet à USD 50 000 000 depuis le 04 mars 2015.

¹Source : Rapport d'évaluation du projet, pages 9-10.

RÉPUBLIQUE DÉMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTÈRE DES MINES

UNITÉ D'EXÉCUTION PROJET (UEP)
D'ASSISTANCE TECHNIQUE POUR LA BONNE
GOUVERNANCE DANS LE SECTEUR MINIER COMME
FACTEUR DE CROISSANCE (UEP-PROMINES)

**AVIS SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE LA PÉRIODE
DE GRÂCE (CLÔTURE) DU PROJET AU 15 AVRIL 2019**



Grant Thornton

L'instinct de la croissance™

Unité d'Exécution du Projet (UEP)
d'Assistance Technique pour la Bonne Gouvernance dans le Secteur
Minier comme Facteur de Croissance (PROMINES)
Résidence n°22A de l'avenue Bld 30 juin
Téléphone : +243 97 432 5001/ +243 99 230 3704
E-mail : info@prominesrdc.cd
Kinshasa/Gombé
République Démocratique du Congo

Grant Thornton Togo S.A.
2564, Avenue de la Chance
Immeuble SAZOF 2^{ème} étage
01 B.P. : 50 Lomé 01-TOGO
T +228 22 25 87 74/77
F +228 22 25 62 26
E : contact@tg.gt.com
www.granthornton.tg

Lomé, le 06 juin 2019

1. OPINION

Messieurs, Mesdames,

Nous avons audité les états financiers du "Projet d'Assistance Technique pour la Bonne Gouvernance dans le Secteur Minier comme Facteur de Croissance (PROMINES)" de la période de grâce allant du 16 décembre 2018 au 15 avril 2019 qui comprennent :

- (i) le tableau des ressources et des emplois ;
- (ii) le Bilan (situation patrimoniale) ;
- (iii) l'état de réconciliation du compte désigné ;
- (iv) les notes aux états financiers ;
- (v) l'état de réconciliation des fonds reçus par le Projet et des fonds décaissés par la Banque mondiale ;
- (vi) la liste des actifs immobilisés (liste détaillée des actifs immobilisés) (en annexe) ; et
- (vii) les relevés bancaires d'avril 2019 du compte désigné BCDC n°00101-00001003002-59, du compte séquestre BCDC n°00101-00001407199-65 (frais d'audit) et du compte d'intérêts créditeurs BCDC n°00101-00001108426-07 (USD).

À notre avis, les états financiers du "Projet d'Assistance Technique pour la Bonne Gouvernance dans le Secteur Minier comme Facteur de Croissance" de la période de grâce au 15 avril 2019 ont été préparés, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions de l'Acte Uniforme de l'Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires (OHADA) relatif au droit comptable adaptées au projet et aux dispositions de l'accord de don IDA n° H589-ZR.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits suivants :

(i) Dépenses inéligibles de USD 203 676 non encore remboursées

Les dépenses inéligibles d'un montant de USD 203 676 relevées par la Mission de supervision de la Banque Mondiale du 1^{er} décembre 2016 n'ont toujours pas été remboursées par le Gouvernement Congolais à la date de finalisation de notre rapport d'audit (mai 2019). Les états financiers arrêtés au 15 avril 2019 incluent donc ces dépenses inéligibles.

(ii) Solde d'un montant de USD 65 160 restant à retourner à la Banque mondiale

À la date du 28 mai 2019, nous avons estimé à USD 65 160 le solde du montant restant à retourner à la Banque mondiale. Il s'agit des dépôts de garanties (i) pour bail immobilier d'un montant de USD 60 000 et (ii) du dépôt de garantie pour soins médicaux du personnel de la Coordination du PROMINES pour un montant de USD 5 160,00.

Libellé	Montant en USD
Solde réel - Compte Désigné BCDC n°00101-00001003002-59 au 15/04/2019 (a)	149 698,48
Plus	
Montant de la caution pour bail immobilier (bureaux de la Coordination du PROMINES) (b)	60 000,00
Montant du dépôt de garantie pour soins médicaux du personnel de la Coordination versés sur le compte d'intérêts créditeurs (c)	5 160,00
Total solde théorique du solde au 15 avril 2019 à retourner à la Banque Mondiale (e=a+b+c+d)	214 858,48
Moins	
Frais de transfert à la Banque mondiale du solde bancaire BCDC du compte désigné n°00101-00001003002-59 (f)	2 459,73
Montant réellement retourné le 22/04/2019 (g)	147 238,75
Solde restant non encore retourner à la Banque Mondiale au 28 mai 2019 (e-f-g)	65 160,00

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants du "Projet d'Assistance Technique pour la Bonne Gouvernance dans le Secteur Minier comme Facteur de Croissance" conformément aux règles de déontologie de l'IFAC (International Federation of Accountants) qui s'appliquent à l'audit des états financiers et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

3. REFERENTIEL COMPTABLE ET RESTRICTION A LA DIFFUSION ET A L'UTILISATION

Nous attirons l'attention sur la note 2 des « notes aux états financiers », qui décrit le référentiel comptable appliqué. Les états financiers ont été préparés pour permettre à la l'Unité d'Exécution du PROMINES de se conformer aux dispositions en matière d'informations financières stipulées dans les accords de financement. En conséquence, il est possible que les états financiers ne puissent se prêter à un usage autre. Notre rapport est destiné uniquement à la l'Unité d'Exécution du PROMINES, à la Banque Mondiale et au Gouvernement Congolais et ne devrait pas être diffusé à d'autres parties ou utilisé par d'autres parties. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

4. RESPONSABILITES DE L'UNITE D'EXECUTION DU PROJET ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCE DU PROJET

L'Unité d'Exécution du Projet (UEP) est responsable de la préparation des états financiers conformément aux dispositions en matière d'informations financières stipulées par l'accord de financement signés avec la Banque Mondiale (BM) et aux dispositions comptables de l'Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires (OHADA) adaptées au projet et décrits dans les états financiers joints au rapport, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à l'Unité d'Exécution du Projet (UEP) qu'il incombe d'évaluer la capacité du projet à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si l'UEP a l'intention de cesser les activités du PROMINES ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du PROMINES.

5. RESPONSABILITES DE L'AUDITEUR POUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux procédures de la Banque Mondiale et aux normes ISA permette toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux procédures de la Banque Mondiale et aux normes ISA, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du PROMINES ;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'UEP, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;

- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par l'UEP du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité du Projet à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Les états financiers arrêtés au 15 avril 2019 ont été préparés par l'UE-PROMINES dans l'optique de cessation des activités du Projet au 15 avril 2019 (date de clôture de la Période de grâce du PROMINES).

Nous communiquons aux responsables de l'UEP notamment l'étendue et le calendrier prévu des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

6. AUTRES DILIGENCES EXIGÉES PAR LES TERMES DE REFERENCE ET LES PROCEDURES DE LA BANQUE MONDIALE

6.1. État de réconciliation du compte désigné IDA : BCDC numéro 00101-00001003002-59

À notre avis, l'état de réconciliation du compte désigné du PROMINES « BCDC numéro 00101-00001003002-59 » au 15 avril 2019 avec un solde de USD 149 698,48 présente sincèrement, dans tous ses aspects significatifs, la situation des encaissements et des « dépenses éligibles » payées à partir de ce compte désigné à cette date.

6.2. États certifiés des dépenses (Relevé de dépenses)

Les dépenses inscrites dans les états certifiés des dépenses (Relevé de dépenses) soumis en justification des dépenses au titre de la période de grâce clos au 15 avril 2019 pour un montant total de USD 335 503,14 sont justifiées par des pièces justificatives appropriées, conservées à l'appui des états récapitulatifs des dépenses soumis à la Banque Mondiale, et ces dépenses sont éligibles au titre de l'accord de Don n° H5890-IDA. Ce montant total de USD 335 503,14 rapporté également dans l'état de réconciliation du compte désigné couvre la période allant du 16 décembre 2018 au 15 avril 2019.

6.3. Création d'un compte séquestre pour loger les fonds destinés à couvrir les frais d'audit de clôture et de la période de grâce

Conformément aux procédures de la Banque mondiale, un compte séquestre a été ouvert pour loger les fonds destinés à couvrir les frais d'audit de clôture au 15 décembre 2018 et de la période de grâce au 15 avril 2019. Le montant a été estimé à USD 35 000 dont USD 30 960 d'honoraires de l'Auditeur et USD 4 040 d'estimation des frais bancaires. Ce compte sera maintenu au-delà du 15 avril et ne sera clôturé qu'après le paiement de la facture finale de l'Auditeur.

6.4. Inventaire des immobilisations (Liste détaillée des actifs immobilisés) et décision d'affectation desdites immobilisations

La liste détaillée des actifs immobilisés établie par l'Unité d'Exécution du Projet (UEP) au 15 avril 2019 présentée en annexe (pages 26 à 45) des « notes aux états financiers » reflète la situation des biens financés par les ressources du projet à cette date pour une valeur totale cumulée de USD 396 912,60.

À la date de nos travaux d'audit en avril 2019, une décision d'affectation (lettre n° CAB.MIN/MINES/01/0007/2019) de ces biens a été prise par le Ministère de tutelle du PROMINES pour l'affectation de ces immobilisations au Service Géologique National du Congo (SGNC).

6.5. Marchés signés et processus d'acquisition

Nos travaux de revue des procédures de passation de marchés n'ont pas relevé d'anomalies. À l'exception du contrat d'audit des comptes 2018 & Clôture dont l'exécution sera faite au-delà du 15 décembre 2018, tous les contrats en cours durant l'exercice 2018 ont été exécutés et les prestations/biens réceptionnés avant le 15 décembre 2018, date de clôture opérationnelle du PROMINES.

6.6. Opérations post clôture

Nous n'avons pas identifié d'opérations post-clôture pour lesquelles les dépenses correspondantes seraient inéligibles. Tous les paiements faits entre le 16 décembre 2018 et le 15 avril 2019 se rapportent à des opérations éligibles, c'est-à-dire, à des achats de biens et services réceptionnés avant le 16 décembre 2018.

6.7. Faiblesses de contrôle interne

Nous avons relevé des faiblesses dans la mise en œuvre de certaines procédures de contrôle interne. Ces faiblesses, qui ne sont pas de nature à remettre en cause nos différentes opinions ci-avant, sont présentées dans la lettre de contrôle interne, objet d'un rapport séparé à adresser au Coordonnateur National du projet.

Grant Thornton Togo S.A.



Patrick Gnali KOUASSI
Expert-Comptable Diplômé
Administrateur Général

RÉPUBLIQUE DÉMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTÈRE DES MINES
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROMINES (UEP)

**PROJET D'ASSISTANCE TECHNIQUE POUR LA BONNE
GOUVERNANCE DANS LE SECTEUR MINIER COMME
FACTEUR DE CROISSANCE (PROMINES)**

**ÉTATS FINANCIERS DE LA PERIODE DE
GRACE DU PROJET AU 15 AVRIL 2019**

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**



PÉRIODE DE MISE EN VIGUEUR

1er janvier 2010 au 15 décembre 2019 y compris le PPF
(Exprimés en dollars américains)

**ÉTATS FINANCIERS
(Du 16 DECEMBRE 2018 au 15 AVRIL 2019)
CLÔTURE DU PROJET**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Lol", located in the bottom right corner of the page.

COORDINATION NATIONALE UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES

SOMMAIRE

TABLEAU DES RESSOURCES ET EMPLOIS	3
BILAN AU 15 AVRIL 2019	5
ACTIF	5
BILAN AU 15 AVRIL 2019	6
PASSIF	6
ÉTAT DE RÉCONCILIATION DU COMPTE DÉSIGNÉ	7
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS	8
1. PRÉSENTATION DE L'UEP-PROMINES	8
1.1. Introduction	8
1.2. Objectif du projet	8
1.3. Composantes du Projet	8
1.4. Équipe de gestion du projet	9
2. BASE DE PRÉPARATION DES ÉTATS FINANCIERS ET RÉSUMÉ DES PRINCIPALES RÈGLES COMPTABLES	9
2.1. Principe de base	9
2.2. Principales règles comptables	9
3. NOTES AUX COMPTES	11
3.1. Immobilisations corporelles	11
3.2. Dépenses de fonctionnement	12
3.5. Travaux de Génie civil	13
3.6. Biens et équipements	13
3.7. Services de Consultants	13
3.8. Sous-projets et Microprojets	14
3.9. Avance aux Personnels	15
3.10. Avance & acomptes sur le Loyer	15
3.11. Fonctionnement & Honoraire Personnel Période de Grace (après le 15 Avril 2019) au Bilan	15
3.14. Fonds Disponible	16
3.15. Fonds reçus financement IDA	17
3.17. Accès aux Ressources (A)	18
3.18. Renforcement des capacités de gestion des structures du secteur (B)	18
3.19. Amélioration Renforcement Transparence et Responsabilisation (C)	19
3.20. Développement durable du secteur minier (D)	19
3.21. Pilotage et gestion du projet (E)	19
INVENTAIRE DES ACTIFS IMMOBILISÉS ACQUIS PAR LE PROJET AU 15 AVRIL 2019	20

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**

**TABLEAU DES RESSOURCES ET EMPLOIS
(16/12/2018 au 15/04/2019)**

Projet de Bonne Gouvernance dans le Secteur Minier comme Facteur de Croissance - RD CONGO

TABLEAUX DES RESSOURCES ET EMPLOIS (MODÈLE III)

Modèle : 3

Période

16/12/2018 au 15/04/2019

DOLLARS AMERICAINS (USD)

Page 1/2

Désignation	Note	Période 16/12/2018- 15/04/2019	Cumul au 15/04/2019
TRESORERIE			
Comptes désignés	(3.14)	161 185,31	
Compte des Intérêts	(3.14)	110 336,79	
Comptes séquestre			
Caisse IDA	(3.14)	0,33	
Caisse DAO	(3.14)	0,76	
Virements Internes			
Total TRESORERIE		271 523,19	
Sous-Total Solde d'ouverture		271 523,19	
RESSOURCES			
Financements IDA (DRF)	(3.15)	335 503,14	34 164 230,28
Financement IDA (DPD)	(3.15)	1 484 326,33	12 725 281,15
Financements IDA (Avance spéciale)			2 399 000,00
Financement IDA (PPF Q6910)			1 905 937,85
Autres financements (DAO)			23 500,00
Autres Financements (Intérêts créditeurs)	(3.15)		72 094,21
Intérêt créditeur		742,71	117 567,46
Ventes DAO			1 000,00
Autres produits			0,23
Total RESSOURCES		1 820 572,18	51 408 611,18
Financement Total		1 820 572,18	51 408 611,18
Solde disponible		2 092 095,37	51 408 611,18
EMPLOIS			
Accès aux Ressources	(3.17)	1 311 384,68	20 033 429,96
Renforcem. de capacité de gest. secteur	(3.18)	412 170,50	11 185 698,57
Améliorat. de la transparence et redevab	(3.19)	191 758,84	2 965 224,31
Développement durable du secteur	(3.20)	139 010,00	5 770 475,94
Pilotage, gestion et suivi/éval du Proj	(3.21)	8 435,76	11 424 446,81
Remboursement PPF			
Non alloué			
Neutralisation des charges			

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**

Projet de Bonne Gouvernance dans le Secteur Minier comme Facteur de Croissance - RD CONGO

TABLEAUX DES RESSOURCES ET EMPLOIS (MODÈLE III)

Modèle : 3

Période

16/12/2018 au 15/04/2019

DOLLARS AMERICAINS (USD)

Page 1/2

Désignation	Note	Période 16/12/2018- 15/04/2019	Cumul au 15/04/2019
Total EMPLOIS		2 062 759,78	51 379 275,59
Total des dépenses		2 062 759,78	51 379 275,59
Solde disponible moins les dépenses		29 335,59	29 335,59
DIFFERENCE DE CHANGE			
Solde net disponible		29 335,59	29 335,59
Solde de clôture compte spécial			
Comptes désignés		0,00	
Compte des Intérêts	(3.14)	581,17	581,17
Comptes séquestre	(3.14)	28 753,33	28 753,33
Caisse IDA	(3.14)	0,33	0,33
Caisse DAO	(3.14)	0,76	0,76
Virements Internes			
Total des soldes de clôture		29 335,59	29 335,59


MUKADI KALALA DISASHI Jean Pierre
Responsable Administratif et Financier




MANSANGA Gaby
Coordonnateur National

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**

BILAN AU 15 AVRIL 2019

ACTIF

VALEURS IMMOBILISEES	Notes	15/04/2019	15/12/2018
-	-		
Actif Immobilisés	(3.1)	396 912,60	396 912,60
Autres Immobilisation Financières	(3.1)	62 160,00	65 160,00
Travaux de génie civil	(3.5)	292 265,08	292 265,08
Biens et Equipements	(3.6)	3 352 729,19	3 351 109,20
Services de Consultants	(3.7)	30 502 502,60	30 468 870,60
Sous projets & Micro-projets	(3.8)	8 548 506,49	8 679 718,49
Dépenses de fonctionnement	(3.2)	6 477 819,42	6 253 135,27
Dépenses de PPF	(3.4)	1 789 402,98	1 789 402,98
Comité de Pilotage du projet	(3.3)	64 875,82	64 875,82
Sous Total		51 487 174,18	51 361 450,04
<u>VALEURS REALISABLES</u>			
Fournisseur avance & Acompte	(3.10)	900,00	
Personnel	(3.9)		2 153,00
Consultant audit		0,00	270,00
Tiers débiteurs	(3.13)	500,00	500,00
Charge constaté d'avance		0,00	1 904,59
Suspends à régulariser	(3.13)	18 162,10	18 162,10
ALE Min des Mines organismes Attachés		0,00	3 233,18
Sous Total		19 562,1	26 222,87
<u>VALEURS DISPONIBLES</u>			
Compte Désigné	(3.14)		161 185,31
Compte Intérêts Crédeurs	(3.14)	581,17	110 336,79
Compte séquestre	(3.14)	28 753,33	
Caisses	(3.14)	0,33	38,75
Caisse DAO	(3.14)	0,76	0,76
Sous Total		29 335,59	271 523,19
TOTAL ACTIF		51 536 071,87	51 656 466,60

MUKADI KALALA DISASHI Jean Pierre
Responsable Administratif et Financier



MANSANGA Gaby
Coordonnateur National

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**

BILAN AU 15 AVRIL 2019

PASSIF

FINANCEMENTS	NOTES	15/04/2019	15/12/2018
Avances reçues IDA	(3.15)	2 399 000,00	2 399 000,00
Fonds reçus IDA	(3.15)	46 889 511,43	45 069 681,96
Autres Ressources	(3.15)	214 161,90	213 419,19
Fonds PPF	(3.15)	1 905 937,85	1 905 937,85
Sous Total		51 408 611,18	49 588 039,00
TIERS CREDITEURS			
Fact à payer Frs Biens & Services	(3.11)	69 275,00	24 510,13
Fact à payer Frs d'Equipements	(3.11)		65 119,50
Frs ; retenues de garantie			
Frs ; factures non parvenues	(3.16)	4 437,69	4 437,69
Fact à payer Frs Soins Médicaux Pers	(3.11)	0,00	9 223,00
Honoraires(Pers) période de grâce (avril 19)	(3.11)	28 600,00	
Taxe (Contrôle technique 3 véhicules)	(3.11)	380,00	
Frs Fact à payer Consultant	(3.12)	24 768,00	1 965 137,28
Sous Total		127 460,69	2 068 427,60
TOTAL PASSIF		51 536 071,87	51 656 466,60

MUKADI KALALA DISASHI Jean Pierre
Responsable Administratif et Financier



MANSANGA Gaby
Coordonnateur National

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**

**ÉTAT DE RÉCONCILIATION DU COMPTE DÉSIGNÉ
DU 16 DECEMBRE AU 15 AVRIL 2019**

	Partie 1	USD	USD
1	Avances reçues		42 558 015,91
2	Dépenses Éligibles des exercices antérieurs nettes des dépenses inéligibles de USD 203 676,00 (identifiées par la Mission de supervision de la Banque mondiale du 1er décembre 2016)	42 061 327,46	
3	Différence Avances & Dépenses (1)-(2)		496 688,45
	Partie 2		
4	Solde au 16/12/2018		271 523,19
5	Ajustements (Solde au 01/01/2018 + Mouvement débiteur du compte intérêt créditeur de l'année au 15/04/2019)	742,71	
6	Avances de la période	335 503,14	
7	(5+6)		336 245,85
8	(4+7)		607 769,04
9	Solde au 15/04/2019 (dont intérêts débiteurs USD 581,17)		149 699,57
10	Total ajustements		581,17
11	Dépenses éligibles de la période	457 488,3	
12	(10+11)		458 069,47
13	(09+12)		607 769,04
14	Différence (08-13)		0,00
	Partie 3		
15	Dépenses Budgétisées à payer par la BM		
16	-Solde après ajustements		
17	-Paiement direct		
18	(16+17)		
19	Besoin en trésorerie		

MUKADI KALALA DISASHI Jean Pierre
Responsable Administratif et Financier



MANSANGA Gaby
Coordonnateur National

COORDINATION NATIONALE UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

1. PRÉSENTATION DE L'UEP-PROMINES

1.1. Introduction

Le Projet d'Appui au Secteur Minier (PROMINES) est conjointement financé dans sa première phase, par un don de l'IDA (50 millions USD) et une participation de la DFID (40 millions USD), soit un total de 90 millions USD. Approuvé par la Banque Mondiale le 01 juillet 2010, la signature du Projet de financement est intervenue le 21 juillet 2011 et sa mise en vigueur a été effective à la date du 19 octobre 2011. La première phase du projet a été prévue pour une durée de 5 années.

Les Zones d'intervention du Projet concernent globalement toutes les provinces à vocation minière. Cependant, les provinces du Katanga, du Maniema, les Kasai Oriental et Occidental, le Nord et le Sud Kivu ainsi que la Province Orientale ont été choisies pour servir de zone pilote.

Cependant, depuis le 04/11/2014, le Département de la Coopération Britannique (DFID) s'est retiré du projet, ramenant l'allocation globale du projet à USD 56 434 626. depuis le 04/03/2015.

1.2. Objectif du projet

L'objectif principal du Projet est l'amélioration de la gouvernance du secteur minier ainsi que l'augmentation de sa contribution à la croissance économique et au développement durable au niveau national, provincial et local. Ce Projet poursuit trois objectifs spécifiques:

- L'augmentation de la production minière et de sa valeur ajoutée ;
- Le renforcement des institutions publiques dans leur capacité à gérer le secteur minier d'une manière efficace et transparente ;
- L'amélioration de la capacité du Gouvernement à canaliser les revenus et les bénéfices produits du secteur pour un développement économique durable.

1.3. Composantes du Projet

Le Projet PROMINES est constitué de cinq composantes, dont les quatre premiers correspondant au cadre de la chaîne de valeur ITIE++ .

- Composante A : Accès aux Ressources
- Composante B : Renforcement des capacités de gestion du secteur
- Composante C : Amélioration de la transparence et de la responsabilisation
- Composante D : Développement Durable du Secteur Minier
- Composante E : Coordination et Gestion du projet.

COORDINATION NATIONALE

UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES

1.4. Équipe de gestion du projet

Le Projet est géré au quotidien par un Coordonnateur National et supervisé par un Chargé de projet auprès de la Banque Mondiale. Le Coordonnateur National est assisté par une équipe constituée de 2 experts techniques en l'occurrence en administration & finances, en passation des marchés, ainsi que 3 autres collaborateurs d'appui dans de divers domaines ; notamment l'informatique & site web, le Comptable, la Trésorière.

2. BASE DE PRÉPARATION DES ÉTATS FINANCIERS ET RÉSUMÉ DES PRINCIPALES RÈGLES COMPTABLES

2.1. Principe de base

Les états financiers sont établis conformément aux principes comptables généralement admis dans le SYSCOHADA et en accord avec les dispositions de l'Accord de Don signé entre le Gouvernement et les Bailleurs des fonds notamment la Banque Mondiale(IDA) et l'Agence Britannique de financement(DFID). Il est à noter que ces Etats financiers ont été établis au 15 avril 2019 date de clôture de la période de grace.

Ces états financiers adaptés aux spécificités du projet comprennent :

- Le tableau des ressources et emplois,
- Le bilan,
- L'état de réconciliation du compte désigné,
- Les notes explicatives et
- L'inventaire des biens acquis par le projet.

Il est à signaler que le basculement du Référentiel comptable a été opéré à partir de la comptabilité du projet pour 2016.

2.2. Principales règles comptables

2.2.1. Système de comptabilisation des transactions

L'UEP effectue le paiement des transactions d'achat des biens et services sur la base de la comptabilité d'engagement adaptée aux spécificités du projet. C'est dans ce cadre que le projet s'est doté du logiciel TOM2PRO qui permet de présenter les états financiers conformément aux exigences de la Banque mondiale.

2.2.2. Transactions en monnaies étrangères

La monnaie des opérations courantes demeure le dollars américain, en cas de conversion en devises étrangères nécessitant l'usage de la monnaie locale, la transaction s'effectue au taux de change en vigueur du jour de la transaction (Référence taux de la Banque Centrale du CONGO). C'est à ce taux que l'opération est enregistrée en comptabilité.

COORDINATION NATIONALE

UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES

2.2.3. Immobilisations corporelles et amortissements

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au taux historique de la date et valeur d'acquisition, y compris les frais d'études et d'installations éventuels. Les immobilisations ne font pas l'objet d'amortissement.

2.2.4. Biens et fournitures consommés

Les stocks des matières et fournitures consommées sont comptabilisés au coût d'achat comprenant les prix d'achat et autres frais accessoires d'achats.

2.2.5. Les services intellectuels des consultants

Le coût des prestations des consultants comprend les honoraires et les frais remboursables de diverses natures engagés conformément aux termes du contrat.

**COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES**

3. NOTES AUX COMPTES

3.1. Immobilisations corporelles

L'évolution des immobilisations corporelles au 15 décembre 2018 se présente comme suit :

Rubriques	Logiciel Tompro	Installation générale & autres	Matériels de Bureaux	Matériels Informatiques	Mobilier de Bureau	Matériel Roulant	Matériels Communicat°	Matériel audio visuels	Autre immo corp	Autres Matériels & Equipements	Dépôt & cautionnement garantie locative	Dépôt & cautionnement soins médicaux	Total	
													USD	
Compte	213000	235100	244100	244200	244400	245120	248100	248200	248300	248400	275100	275200		
<u>valeurs brutes</u>														
du 16.12..2018	62 545,76	11 112,60	21 242,00	107 884,08	63 046,53	94 470,00	3 330	2 150,00	3 385,11	6 549,11	60 000	5 160		440 875,19
acquisition de période				11 785,00	7 805,00		0	700,00	0	907,41		0		21 197,41
otaux au 15.04.2019	62 545,76	11 112,60	21 242	119 669,08	70 851,53	94 470,00	3 330,00	2 850,00	3 385,11	7 456,52	60 000,00	5 160,00		462 072,6
<u>mortissement</u>														
du 16.12..2018	-			-		-	-	-		-				-
otation de la période	-			-		-	-	-		-				-
ransfert	-			-		-	-	-		-				-
otaux au 15.04.2019	-			-		-	-	-		-				-
<u>valeurs nettes</u>														
du 16.12..2018	62 545,76	11 112,60	21 242,00	119 669,08	70 851,53	94 470,00	3 330,00	2 850,00	3 385,11	7 456,52	60 000,00	2 160,00		459 072,60

COORDINATION NATIONALE UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES

- Au 15 avril 2019 les immobilisations financières (caution soins médicaux) ont connues une diminution de 5 160,00 USD. 3 000,00 USD de caution HJ Hospital remboursées le 28 mars 2019 et 2 160,00 USD du Centre Medical de Kinshasa (CMK) remboursée le 17 avril 2019. Les Etats Financiers arrêtés au 15 avril 2019 ne tiennent compte que du remboursement de la caution HJ Hospital, la caution du CMK ayant été remboursée le 17 avril 2019 n'est pas pris en compte.
- La caution de 60 000,00 USD constituant la garantie locative n'a pas été restituée du fait que le bail avait cours au 15 avril 2019 date de fin de la période de grace de cloture de la première phase du projet PROMINES.

Le Total caution remboursée est de 3 000,00 USD au 15 avril 2019, ce qui réduit les immobilisations à 459 072,60 USD.

3.2. Dépenses de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement	15/04/2019	15/12/2018	Cumul 2011-2019
Fournitures des Biens & Services	4 768,23	69 404,41	368 888,67
Transport et déplacement	0,00	18 960,95	94 730,13
Services divers	88 727,92	468 297,33	2 444 428,78
Charges du Personnel	130 400,00	596 667,76	3 367 109,20
Autres dépenses	788,00	15 311,00	202 662,64
Total	224 684,15	1 168 641,45	6 477 819,42

- **NB** : Les dépenses de fonctionnement de la période de grâce pour cloturer la première phase du projet PROMINES, qui va du 16 Décembre 2018 au 15 avril 2019 a été intégralement couvert par les intérêts créditeurs pour un montant de USD **224 684, 15**.

3.3. Pilotage du projet

Pilotage du projet	15/04/2019	15/12/2018	Cumul 2011-2019
Comité stratégique de pilotage (CSP)	0,00	0,00	1 232,41
Comité Technique de Suivi (CTS)	0,00	7 955,00	47 151,41
Comite de Gestion des Plaintes du Projet PROMINES	0,00	16 492,00	16 492,00
Total	0,00	24 447,00	64 875,82

Période de grâce du 16 Décembre 2018 au 15 avril 2019, fixant la cloturé de la première phase du projet PROMINES, n'a enregistré aucune dépenses du Pilotage du projet. Le cumul 2011-2019 pour ce poste est de 64 875,82, répartie de la manière suivante : USD 1 232,41 Comité stratégique de pilotage (CSP) ; USD 47 151,41 Comité Technique de Suivi (CTS) et USD 16 492,00 Comité de Gestion des Plaintes du Projet PROMINES (CGP).

COORDINATION NATIONALE
UNITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET PROMINES

3.4. Dépenses du PPF

Ce poste regroupe les dépenses de diverses composantes réalisées au cours de la période préparatoire du projet « PPF » du 1^{er} janvier 2010 au 30 octobre 2011 et repris au titre de report à nouveau à la période comptable de la mise en vigueur du projet pour USD 1 789 402,98.

Rubrique	15/04/2019	15/12/2018	Cumul 2011-2019
Dépenses du PPF	0.00	0.00	1 789 402,98

3.5. Travaux de Génie civil

Ce poste a un cumul bilan de 292 265,08 USD à la cloture du projet PROMINES.

Rubrique	15/04/2019	15/12/2018	Cumul 2011-2019
Aménagement & Réhabilitation	0.00	0,00	292 265,08

3.6. Biens et équipements

Au cours de la période de grâce allant du 16 Décembre 2018 au 15 avril 2019, le poste biens et équipement à enregistrer à titre correctif un montant de 1 619,99 pour le dénouement de 10% restant de la facture de BUROTOP/F-TFA15968-10%CTR033.06/PROMINES/2017, consistant à fournir des matériels & équipements informatiques pour la cartographie et database de SAESSCAM activité réaliser en 2017. Le cumul 2011-2019 pour ce poste au bilan est d'USD 3 352 729,19.

	15/04/2019	15/12/2018	Cumul 2011-2019
Biens, Equipements Secteur Minier	1 619,99	817 289,66	3 352 729,19

3.7. Services de Consultants

Les mouvements enregistrés au poste services de consultants pendant la période de grâce, du 16 Décembre 2018 au 15 avril 2019, ont occasionné des mouvements débit d'USD 50 503,00 et des mouvements crédit d'USD 16 871,00 constitués de reversement de solde des contrats du consultant UNOPS, contrat -04-046/PROMINES/2016-pour USD 922,00 solde de l'audit organisationnel et fonctionnel de PROMINES en 2016 ligne consultant audit et le contrat -04-51/PROMINES/2016 /UNOPS/Renforcement de capacités de PROMINES USD 15 949,00 sur le compte consultant firmes Il est important de signaler que l'entièreté de reversement a été transféré à la Banque Mondiale dans le compte IDA. L'audit de l'exercice 2018 et de clôture du projet effectué par Grant Thorntom a coûté USD 30 960,00

Services de Consultants	15/04/2019	15/12/2018	Cumul 2011-2019
<i>Consultants Audits</i>	30 038,00	270,00	474 771,35
<i>Révision Code Minier</i>	0,00	0,00	636 961,58