



REPUBLIQUE DE GUINEE BISSAU
Ministère de l'Économie et des Finances
Secrétariat d'Etat du Plan
Projet de Réseaux Sociaux et de Services de Base (PRSSB)

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

SIGNE ENTRE

ASSOCIATION INTERNATIONALE DE DEVELOPPEMENT (IDA)

ET

LA REPUBLIQUE DE GUINEE BISSAU

Date de signature : le 03 juillet 2018
Date d'entrée en vigueur : le 23 juillet 2018
Date de clôture : le 31 décembre 2022

RAPPORT D'AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU PRSSB
Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

JUIN 2020

RAPPORT FINAL



AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

SOMMAIRE

		P
	Sigles et Abréviations utilisés	3
1	Opinion	4-8
2	Situation financière du 1 ^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019 & notes explicatives sur les états financiers, les principes et les méthodes comptables	9-34
2.1	Situation financière du 1 ^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019	10-19
2.2	Notes explicatives sur les états financiers	20-30
2.2.1	Description du Projet	21-25
2.2.2	Principes d'enregistrements	25
2.2.3	Gestion de la comptabilité du Projet	26
2.2.4	Principes comptables et méthodes d'évaluation	26-28
2.2.5	Affectation et Retrait de fonds	28
2.2.6	Notes sur le bilan et les comptes de résultat	28-30
2.3.	Budget alloué au projet	31-34
3	Résultats de l'examen spécifique des remboursements de fonds et des états certifiés des dépenses y afférents	35-44
3.1	Situation des ressources du Projet	36-37
3.2	Remboursement de fonds	38-44
4	Résultats de l'examen spécifique de la situation financière du compte désigné	45-57
4.1	Situation financière du compte désigné du 1 ^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019	46-47
4.2	Notes explicatives sur le Compte Désigné	48-57
4.2.1	Présentation du Compte Désigné (Spécial)	49
4.2.2	Réalimentation du Compte Désigné au cours de l'exercice	49
4.2.3	Dépenses réglées par le Compte Désigné au cours de l'exercice	50-55
4.2.3.1	Description de la rubrique	56-57
4.2.3.2	Travaux réalisés par la mission	57
4.2.3.3	Commentaires et conclusions	57
4.3	Fonds disponibles dans le Compte désigné du Projet au 31/12/2019	56-57
4.3.1	Analyse du solde disponible	57
4.3.2	Travaux réalisés par la mission	57
4.3.3	Commentaires et conclusions	57

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DES PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

SIGLES ET ABREVIATIONS UTILISES

MEF	:	Ministère de l'Economie et des Finances
IDA	:	Association Internationale de Développement
PDDC	:	Projet de Développement Dirigé par les Communautés
PRSSB	:	Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base
Projet	:	Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base
CNP	:	Comité National de Pilotage
ISA	:	Normes Internationales d'Audit généralement admises
PPF	:	Project Preperation Fund (Dépenses de préparation du Projet)
PDL	:	Plan de Développement Local
PDC	:	Plan de Développement Communautaire
UCP	:	Unité de Coordination du Projet
BAO	:	Banco da Africa Ocidental
DDR	:	Demande De Remboursement
DPD	:	Demande de Paiement Direct
DRF	:	Demande de Retraits de Fonds
ECD	:	Etats Certifiés de Dépenses
IESBA	:	International Ethics Standards Board for Accountants

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DES
PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

1 OPINION

OPINION DE L'AUDITEUR

Messieurs,

1) Nous, Société d'Expertise Comptable GB CONSULTING s.a.r.l, avons procédé à l'examen de l'Accord de Don IDA D 3170-GW conclu entre la République de Guinée Bissau (le Bénéficiaire) et l'Association Internationale de Développement (IDA) (le Bailleur de Fonds), le 03 juillet 2018 portant sur un montant de **Quinze millions de Dollars américains (US D 15 000 000), soient 8 700 000 000 FCFA (monnaie locale).**

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Projet (Audit Comptable et Financier des Comptes du Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base (PRSSB)), comprenant la situation patrimoniale du Projet au 31 décembre 2019 (Bilan) ainsi que l'état du résultat global (Compte de Résultat), l'état des flux de trésorerie (Etat des ressources et des emplois), l'état des transactions du Compte Désigné (spécial) et la liste des actifs immobilisés financés par les fonds du Projet, pour l'exercice clos à cette date, et un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

2) Responsabilité de l'Unité de Coordination du Projet (UCP) dans l'établissement et la présentation des états financiers

L'Unité de Coordination du Projet est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers conformément aux Normes Internationales d'Information financières, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, et que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

3) Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une **opinion professionnelle** sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'audit généralement admises. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit en vue

d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

4) Etendue de l'Audit à la lumière de la norme

Notre examen qui a couvert la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019 a pour objectif de procéder à un audit des comptes et opérations du **Projet**.

Notre audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir les éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans 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 du jugement de l'auditeur.

En procédant à cette évaluation des risques, l'auditeur prend en compte le contrôle interne de l'entité relatif à l'établissement et à la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance et non d'en exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité.

Un audit consiste aussi à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues et appliquées, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction du Projet et la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales généralement admises (ISA) et conformément au Code of Ethics for Professional Accountants élaboré et publié **par l'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) de l'IFAC** portant sur l'intégrité, l'objectivité, l'indépendance, la compétence professionnelle, l'obligation de prudence et de diligence, la confidentialité, le comportement professionnel et les standards techniques, ceci afin d'exprimer une opinion professionnelle sur leur régularité, leur sincérité, la restitution de l'image fidèle.

5) Nos travaux ont porté aussi sur la vérification de la situation financière du Compte Désigné (Compte Spécial) préparée par le Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base (P.R.S.S.B.). Cette situation financière retrace les fonds reçus, les décaissements et les fonds disponibles dans le compte bancaire ouvert dans les livres de la Banco da Africa Ocidental (BAO).

6) La mission estime que **les éléments probants recueillis** lors de l'audit réalisé **sont suffisants et appropriés et** constituent une base raisonnable à l'expression de l'opinion.

A son avis, **les états financiers présentent sincèrement dans tous leurs aspects significatifs :**

- **La situation patrimoniale (bilan)** du Projet au 31 décembre 2019, ainsi que les résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour la période clos à cette date, **conformément aux Normes d'Audit Internationales généralement admises (ISA)** et aux **directives du Bailleurs de Fonds (IDA)** et **à celles du Gouvernement de la République de Guinée Bissau ;**

- **La source et l'utilisation des fonds** du Projet pour la période d'exécution allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019, **conformément aux normes d'audit internationales généralement admises (ISA)** et **conformément au Code of Ethics for Professional Accountants** élaboré et publié **par l'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) de l'IFAC**, et aux **directives du Bailleurs de Fonds (IDA)** et **à celles du Gouvernement de la République de Guinée Bissau.**

La mission, à son avis, compte tenu des résultats de ses travaux, estime que les états financiers donnent une image fidèle et sincère, dans tous leurs aspects significatifs de la situation financière du Projet au 31 décembre 2019, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes d'audit internationales généralement admises (ISA) et conformément aux dispositions de l'Accord de Don IDA D 3170-GW signé entre le Bailleurs de Fonds (IDA) et le Bénéficiaire (la République de Guinée Bissau).

Le compte désigné du Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base présente un solde positif au 31 décembre 2019 de **FCFA 888 045 761.**

Bissau, le 20 juin 2020

Nom et titre du gérant : Mamadou TALL

Expert – Comptable, diplômé ESSEC Paris
Ingénieur Conseil en Organisation et Informatique
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables et Comptables Agréés du Sénégal (ONECCA)
IFAC et FIDEF Full Member
Membre de la Confédération Internationale Des Associations d'Experts Comptables Agréés par l'O.N.U.
Membre Fondateur du Cabinet GB CONSULTING
Associé Gérant du Cabinet GB CONSULTING



Nom et adresse du Cabinet : CABINET GB CONSULTING Sarl

Bairro de Pefine
Entrada do Mercado de Pefine – Prédiu Abdu,
Bissau
Téléphone : (245) 95 554 46 92 / 95 615 53 37
E-mail : cabinetgbconsulting@gmail.com

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU
PROJET PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

**2 SITUATION FINANCIERE DU 1^{ER} JANVIER 2019
AU 31 DECEMBRE 2019 & NOTES EXPLICATIVES
SUR LES ETATS FINANCIERS, LES PRINCIPES ET
LES METHODES COMPTABLES**

Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU PROJET PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

2.1 SITUATION FINANCIERE DU 1^{ER} JANVIER 2019 AU 31 DECEMBRE 2019 (bilans, comptes de résultat et tableau ressources et emplois)

Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

BILAN

BILAN SYSTEME NORMA
PAGE 1/4

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI** Début Exercice **01/01/2019**
 Adresse de l'entreprise Fin Périod **31/12/2019**
 Numéro d'Identification

Réf	ACTIF	Exercice N			Ex. N-1
		Brut	Amort./Prov.	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE (1)				
AA	Charges immobilisées				
AX	Frais d'établissement				
AY	Charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations incorporelles				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments				
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	1 010 600		1 010 600	
AN	Matériel et transport				
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières				
AW	(1) dont H.A.O.:				
	Brut				
	Net.....				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	1 010 600		1 010 600	



[Signature]

BILAN

BILAN SYSTEME NORMA
PAGE 2/4

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**
 Adresse de l'entreprise
 Numéro d'identification

Début Exercice **01/01/2019**
 Fin Périod **31/12/2019**

Réf	ACTIF	Exercice N			Ex. N-1
		Brut	Amort./Prov.	Net	Net
AZ	REPORT TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 010 600		1 010 600	
	ACTIF CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.	0	0	0	0
BB	Stocks				
BC	Marchandises				
BD	Matières premières et autres approvisionnem				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients				
BJ	Autres créances	-888 045 761		-888 045 761	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	-888 045 761		-888 045 761	
	TRESORERIE - ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeurs à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	888 045 761		888 045 761	
BT	TOTAL TRESORERIE (III)	888 045 761		888 045 761	
BU	Ecart de conversion - Actif (IV) (perte probable de change)	0	0	0	0
BZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	1 010 600	0	1 010 600	



BILAN

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**

Adresse de l'entreprise

Début Exercice **01/01/2019**

Numéro d'identification

Fin Périod **31/12/2019**

Réf	PASSIF (avant réparation)	Exercice N	Exercice N-1
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital		
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement	1 010 600	
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 010 600	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES (I)		
DA	Emprunts		0
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés		0
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(I) dont H.A.O.		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES		
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I+II)	1 010 600	



BILAN

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**

Adresse de l'entreprise

Début Exercice 01/01/2019

Numéro d'identification

Fin Périod 31/12/2019

Réf	PASSIF (avant réparation)	Exercice N	Exercice N-1
DG	Report Total ressources stables	1 010 600	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées		
DI	Clients, avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation		
DK	Dettes fiscales		
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)		
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques, crédits de trésorerie		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE PASSIF (IV)		
DU	Ecart de conversion - Passif (V) (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 010 600	



[Handwritten signature]

COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**

Adresse de l'entreprise

Début Exercice **01/01/2019**

Numéro d'Identification

Fin Périod **31/12/2019**

Réf	CHARGES (1re partie)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITES D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises		
RB	- Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)		0
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		
RD	-Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats	12 007 840	
RH	- Variation de stocks (- ou +)		
RI	Transports		
RJ	Services extérieurs	1 123 566 587	
RK	Impôts et taxes	4 755 860	
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)		
RP	Charges de personnel (1) (1) dont personnel extérieur.....	171 334 403	
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions		
RW	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 311 664 690	
	(Résultat d'exploitation voir TX)		



COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**
 Adresse de l'entreprise
 Numéro d'identification

Début Exercice **01/01/2019**
 Fin Périod **31/12/2019**

Réf	PRODUITS (1re partie)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITES D'EXPLOITATION		
TA	Ventes de marchandises		
TB	MARGE BRUTE SUR MARCHANDISES		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE SUR MATIERES		
TH	Produits accessoires		
TI	CHIFFRE D'AFFAIRES (1) (TA+TC+TD+TH)	/	
TJ	(1) dont à l'exportation	/	
TK	Subventions d'exploitation		
TL	Autres produits		
TN	VALEUR AJOUTEE	-1 140 330 287	
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-1 311 664 690	
TS	Reprises de provisions		
TT	Transferts de charges	1 311 664 690	
TW	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 311 664 690	
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION		
	Bénéfice (+) ; Perte (-)		



COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**

Adresse de l'entreprise

Début Exercice 01/01/2019

Numéro d'Identification

Fin Périod 31/12/2019

Réf	CHARGES (2e partie)	Exercice N	Exercice N-1
RW	REPORT TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 311 664 690	
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers		
SC	Pertes de change		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
	<i>(Résultat financier voir UG)</i>		
SH	TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 311 664 690	
	<i>(Résultat des activités ordinaires voir UI)</i>		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		
SL	Charges H.A.O.		
SM	Dotations H.A.O.		
SO	TOTAL CHARGES H.A.O.		
	<i>(Résultat H.A.O. voir UP)</i>		
SQ	Participation des travailleurs		
SR	Impôts sur le résultat		
SS	TOTAL PARTICIPATION ET IMPOTS		
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES	1 311 664 690	0
	<i>(Résultat net voir UZ)</i>		



[Signature]

COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entrepris **D3170 - PROJETO DE REDE SOCIAL E SERVI**
 Adresse de l'entreprise
 Numéro d'identification

Début Exercice **01/01/2019**
 Fin Périod **31/12/2019**

Réf	PRODUITS (2e partie)	Exercice N	Exercice N-1
TW	Report Total des produits d'exploitation	1 311 664 690	
	ACTIVITE FINANCIERE		
UA	Revenus financiers		
UC	Gain de change		
UD	Reprises de provisions		
UE	Transferts de charges		
UF	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		
UG	RESULTAT FINANCIER (+ ou -) <input type="text"/>		
UH	TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 311 664 690	
UI	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (1) (+ ou -) <input type="text"/>		
UJ	(1) dont impôt correspondant.....		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations		
UL	Produits H.A.O.		
UM	Reprises H.A.O.		
UN	Transferts de charges		
UO	TOTAL DES PRODUITS H.A.O.		
UP	RESULTAT H.A.O. (+ ou -) <input type="text"/>		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	1 311 664 690	
UZ	RESULTAT NET <input type="text"/> Bénéfice (+) ; Perte (-)		



Dénomination juridique complète Projeto de Redes Sociais e Servicos de Base (PRSSB)
Numéro du Financement : IDA D 3170-GW / Numéro du projet : PI63901
Date de signature du programme : le 03 juillet 2018
Date d'entrée en vigueur du programme : le 23 juillet 2018
Date de clôture du programme: le 31 décembre 2022
Coût du programme : 15 000 000 USD
Durée du programme : 53 mois
Agence de mise en œuvre : Ministère de l'Economie et des Finances
Financement du programme : Association Internationale de Développement (IDA)

Projeto de Redes Sociais e Servicos de Base IDA D 3170-GW TABLEAU RESSOURCES ET EMPLOIS DU PROJET Période allant du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019

RUBRIQUE	PERIODE	VALEURS	
		en USD	en FCFA
1, RESSOURCES DU PROJET			
Fonds reçus de IDA - Fonds disponibles au 1er janvier 2019			
<i>Etat des Fonds disponibles dans le compte désigné au 31/12/18</i>		0,00	0
<i>Etat des Fonds disponibles en caisse au 31/12/2018</i>		0,00	0
Total Fonds disponibles au 1er janvier 2019 (a)		0,00	0
Autres Fonds (b)		0,00	0
Réalimentations de IDA			
RSA N°01, dépôt initial reçu le 15/03/2019		1 724 137,93	1 000 000 000
RSA N°02, du 01/01/2019 au 30/04/2019, reçue le 04/06/2019		29 826,66	17 299 463
RSA N°03, du 01/05/2019 au 31/05/2019, reçue le 27/06/2019		132 364,13	76 771 194
RSA N°04, du 01/06/2019 au 30/06/2019, reçue le 13/07/2019		117 592,53	68 203 666
RSA N°05, du 01/07/2019 au 31/07/2019, reçue le 21/08/2019		513 839,72	298 027 037
RSA N°06, du 01/08/2019 au 31/08/2019, reçue le 26/09/2019		499 093,17	289 474 041
RSA N°07, du 01/09/2019 au 30/09/2019, reçue le 17/10/2019		72 926,78	42 297 532
RSA N°08, du 01/10/2019 au 31/10/2019, reçue le 26/11/2019		229 215,08	132 944 745
RSA N°09, du 01/11/2019 au 30/11/2019, reçue le 14/12/2019		475 350,64	275 703 373
Total Réalimentations au 31 décembre 2019 (C)		3 794 346,64	2 200 721 051
Paiements directs (d)		0,00	0
Total Ressources du Projet au 31 décembre 2019 (1=a+b+c+d)		3 794 346,64	2 200 721 051
2. DEPENSES REALISEES PAR LE PROJET			
Fonds décaissés par composantes			
Microprojets Communautaires		933 063,09	541 176 592
Transferts monétaires (Cash Transfers)		540 368,72	313 413 860
Protection Sociale		157 448,21	91 319 960
Coordination, Suivi et Evaluation		632 353,24	366 764 878
Total Dépenses du Projet au 31 décembre 2019 (2)		2 263 233,26	1 312 675 290
3. FONDS DISPONIBLES AU PROJET LE 31 DECEMBRE 2019 (1)-(2)			
Etat des fonds disponibles dans le compte désigné au 31/12/19		1 531 113,38	888 045 761
Etat des fonds disponibles en caisse au 31/12/2019			

(taux 1 dollar US = 580 fcfa)

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU PROJET PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

2.2 NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

2.2.1 Description du Projet

a) Présentation générale

La République de Guinée Bissau a sollicité et obtenu auprès de l'Association Internationale de Développement (**IDA**) des dons pour le financement du Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base (D 3170-GW).

La mission d'audit se rapporte au Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base (**PRSSB**), financé par le Don D 3170-GW.

L'objectif global du projet est de permettre aux familles vulnérables d'avoir un meilleur accès aux infrastructures et services de réseaux de protection sociale des communautés rurales dans la région de Gabù.

Pour atteindre ces objectifs, le Projet s'articule autour des quatre (4) composantes ci-après :

□ Composante 1 : Microprojets communautaires

La composante vise à financer les microprojets prioritaires des Plans de Développement Communautaire (**PDC**). Ainsi, l'Unité de Coordination du Projet (UCP) peut réaliser les investissements sociaux et économiques prioritaires de manière transparente au nom des communautés bénéficiaires, la gestion financière.

□ Composante 2 : Programme de transfert monétaire (Cash Transfer)

Il s'agit d'un programme de Transferts Monétaires. Son objectif est d'établir les fondements d'un système de protection sociale en Guinée-Bissau par : (i) la définition et la mise en œuvre d'un mécanisme de transfert monétaire pour les familles pauvres ; et (ii) la définition et la mise en œuvre de moyens complémentaires visant à renforcer les ménages, (iii) développer un réseau social incluant la création d'un registre social, (iv) mise en œuvre d'une évaluation de l'impact du programme de transfert monétaire.

□ Composante 3 : Protection sociale

Cette composante a comme objectif d'appuyer le développement du système de réseau de protection incluant le développement d'un registre social dans la mise en œuvre de l'évaluation de l'impact. La composante devra fournir l'assistance technique pour l'élaboration d'une stratégie nationale qui pourra être utilisée par d'autres programmes sociaux qui ont un programme de transfert monétaire.

□ Composante 4 : Coordination du Projet : Coordination, suivi et évaluation

Il s'agit ici pour cette composante : (i) renforcer les capacités de gestion et de coordination du projet, (ii) appuyer le développement d'un système de suivi et d'évaluation participatif incluant la création d'un système d'information et d'outils de gestion des données, (iii) élaborer et mettre en œuvre une stratégie de communication et un plan d'action pour renforcer l'échange d'information avec les partenaires et réaliser des opérations de communication visant à sensibiliser les communautés et divulguer les bonnes pratiques et (iv) développer une capacité de gestion, de coordination et de supervision des projets incluant le conseil technique, la formation et le financement pour les coûts de fonctionnement.

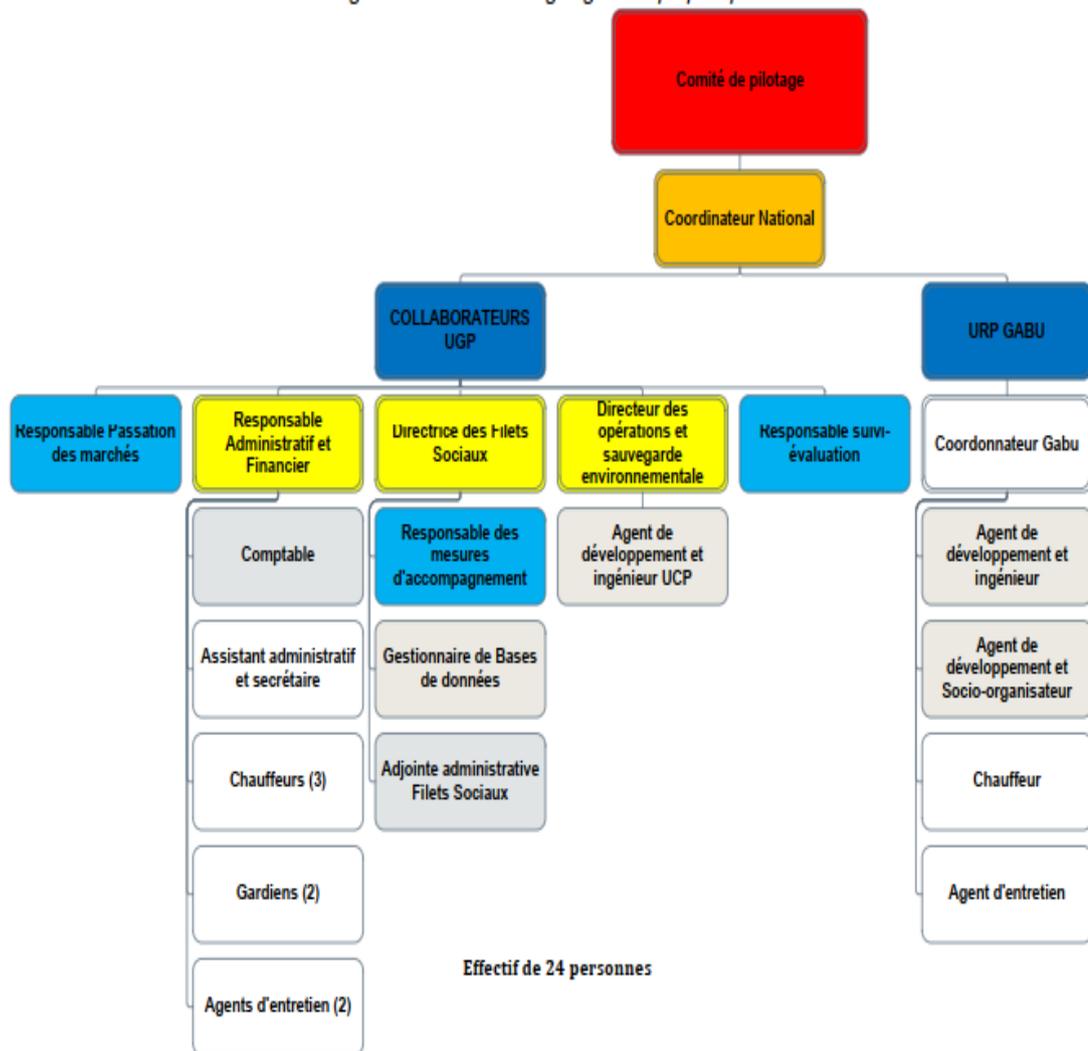
b) Organisation mise en place

Le Projet est administré par une Unité de Coordination du Projet (**UCP**) chargée de leur gestion et de leur exécution, sous la tutelle du Ministère de l'Economie et des Finances.

L'organigramme se présente comme suit :

Figure 4.3

Organigramme proposé par le Consultant



- un spécialiste en passation des marchés ;
- les coordonnateurs régionaux (Cacheu-Oio et Gabu) ;
- les agents de développement ;
- le personnel administratif (assistant administratif, femme de ménage, gardiens, chauffeurs, etc.).

Un Comité de Pilotage (CP) a été aussi mis en place. Conformément aux Accords signés, le Comité de Pilotage est responsable :

- de la définition de la stratégie de mise en œuvre des projets ;
- de la revue et de l'adoption du Programme Annuel d'Activités et du Budget Annuel ;
- du suivi des projets en vue de l'atteinte des objectifs ;
- de la facilitation de la coordination des projets dans les régions en prenant des mesures idoines ;
- de l'appréciation des rapports d'activités et des rapports financiers à envoyer au Bailleur de Fonds.

Le comité de pilotage se réunit une fois par an.

La mission principale de ce Comité de Pilotage est d'assister l'Unité de Coordination des Projets (UCP) dans sa tâche d'exécution, d'anticiper les éventuels problèmes, d'aider les projets à avoir une base de données quasi en temps réel.

Il est composé de :

- un secréta d'Etat de l'intégration régionale ;
- Directeur général du (Ministère de l'Economie et des Finances)-Président ;
- un représentant du Ministère de l'Administration territoriale ;
- un représentant du Ministère de la Femme, de la Famille et de la Protection Sociale ;
- un représentant du Ministère de l'Education nationale et de l'enseignement supérieur ;
- un représentant du Ministère de l'Agriculture et du Développement Rural ;
- un représentant du Ministère des Ressources naturelles et ressources hydriques ;
- un représentant du Ministère des infrastructures et travaux publiques, du développement urbain ;
- un représentant de la Société civile ;
- un représentant du Secteur privé (CCIAS, etc).

Une Coordination Nationale du Projet a été également mise en place avec comme attributions :

- La coordination générale du Projet ;
- La bonne exécution du Projet en conformité avec les objectifs, les plans d'activités et le budget ;

- La préparation des rapports à soumettre au Gouvernement et à la Banque Mondiale et surtout l'évaluation de la progression du Projet sur la base des indicateurs sélectionnés pour suivre et évaluer leurs diverses activités ;
- La gestion et la supervision du personnel de l'UCP ;
- La coordination du Projet en relation avec les Ministères et autres organes de l'Etat au niveau central en relation avec la Banque Mondiale et autres bailleurs de fonds.

c) Ressources du PRSSB

Concernant le PRSSB, il est doté de ressources provenant principalement de :

-	Association Internationale de Développement (IDA)	15 millions USD
-	Les bénéficiaires	0
	<hr/>	<hr/>
	Total Ressources du projet	15 millions USD

Aucune contrepartie n'a été prévu pour les communautés bénéficiaires.

Les fonds sont versés dans un compte dénommé « Compte désigné », ouvert à cet effet.

Les résultats de nos travaux d'examen des opérations relatives au dit compte sont présentés au paragraphe 4 du rapport.

2.2.2. Principes d'enregistrement

Le système comptable mis en place par le Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base (**PRSSB**) permet d'effectuer le suivi des opérations financières.

Il a été conçu dans le but de produire des rapports trimestriels qui sont consolidés dans un **rapport financier récapitulatif annuel**.

Il permet en outre l'obtention de rapport financier pour chaque type de financement reçu.

Les dons reçus en dollars américains sont convertis en francs CFA pour les besoins du suivi du financement, donc, il n'y a pas de différence de change.

Les dépenses sont comptabilisées selon la méthode Cash et en fonction des demandes de remboursement émises et des demandes de paiements directs.

D'une manière générale, le Logiciel Hi Project couvre de façon satisfaisante les besoins du Projet.

2.2.3 Gestion de la comptabilité du Projet

Le Projet utilise le Logiciel Hi Project pour la tenue de sa comptabilité. Il a été utilisé pour les opérations financières relatives à la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

Ces opérations ont été enregistrées au niveau du Logiciel qui a produit la balance générale, le grand livre, la balance auxiliaire, tous les autres états requis ainsi que les états financiers.

Par ailleurs, le PRSSB dispose d'un Manuel d'Exécution des Projets (Project Implementation Manuel) réactualisé en novembre 2016 et qui sert de manuel des procédures. Ce manuel organise et formalise les principales opérations de traitement de l'information comptable et financière ainsi que les supports d'enregistrement.

Les résultats de notre évaluation de l'organisation et du système comptable du Projet sont présentés, conformément aux usages, dans notre « Lettre de Recommandations sur le Contrôle Interne », adressée à l'Unité de Coordination du Projet (UCP).

2.2.4 Principes comptables et méthodes d'évaluation

2.2.4.1 Principes comptables

Les principes comptables tirent leur essence de la nécessité de définir les règles du jeu et **d'harmoniser les pratiques comptables en vue d'obtenir une information comptable et financière de qualité.**

Ces principes trouvent leur source dans les textes légaux et réglementaires et surtout dans les avis et recommandations émis par les instances professionnelles tant nationales (Ordre des experts comptables) qu'internationales (IASB, AICPA, etc.).

Les principes retenus par le SYSCOA (qui régit les règles comptables en vigueur en Guinée-Bissau), exposés ci-après, **sont unanimement reconnus sur le plan international :**

- La prudence ;
- La permanence des méthodes ;

- La correspondance bilan de clôture/bilan d'ouverture ;
- La séparation des exercices ;
- Le coût historique ;
- La continuité de l'exploitation ;
- La transparence ;
- L'importance significative.

Il y a aussi le principe adopté par le SYSCOA relatif à la prééminence de la réalité sur l'apparence qui est d'essence anglo-saxonne. Ce principe, étant sujet à diverses interprétations, n'a été retenu que sous une forme simplifiée par le SYSCOA.

L'exercice comptable couvre normalement les 12 mois de l'année civile, de janvier à décembre. Il peut couvrir, de façon exceptionnelle, une période plus longue.

En 2019, l'exercice comptable du projet a couvert la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

La base monétaire retenue pour l'établissement des états financiers, **conformément aux règles du SYSCOA**, est le franc FCFA.

2.2.4.2 Méthodes d'évaluation

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition c'est-à-dire à leur prix d'achat toutes taxes comprises augmenté des frais de transport et d'installation.

Seules les acquisitions de biens durables d'une valeur unitaire supérieure à FCFA 100 000 doivent faire l'objet d'une comptabilisation dans les comptes d'immobilisations. Celles qui sont inférieures à ce montant sont directement enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles ont été encourues.

Le principe des amortissements n'a pas été retenu dès lors que le projet ne fait pas de résultat et que toutes les acquisitions de biens le sont sur financement du Bailleur de Fonds (IDA). Cependant, les immobilisations font l'objet d'un suivi matérialisé par un fichier d'inventaire.

Accord de financement (Subventions)

La part des subventions d'exploitation consommées au cours de l'exercice est reclassée en charges immobilisées (par une neutralisation dans le compte de résultat) permettant ainsi au Projet d'assurer une traçabilité de ces frais de fonctionnement par un cumul dans le compte de charges immobilisées.

Stocks

Les stocks sont évalués au coût unitaire moyen pondéré. Ils font l'objet d'une dépréciation si leur valeur est inférieure à celle du marché à la date de clôture.

Les articles inutilisables et obsolètes font l'objet d'une réforme et de constatation d'une perte au cours de l'exercice.

Il est bon de signaler que le Projet ne constitue pas de stocks et que les acquisitions sont directement transférées par le biais de subvention accordée.

Charges et produits

Les charges et les produits sont comptabilisés au fur et à mesure qu'ils sont acquis. Les subventions d'exploitation sont considérées comme acquises dès que la charge à couvrir est dûment engagée.

2.2.5 Affectation et Retrait de Fonds

Pour le décaissement des fonds par le Projet et leur mise à la disposition, les procédures appliquées sont celles fixées dans l'Accord de Financement (Accord de **Don IDA D 3170-GW** signé entre l'Association Internationale de Développement et la République de Guinée Bissau.

2.2.6. Notes sur le bilan et les comptes de résultats

A) ACTIF

Note 1 : Actif immobilisé FCFA 1 010 600

L'actif immobilisé regroupe les charges immobilisées et toutes les acquisitions de biens ayant un caractère durable.

Charges immobilisées	0
Immobilisations incorporelles	0
Bâtiment, Agencements, Aménagements	0
Immobilisations corporelles	1 010 600

Le tableau ci-dessus donne la situation au 31 décembre 2019 des charges immobilisées nulles (0 FCFA), immobilisations incorporelles (0 FCFA) et des immobilisations corporelles (pour FCFA 1 010 600) :

- Immobilisations corporelles FCFA 1 010 600

Au 31 décembre 2019, il s'agit des matériels (équipements, etc) du Projet pour 1 010 600 FCFA.

La liste des immobilisations corporelles du Projet présentée ici en annexe.

Note 2 : Trésorerie Actif FCFA 888 045 761

Les valeurs disponibles au 31 décembre 2019 se répartissent ainsi qu'il suit :

BAO, Compte désigné N°GW096 01001 123969.01.01.93 87	888 045 761
Caisse du projet PRSSB	0

B) PASSIF

Note 3 : Subvention Reçue de IDA FCFA 1 010 600

Les subventions reçues de IDA s'élèvent à :

Financement IDA	1 010 600
Remboursement DRF	0
Total	1 010 600

Note 4 : Passif circulant 0 FCFA

C) COMPTES DE RESULTAT

Note 5 : Charges et produits

Tableau des charges et produits :

Intitulés	Exercice 2019
Charges :	
Achats et variations de stocks	- 12 007 840
Transport	0
Services extérieurs	- 1 123 566 587
Impôts et taxes	- 4 755 860
Autres charges	0
Charges de personnel	- 171 334 403
Total des Charges	- 1 311 664 690
Produits et Subventions	0
Vente de DAO	0
Transfert de charges	1 311 664 690
Autres produits	0
Total des produits	1 311 664 690

Les charges et les produits sont comptabilisés au fur et à mesure qu'ils sont acquis ou engagés. Les subventions d'exploitation sont considérées acquises dès que la charge à couvrir est dûment engagée.

En ce qui concerne les charges, elles sont neutralisées dans le compte de résultat par le biais du produit « charges à transférer ou à immobiliser ».

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU PROJET PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

2.3 BUDGET ALLOUE DU PROJET

2.3.1 Budget établi

Le budget établi et définitif du Projet, pour la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019, se présente comme suit :

BUDGET DE L'EXERCICE 2019					
Accord de financement ida D 3170-GW	1^{er} trimestre	2^e trimestre	3^e trimestre	4^e trimestre	Total
Component 1: MICRO-PROJECTOS COMUNITÁRIOS	1 024 512 240	234 218 067	234 218 067	234 218 067	1 727 166 441
1.1 Gabinetes de estudo / Fiscalização	93 808 750	30 737 667	30 737 667	30 737 667	186 021 751
1.2 Realização de micro Projectos	930 703 490	203 480 400	203 480 400	203 480 400	1 541 144 690
1.3 Consultoria	0	0	0	0	0
Component 2: Programa Transferencia Monetaria	0	0	157 254 000	257 254 000	414 508 000
2.1 Transferencia Monetaria	0	0	155 830 000	255 830 000	411 660 000
2.2 Honorario agencia de transferencia	0	0	1 424 000	1 424 000	2 848 000
Component 3: PROTEÇÃO SOCIAL	0	205 000 000	85 000 000	0	290 000 000
3.1 Apoio a Constr. de Sistema de Rede de Segurança	0	120 000 000	0	0	120 000 000
3.2 Avaliação de Impacto	0	0	0	0	0
3.3 Informatico	0	0	85 000 000	0	85 000 000
3.4 Consultoria	0	85 000 000	0	0	85 000 000
3.5 Outros	0	0	0	0	0
Component 4: Coordenação dos Projectos, S&E	132 108 593	154 282 248	185 760 779	94 957 677	567 109 297
4.1 Management costs	1 500 000	55 982 248	83 223 372	83 223 372	223 928 992
3.1.1 Salarios	0	54 482 248	81 723 372	81 723 372	217 928 992
3.1.2. Despesas de deslocação (Perdiem e hotel)	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	6 000 000
4.2 Custos de funcionamento	6 050 000	3 800 000	17 800 000	11 734 305	39 384 305
4.2.1 Combustivel para funcionamento	0	0	5 000 000	5 000 000	10 000 000
4.2.2 Aluguer do escritórios	0	0	6 900 000	0	6 900 000
4.2.3 Custo telefonica	0	0	0	453 000	453 000
4.2.4 Custo Internet	0	0	0	431 305	431 305
4.2.5 Electricidade e água	0	0	0	1 650 000	1 650 000
4.2.6 Custos Bancario	850 000	850 000	850 000	850 000	3 400 000
4.2.7 Assistencia informatica	0	0	0	300 000	300 000
4.2.8 Manutenção Viaturas/Gerador/Equipamentos	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	4 200 000
4.2.9 Seguros/Fundo rodovi/Insp.Técnica/Imp.temp	0	0	0	0	0
4.2.10 Manutenção e reparação de motorizadas	0	0	0	0	0
4.2.11 Compra de Consumiveis p/ escritorio	2 500 000	0	2 500 000	0	5 000 000
4.2.12 Obras	0	250 000	0	500 000	750 000
4.2.13 Serviços terceiros	1 650 000	1 650 000	1 500 000	1 500 000	6 300 000
4.3 Aquisição de Bens e Serviços	3 500 000	2 500 000	0	0	6 000 000
4.3.1 Compra de Viaturas	0	0	0	0	0
4.3.2 Compra de Motorizadas	0	0	0	0	0
4.3.3 Compra Equipamentos informaticos acessorios	3 500 000	2 500 000	0	0	6 000 000
4.3.4 Compra de Mobiliarios de escritorio	0	0	0	0	0
4.3.5 Compra de software	0	0	0	0	0
4.3.6 Compra de Materiais de IEC	0	0	0	0	0
4.4 Auditoria	0	0	7 796 000	0	7 796 000
4.4.1 Auditoria Financeira	0	0	7 796 000	0	7 796 000
4.4.2 Auditoria Tecnica	0	0	0	0	0
4.5 Assistencia tecnica	0	0	0	0	0
4.5.1 Consultoria Nacional	0	0	0	0	0
4.5.2 Consultoria Internacional	0	0	0	0	0
4.5.3 Assistencia Juridica	0	0	0	0	0
4.6 Formação e Reforço de Capacidade	0	0	0	0	0
4.6.1 Formação e apoio ao Pessoal UCP	0	0	0	0	0
4.7 Seguimento e Avaliação	0	0	0	0	0
4.7.1 Reunião de Comité Nacional de Pilotagem	0	0	0	0	0
4.7.2 Actualização do Mapa de Localização dos MP	0	0	0	0	0
4.8 Custo operacional de transferencia monetaria	121 058 593	92 000 000	76 941 407	0	290 000 000
4.8.1 Realização de inquerito/estudos	86 058 593	55 000 000	65 000 000	0	206 058 593
4.8.2 Outros	35 000 000	37 000 000	11 941 407	0	83 941 407
TOTAL GENERAL	1 156 620 833	593 500 315	662 232 846	586 429 744	2 998 783 738

2.3.2 Travaux réalisés au niveau du budget

La mission a procédé aux travaux suivants :

- Contrôle arithmétique et analytique des rubriques de dépenses du rapport financier :
 - vérification de la conformité du budget du rapport financier avec celui de l'Accord de Don D 3170-GW signé ;
 - contrôle arithmétique des rubriques inscrites dans le budget approuvé ;
- Vérification que les dépenses encourues sont celles prévues dans le budget approuvé par le Bailleur de Fonds (IDA) ;
- Vérification de l'existence de pièces justificatives des modifications apportées au budget et de l'autorisation du Bailleur de Fonds (IDA).

2.3.3 Commentaires et Conclusion sur le budget

Les contrôles effectués et articulés sur la vérification de la sincérité et de la régularité des opérations réalisées et leur conformité aux dispositions de l'Accord de Don D 3170-GW, aux règles et directives du Bailleur de Fonds (Association Internationale Développement-IDA) n'ont pas révélé d'anomalies.

**AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DU
PROJET PRSSB**

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

<p>3. RESULTATS DE L'EXAMEN SPECIFIQUE DES ETATS CERTIFIES DES DEPENSES</p>
--

3.1. SITUATION DES RESSOURCES DU PROJET

Au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019, la situation des ressources du Projet a évolué comme suit :

Dénomination juridique complète Projeto de Redes Sociais e Servicos de Base (PRSSB)
Numéro du Financement : IDA D 3170-GW / Numéro du projet : PI63901
Date de signature du programme : le 03 juillet 2018
Date d'entrée en vigueur du programme : le 23 juillet 2018
Date de clôture du programme: le 31 décembre 2022
Coût du programme : 15 000 000 USD
Durée du programme : 53 mois
Agence de mise en œuvre : Ministère de l'Economie et des Finances
Financement du programme : Association Internationale de Développement (IDA)

Projeto de Redes Sociais e Serviços de Base IDA D 3170-GW
RESSOURCES DU PROJET
Période allant du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019

RUBRIQUE	PERIODE	VALEURS	
		en USD	en FCFA
RESSOURCES DU PROJET			
Fonds reçus de IDA - Fonds disponibles au 1er janvier 2019			
<i>Etat des Fonds disponibles dans le compte désigné au 31/12/18</i>		0,00	0
<i>Etat des Fonds disponibles en caisse au 31/12/2018</i>		0,00	0
Total Fonds disponibles au 1er janvier 2019 (a)		0,00	0
Autres Fonds (b)		0,00	0
Réalimentations de IDA			
RSA N°01, dépôt initial reçu le 15/03/2019		1 724 137,93	1 000 000 000
RSA N°02, du 01/01/2019 au 30/04/2019, reçue le 04/06/2019		29 826,66	17 299 463
RSA N°03, du 01/05/2019 au 31/05/2019, reçue le 27/06/2019		132 364,13	76 771 194
RSA N°04, du 01/06/2019 au 30/06/2019, reçue le 13/07/2019		117 592,53	68 203 666
RSA N°05, du 01/07/2019 au 31/07/2019, reçue le 21/08/2019		513 839,72	298 027 037
RSA N°06, du 01/08/2019 au 31/08/2019, reçue le 26/09/2019		499 093,17	289 474 041
RSA N°07, du 01/09/2019 au 30/09/2019, reçue le 17/10/2019		72 926,78	42 297 532
RSA N°08, du 01/10/2019 au 31/10/2019, reçue le 26/11/2019		229 215,08	132 944 745
RSA N°09, du 01/11/2019 au 30/11/2019, reçue le 14/12/2019		475 350,64	275 703 373
Total Réalimentations au 31 décembre 2019 (C)		3 794 346,64	2 200 721 051
Paiements directs (d)		0,00	0
Total Ressources du Projet au 31 décembre 2019 (1=a+b+c+d)		3 794 346,64	2 200 721 051

(taux 1 dollar US = 580 fcfa)

Au cours de l'exercice sous revue (exercice fiscal 2019), les travaux réalisés par la mission ont révélé qu'aucun paiement direct n'a été effectué par le Bailleur de Fonds (IDA) pour le compte du projet.

Par conséquent, les ressources versées par le Bailleurs de Fonds sont constituées uniquement de remboursements de fonds.

3.2. REMBOURSEMENT DE FONDS

Au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019, les demandes de remboursement de fonds transmis au Bailleur de fonds avec comme base les Etats Certifiés des Dépenses (ECD) correspondants sont présentées ci-après dans la catégorie 1 et dans la catégorie 2 :

Réalimentations	Période	Catégorie 1	Catégorie 2	Total
		en FCFA	en FCFA	en FCFA
RSA N°01, reçue le 15/03/2019		0	0	1 000 000 000
RSA N°02, du 01/01/2019 au 30/04/2019, reçue le 04/06/2019		17 299 463	0	17 299 463
RSA N°03, du 01/05/2019 au 31/05/2019, reçue le 27/06/2019		76 771 194	0	76 771 194
RSA N°04, du 01/06/2019 au 30/06/2019, reçue le 13/07/2019		68 203 666	0	68 203 666
RSA N°05, du 01/07/2019 au 31/07/2019, reçue le 21/08/2019		274 897 037	23 130 000	298 027 037
RSA N°06, du 01/08/2019 au 31/08/2019, reçue le 26/09/2019		155 861 811	133 612 230	289 474 041
RSA N°07, du 01/09/2019 au 30/09/2019, reçue le 17/10/2019		42 297 532	0	42 297 532
RSA N°08, du 01/10/2019 au 31/10/2019, reçue le 26/11/2019		109 591 545	23 353 200	132 944 745
RSA N°09, du 01/11/2019 au 30/11/2019, reçue le 14/12/2019		140 926 543	134 776 830	275 703 373
Total Réalimentations du projet en 2019		885 848 791	314 872 260	2 200 721 051

RSA N°01 FCA 1 000 000 000

Il s'agit de l'avance initiale prévue dans l'Accord de financement signée le 03 juillet 2018 par les 2 parties, et transférée le 15 mars 2019 par le Bailleur de Fonds (IDA).

- Dépenses réalisées par le projet dans la catégorie 1 en 2019 et présentées dans la RSA N°02 du 01/01/2019 au 30/04/2019 :

Description	Valeurs	Date de
	en FCFA	paiement
AMEV, paiement 50% implémentation ligne de base santé Gabù	4 998 125	le 20/03/2019
Journal Ultima hora, annonces	260 000	le 16/04/2019
Escola condução, location de voiture	2 755 000	le 17/04/2019
Cabinet GB Consulting, audit des compte 2018	7 796 000	le 18/04/2019
Carolino da Silva, réparations voiture	385 000	le 23/04/2019
Papeleria central, paiement facture ref encre photocopieuse	170 000	le 25/04/2019
Papeleria central, paiement facture ref encre	300 000	le 25/04/2019
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	635 338	
Total	17 299 463	

- Dépenses réalisées par le projet dans la catégorie 1 en 2019 et présentées dans la RSA N°03 du 01/05/2019 au 31/05/2019 :

Description	Valeurs en FCFA	Date paiement
GB Fashion week, location de voiture	11 100 000	le 02/02/2019
AMEV, paiement 50% implentation ligne de base santé Gabù	2998875	le 02/02/2019
Aida, paiement 50% contrat N°09/2018	10 987 500	le 02/02/2019
AMEV, paiement 30% implentation ligne de base santé Gabù	1 999 250	le 10/05/2019
DGIR-N, paiement 1ere tranche	8 201 500	le 15/05/2019
SEMLEX, paiement 1ere tranche	16 070 145	le 15/05/2019
Alfa Umaro JALO, salaire mai 2019	1 525 911	le 17/05/2019
Apa P Da Costa, salaire mai 2019	1 592 885	le 17/05/2019
Maria Rua Lopes, salaire mai 2019	1 592 885	le 17/05/2019
Fernando Bacurim, salaire mai 2019	1 257 952	le 17/05/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire mai 2019	1 257 952	le 17/05/2019
Francisci Insumo, salaire mai Bafata 2019	894 311	le 17/05/2019
Agostinho P de Almeida, salaire mai Bafata 2019	894 311	le 17/05/2019
Domingos Saca Dias, salaire mai 2019	894 311	le 17/05/2019
Miriana Nabalim Sanca, salaire mai 2019	894 311	le 17/05/2019
Caétano Biagué, Quinara, salaire mai 2019	894 311	le 17/05/2019
Samuel José Fernandes, salaire mai 2019	1 066 562	le 17/05/2019
Alcilia Maria Monteiro, salaire mai 2019	1 592 885	le 17/05/2019
Julio da Silva, salaire mai 2019	1 257 952	le 17/05/2019
Alfa Umaro JALO, salaire mai 2019	1 000 000	le 17/05/2019
Marcio Alain Tavares, salaire mai 2019	1 592 885	le 17/05/2019
sous total autrespetites dépenses réalisées par le projet en 2019	7 204 500	
Total	76 771 194	

- Dépenses réalisées par le projet dans la catégorie 1 en 2019 et présentées dans la RSA N°04 du 01/06/2019 au 30/06/2019 :

Description	Valeurs en FCFA	Date de paiement
Safiétou Touré Ndiaye, prestation intellect contrat N°037/2019	6 349 782	le 13/06/2019
Alfa Umaro JALO, salaire juin 2019	1 525 911	le 18/06/2019
Apa P Da Costa, salaire juin 2019	1 592 885	le 18/06/2019
Maria Rua Lopes, salaire juin 2019	1 592 885	le 18/06/2019
Fernando Bacurim, salaire juin 2019	1 257 952	le 18/06/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire juin 2019	1 257 952	le 18/06/2019
Francisco Insumo, salaire juin Bafata 2019	894 311	le 18/06/2019
Agostinho P de Almeida, salaire juin Bafata 2019	894 311	le 18/06/2019
Domingos Saca Dias, salaire juin 2019	894 311	le 18/06/2019
Miriana Nabalim Sanca, salaire juin 2019	894 311	le 18/06/2019
Caétano Biagué, Quinara, salaire juin 2019	894 311	le 18/06/2019
Mamdu Touré, Bissau, salaire juin 2019	727 144	le 18/06/2019
Julio da Silva, salaire julio 2019	1 257 952	le 18/06/2019
Marcio Alain Tavares, salaire juin 2019	1 592 885	le 18/06/2019
Dauda TCham, salaire juin 2019	894 311	le 18/06/2019
Edilson Gomes, salaire juin 2019	894 311	le 18/06/2019
Samuel José Fernandes, salaire juin 2019	1 066 562	le 18/06/2019
Alcilia Maria Monteiro, salaire juin 2019	1 592 885	le 18/06/2019
Alfa Umaro JALO, salaire juin 2019	1 000 000	le 18/06/2019
Sabelle Espinosa, apiement facture N°07/2019 contrat N°39/2019	1 200 000	le 13/06/2019
HYDROGENIE, paiement facture N°01/2019, contrat N°01/2019	26 640 096	le 24/06/2019
MTN, paiement facture ref achat teleph et carte Sim	4 804 202	le 25/06/2019
Bérouba Guissé, paiement facture N°01/2019 contrat N°040/2019	3 078 000	le 26/06/2019
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	5 406 396	
Total	68 203 666	

- Dépenses réalisées par le projet en 2019 et présentées dans la RSA N°05 du 01/07/2019 au 31/07/2019, dans la catégorie 1 (FCFA 274 897 037) et dans la catégorie 2 (FCFA 23 130 000).

Description	Valeurs en FCFA	Date de paiement
KENAM, paiement confection facture N°288	4 754 250	le 01/07/2019
GB Bfashion week, location de voiture	2 250 000	le 02/07/2019
BAO, transferts monétaires 170/2019	23 130 000	le 02/07/2019
Maqui paiement facture N°216 à 217/2019, contrat N°07,08,13/2017	64 168 011	le 05/07/2019
Maqui paiement facture N°210 à 212/2019, contrat N°08,9,12/2017	7 541 818	le 09/07/2019
KENAM, paiement 75% facture N°288/2019 prestations services	1 770 000	le 10/07/2019
Maqui paiement facture N°210 à 212/2019, contrat N°227 à 230/19-cont 9,12/2017	60 017 112	le 12/07/2019
KENAM, paiement 75% facture N°288/2019 prestations services	1 584 750	le 16/07/2019
PETROMAR, achats de carburant	1 334 000	le 14/11/2019
AIDA, paiement facture N°05/2019, contrat N°09/2018	10 987 500	le 16/07/2019
HYDRO GENIE paiement facture N°03/2019, contrat N°01/2019	34 020 000	le 18/07/2019
Alfa Umara JALO, salaire juillet 2019	1 525 911	le 19/07/2019
Apa P Da Costa, salaire juillet 2019	1 592 885	le 19/07/2019
Maria Rua Lopes, salaire juillet 2019	1 592 885	le 19/07/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire juillet 2019	1 066 562	le 19/07/2019
Francisci Insumo, salaire juillet Bafata 2019	894 311	le 19/07/2019
Caetano Biagué, salaire juillet Quinara 2019	894 311	le 19/07/2019
Mamadù Turé, Informaticien, salaire juillet 2019	727 144	le 19/07/2019
SOCOESTRADAS, paiement facture N°03/2018, contrat N°011/2017	35 383 173	le 19/07/2019
Alfa Umara JALO, salaire juillet 2019	1 000 000	le 22/07/2019
Marcio Alain Tavares, salaire juillet 2019	1 592 885	le 22/07/2019
Dauda Cham, salaire juillet 2019	894 311	le 22/07/2019
Samuel José Fernandes, salaire juillet 2019	1 592 885	le 22/07/2019
Edinilson Gomes, comptable, salaire juillet 2019	894 311	le 22/07/2019
Julio da Silva, salaire juillet 2019	1 257 952	le 22/07/2019
ERCANO, paiement contrat N°010/2017 10%	19 340 254	le 26/07/2019
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	16 219 816	
Total	298 027 037	

- Dépenses réalisées par le projet en 2019 et présentées dans la RSA N°06 du 01/08/2019 au 31/08/2019, dans la catégorie 1 (FCFA 155 861 811) et dans la catégorie 2 (FCFA 133 612 230).

Description	Valeurs en FCFA	Date de paiement
ERCANO, paiement contrat N°04/2016 10% de rétention	19 806 038	le 01/08/2019
HYDROGENIE, paiement Facture N°02/2019, contrat N°02/2019	6 660 024	le 01/08/2019
Spacetel GB, paiement transferts monétaires, 170/2019	133 612 230	le 08/08/2019
BABUSIM, paiement locations de 3 voitures pour 75 jours	16 875 000	le 13/08/2019
ASCON Lda, paiement facture N°22/2019, contrat N°04/2019	14 999 250	le 16/08/2019
BAO, paiement salaires infirmiers août 2019	1 500 000	le 19/08/2019
Alfa Umara JALO, salaire août 2019	1 525 911	le 19/08/2019
Apa P Da Costa, salaire août 2019	1 592 885	le 19/08/2019
Maria Rua Lopes, salaire d'août 2019	1 592 885	le 19/08/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire d'août 2019	1 066 562	le 19/08/2019
Francisci Insumo, salaire d'août Bafata 2019	894 311	le 19/08/2019
Caetano Biagué, salaire d'août Quinara 2019	894 311	le 19/08/2019
Alfa Umara JALO, salaire d'août 2019	1 000 000	le 19/08/2019
Alcilia Monteiro, salaire d'août 2019	803 176	le 19/08/2019
Samuel José Fernandes, salaire d'août 2019	1 592 885	le 19/08/2019
PETROMAR, achats de carburant	1 332 000	le 19/08/2019
Julio da Silva, salaire d'août 2019	1 257 952	le 20/08/2019
Edinilson Gomes, comptable, salaire d'août 2019	894 311	le 20/08/2019
Marcio Alain Tavares, salaire d'août 2019	1 592 885	le 20/08/2019
Maria Filomena R Miranda, perdiem réunion infirmiers Gabù	868 000	le 23/08/2019
ASCON LDA, paiement fact N°23-0001-08/18, contra N°001/2019	60 628 141	le 23/08/2019
PETROMAR, achats de carburant	999 000	le 27/08/2019
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	17 486 284	
Total	289 474 041	

- Dépenses réalisées par le projet dans la catégorie 1 en 2019 et présentées dans la RSA N°07 du 01/09/2019 au 30/09/2019 :

Description	Valeurs en FCFA	Date de paiement
DGCI, paiement facture N°06/2019, contrat N°010/2018	1 064 660	le 11/09/2019
HIDROLACS, paiement facture N°07/2019, contrat N°09/2018	1 467 450	le 11/09/2019
HIDROLACS, paiement facture N°06/2019, contrat N°010/2018	9 581 940	le 11/09/2019
Bérouba Guissé, paiement fact N°02/19, cont N°04, audit environ	6 156 000	le 13/09/2019
BAO, paiement salaires infirmiers septembre 2019	1 500 000	le 21/09/2019
Alfa Umara JALO, salaire mois septembre 2019	1 525 911	le 21/09/2019
Apa P Da Costa, salaire septembre 2019	1 592 885	le 21/09/2019
Maria Rua Lopes, salaire septembre 2019	1 592 885	le 21/09/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire septembre 2019	1 066 562	le 21/09/2019
Francisci Insumo, salaire septembre Bafata 2019	894 311	le 21/09/2019
Caetano Biagué, salaire de septembre Quinara 2019	894 311	le 21/09/2019
Mamadù Turé, Informaticien, salaire de septembre 2019	730 880	le 21/09/2019
Samuel José Fernandes, salaire de septembre 2019	1 592 885	le 21/09/2019
Alfa Umara JALO, salaire de septembre 2019	1 000 000	le 23/09/2019
Marcio Alain Tavares, salaire de septembre 2019	1 592 885	le 21/09/2019
Julio da Silva, salaire de septembre 2019	1 257 952	le 21/09/2019
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	8 786 015	
Total	42 297 532	

- Dépenses réalisées par le projet en 2019 et présentées dans la RSA N°08 du 01/10/2019 au 31/10/2019, dans la catégorie 1 (FCFA 109 591 545) et dans la catégorie 2 (FCFA 23 353 200).

Description	Valeurs en FCFA	Date de paiement
BAO, paiement transferts monétaires N°220/2019	23 090 000	le 07/10/2019
BAO, paiement salaires infirmiers mois octobre 2019	1 493 598	le 15/10/2019
Alfa Umara JALO, salaire de octobre 2019	1 525 911	le 15/10/2019
Apa P Da Costa, salaire octobre 2019	1 592 885	le 15/10/2019
Mria Rua Lopes, salaire octobre 2019	1 592 885	le 15/10/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire octobre 2019	1 066 562	le 15/10/2019
Francisco Insumo, salaire octobre Bafata 2019	894 311	le 15/10/2019
Caetano Biagué, salaire octobre Quinara 2019	894 311	le 15/10/2019
Bérouba Guissé, paiement honoraire audit environnemental	5 540 400	le 17/10/2019
Mamadù Turé, Informaticien, salaire de octobre 2019	730 880	le 15/10/2019
Samuel José Fernandes, salaire de octobre 2019	1 592 885	le 16/10/2019
Alfa Umara JALO, salaire de octobre 2019	1 000 000	le 16/10/2019
Marcio Alain Tavares, salaire de octobre 2019	1 592 885	le 16/10/2019
Julio da Silva, salaire de octobre 2019	1 257 952	le 16/10/2019
PETROMAR, achats de carburant	2 745 340	le 17/10/2019
Alcilia Monteiro, salaire d'octobre 2019	803 176	le 17/10/2019
SAFIRA TRADE, paiement fact N°003, Tombali	23 156 550	le 18/10/2019
DGCI, paiement 10% facture N°619/Babusim	2 572 950	le 17/10/2019
BABUSIM, paiement location de 3 voitures	40 995 000	le 28/10/2019
MTN, paiement Internet septembre et octobre 2019	782 610	le 29/10/2019
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	18 023 654	
Total	132 944 745	

- Dépenses réalisées par le projet en 2019 et présentées dans la RSA N°09 du 01/11/2019 au 30/11/2019, dans la catégorie 1 (FCFA 140 926 543) et dans la catégorie 2 (FCFA 134 776 830).

Description	Valeurs en FCFA	Date de paiement
Rajao Har Serge, paiement Audit activités du projet	2 000 000	le 04/11/2019
Rajao Har Serge, paiement Audit activités du projet	3 013 348	le 12/11/2019
Rajao Har Serge, paiement rembours frais de voyage Audit	1 362 423	le 12/11/2019
Aida, paiement facture N°05/2019, contrat N°07/2018	26 934 000	le 14/11/2019
Aida, paiement facture N°05/2019, contrat N°01/2019	10 000 000	le 14/11/2019
Alberto Zamberletti, paiement facture N°1/2019	3 780 000	le 14/11/2019
PETROMAR, achats de carburant	1 334 000	le 14/11/2019
Spacotel, paiement transferts monétaires 255/2019	133 723 330	le 15/11/2019
BAO, paiement salaires infirmiers mois novembre 2019	1 500 000	le 16/11/2019
DGCI, paiement 10% facture N°04/Babusim	1 134 000	le 16/11/2019
HYDRO GENIE paiement fact N°04/19, contrat N°01/2019	10 206 000	le 16/11/2019
Alfa Umara JALO, salaire de novembre 2019	1 525 911	le 16/11/2019
Apa P Da Costa, salaire novembre 2019	1 592 885	le 16/11/2019
Mria Rua Lopes, salaire novembre 2019	1 592 885	le 16/11/2019
Maria Filomena R Miranda, salaire novembre 2019	1 066 562	le 16/11/2019

Francisci Insumo, salaire novembre Bafata 2019	894 311	le 16/11/2019
Caetano Biagué, salaire novembre Quinara 2019	894 311	le 16/11/2019
Mamadù Turé, Informaticien, salaire novembre 2019	730 880	le 16/11/2019
Edinilson Gomes, comptable, salaire novembre 2019	894 311	le 18/11/2019
Samuel José Fernandes, salaire novembre 2019	1 592 885	le 18/11/2019
Marcio Alain Tavares, salaire novembre 2019	1 592 885	le 18/11/2019
Julio da Silva, salaire novembre 2019	1 257 952	le 18/11/2019
Alfa Umaro JALO, salaire novembre 2019	1 000 000	le 18/11/2019
Alcilia Monteiro, salaire de novembre 2019	803 176	le 18/11/2019
Diallo auto peças, facture N°28, pneus	1 296 000	le 26/11/2019
FUROS GALLEGOS, paiement facture d'avance	51 814 000	le 29/11/2019
sous total autres petites dépenses réalisées en 2019	12 167 318	
Total	275 703 373	

3.2.1 Travaux réalisés par la mission

La mission a vérifié et a contrôlé successivement :

- les dépenses enregistrées sur les états certifiés des dépenses (ECD) transmis au Bailleur de fonds ;
- les avis de virement reçus du Bailleur de Fonds (IDA) ;
- les justificatifs (extraits de compte bancaire du projet, les montants réellement alloués, les dates de valeur des différents montants crédités, etc) ;
- les montants crédités aux relevés bancaires du compte désigné (compte spécial) ouvert dans les livres de la banque Banco da Africa Ocidental (BAO), sous le numéro *N°GW096 01001 123969.01.01.93.87* au nom du projet

3.2.2 Commentaires et Conclusion

Les travaux réalisés par la mission ont révélé que les virements sont effectivement reçus et correctement comptabilisés dans le compte ouvert au nom du projet dans les livres de la banque Banco da Africa Ocidental (BAO).

Le montant total reçu s'élève à : FCFA 2 200 721 051

(Source : extraits de compte bancaire de l'année 2019).

A l'issue des travaux de vérification réalisés, la mission est d'avis que lesdites dépenses sont justifiées, éligibles et admissibles à l'égard de l'Accord de Don IDA D 3170-GW signé entre le Bailleur de Fonds (IDA).

Les contrôles effectués et articulés sur la vérification de la sincérité et de la régularité des opérations et leur conformité aux dispositions de l'Accord de Don IDA D 3170-GW, aux règles et directives du Bailleur de Fonds (IDA) n'ont pas révélé d'anomalies.

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DES PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

<h3>4. RESULTATS DE L'EXAMEN SPECIFIQUE DU COMPTE DESIGNE (COMPTE SPECIAL)</h3>

Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DES PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

4.1 SITUATION FINANCIERE DU COMPTE DESIGNE (compte spécial) DU 1^{ER} JANVIER 2019 AU 31 DECEMBRE 2019

Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

REPUBLIQUE DE GUINEE BISSAU Ministère de l'Economie et des Finances Secrétariat d'Etat au Plan Projet de Réseaux Sociaux et Services de Base (PRSSB)		
Accord de Don IDA D 3170-GW – Association Internationale de Développement (IDA) Compte Désigné N°GW096 01001 123969.01.01.93 87 Période allant du 1 ^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019		
Intitulés	Valeurs en FCFA	
Solde du Compte désigné au 1 ^{er} janvier 2019	0	
Réalimentations au 31 décembre 2019	2 200 721 051	
Total Fonds Reçus au 31 décembre 2019	2 200 721 051	
Décaissements de fonds au 31 décembre 2019	1 312 675 290	
Total Décaissements au 31 décembre 2019	1 312 675 290	
Solde Disponible dans le Compte désigné au 31/12/2019	888 045 761	

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DES PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

4.2 NOTES EXPLICATIVES SUR LE COMPTE DESIGNE

Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

4.2.1 Présentation du Compte Désigné (Compte Spécial)

L'Accord de Don IDA D 3170-GW signé entre la République de Guinée Bissau et l'Association Internationale pour le Développement (IDA) en date du 03 juillet 2018 a prévu l'ouverture et le fonctionnement d'un compte désigné (spécial) dans une banque commerciale reconnue par l'IDA. Ainsi, le Projet a procédé à l'ouverture de ce compte dans les livres de la Banco da Africa Ocidental (BAO) sous le numéro **N°GW096 01001 123969.01.01.93 87**.

Il reçoit les fonds du Bailleur de Fonds et finance les opérations courantes du Projet.

4.2.2 Réalimentation du Compte Désigné (Spécial)

Conformément aux dispositions de l'Accord de Don, pour les besoins de la réalimentation du compte spécial, la présentation des pièces justificatives des dépenses réalisées à travers l'émission de SWIFT et /ou d'un relevé de dépenses Statement Of Expenditure (SOE) est nécessaire.

Les conditions, ci-dessous, décrites doivent être remplies pour que les relevés de dépenses soient recevables auprès de l'Association Internationale de Développement (IDA).

Il s'agit :

- des biens dont le coût est inférieur à USD 150 000 et relatifs à un contrat régulièrement signé avec un fournisseur ;
- d'ouvrages dont le coût est inférieur à USD 200 000 et relatifs à un contrat régulièrement signé avec un fournisseur ;
- de services assurés par un cabinet de consultation dont le coût est inférieur USD 100 000 et relatifs à un contrat régulièrement signé avec le consultant ;
- de formation, workshops, coût de fonctionnement et les coûts récurrents du Projet, dans les conditions notifiées au Projet par l'IDA.

4.2.3 Dépenses Régliées par le Compte Désigné au cours de l'exercice fiscal 2019 FCFA 1 312 675 290

4.2.3.1 Description de la rubrique

Les dépenses réalisées par le Projet s'élèvent au 31 décembre 2019 à **Un Milliard Trois Cent Douze Millions Six Cent Soixante Quinze Mille Trois Deux Cent Quatre Vingt Dix francs cfa (FCFA 1 312 675 290)**.

Projeto de Redes Sociais e Servicos de Base IDA D 3170-GW DEPENSES REALISEES PAR LE PROJET Période allant du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019
--

RUBRIQUE	PERIODE	VALEURS	
		en USD	en FCFA
Microprojets Communautaires		933 063,09	(A) 541 176 592
Transfert Monétaires (Cash Transfers)		540 368,72	(B) 313 413 860
Protection Sociale		157 448,21	91 319 960
Coordination, Suivi et Evaluation du projet		632 353,24	(C) 366 764 878
Total Dépenses du Projet au 31 décembre 2019		2 263 233,26	1 312 675 290

(A) Composante 1 Micro-projets communautaires FCFA 541 176 592

Ce solde renferme les différents frais débités sur le compte désigné et comptabilisés au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

La mission a procédé à la vérification détaillée des dépenses ci-après, réalisées par le Projet.

Description	Valeurs en FCFA
HYDROGENIE, Paiement facture n° 01/2019-PDDC, contrat n° 002/2019.	26 640 096
HYDROGENIE, Paiement Facture N° 01/2019, Contrat N° 02/2019.	25 038 000
Maquicon paiement factu N° 0216,219,217/2019, contr n° 07, 08, 013/2017	64 168 011
Maquicont paiement facture N° 210, 211,212/2019, contr n° 08, 09, 012/2017.	7 541 818
Maquicon paieme fact N° 210 à 212/2019, contr n° 227 à 230/2019, n° 09, 012/2017.	60 017 112
HIDROGENIE, paiement facture n° 03/2019, contrat n° 01/2019.	34 020 000
SOCOESTRADAS, paiement facture N° 03, contrat n° 011/2017	35 383 173
ERCANO, paiement facture contrat n° 010/2017 10% de garantie bonne exécution.	19 340 264
ERCANO, paiement fact contrat n° 04/2016 10% de garantie bonne exécution.	19 806 038
HIDROGENIE, paiement facture n° 02/2019 contrat n° 002/PDDC/CF/2019.	6 660 024
ASCON Lda, paiement facture n° 022/2019, contrat n° 04/2019.	14 999 250
ASCON, paiem fact n° 23/19, cont n° 01/19, 31 points d'eau à Cacheu, Gabu e Quinara.	60 628 141
HIDROLACS, paiement facture n° 06/19, contrat n° 010/2018 lot 04 points d'eau	9 561 940
Bérrouba Guissé paiement facture audit envir contrat N° 040/PDDC/CI/2019.	5 540 400

SAFIRA TRADE, paiement fact contrat N° 03 et 02/2019 points d'eau région TOMBALI.	23 156 550
HIDROGENIE, paiement facture N° 04/019 contrat N° 001/PDDC/CF/2019.	10 206 000
FUROS GALLEGOS, paiement fact avance contrat N° 05/2019, points d'eau à Cacheu, Oio	51 814 000
HYDROGENIE paiement factu N° 05/019 contrat N°01/2019 – Supervision const points d'eau	11 340 000
SAFIRA TRADE paiement facture n° 02/19 , contra n° 02 -03/2019 points d'eau	9 070 750
FUROS GALLEGGO, paiement /Garantie contrat N° 08/2018,points d'eau Otombali, Quinara	7 633 406
Barrote paiement facture N° 8 contrat N°05/2018 constructions Ecoles à Tombali	11 479 646
Bérouba Guissé paiement facture N° 02/2019, audit environ contrat n° 040/2019.	6 156 000
AKIL Télécom paiement facture N°0192/2019 achat roulot - DK11202	3 078 000
JTP, paiement facture n°01/2019	3 013 348
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	14 884 625
Total	541 176 592

(B) Composante 2 : Transferts monétaires FCFA 313 413 860

Ce solde renferme les différents frais débités sur le compte désigné et comptabilisés au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

La mission a procédé à la vérification détaillée des dépenses ci-après, réalisées par le Projet.

Description	Valeurs en FCFA
BAO, paiement Transferts Monétaires N° PDDC/170/2019.	23 130 000
Space tel paiement transferts monétaires Ref N° PDDC/170/2019.	133 612 230
BAO, paiement transferts monétaires N° PRSSB/220/2019.	23 090 000
BAO, paiement transferts monétaires Ref N° PRSSB/255/2019.	133 581 630
Total	313 413 860

(C) Composante 3 Protection sociale FCFA 91 319 960

Ce solde renferme les différents frais débités sur le compte désigné et comptabilisés au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

La mission a procédé à la vérification détaillée des dépenses ci-après, réalisées par le Projet.

Description	Valeurs en FCFA
AMEV, paiement 50% mise en œuvre ligne de base de santé Secteur Gabú e Pitche	4 998 125
AMEV, paiement 30 % mise en œuvre ligne de base de santé	2 998 875
Aida, paiement 50% / contrat N°09/PDDC/CF/2018	10 987 500
AMEV, paiement 30 % contrat mise en œuvre ligne de base de santé	1 999 250
Aida, paiement facture N° S/2019/004, contrat n° 009/PDDC/CF/2018	10 967 500
Aida, paiement facture N°06/2019 contrat N° 007/2018, prestations des services	26 934 000
Aida, paiement facture N°05/2019, contrat N° 001/PRSSB/CF/2019	10 000 000
Alberto Zamberletti, paiement facture N°01/2019, prestations de services	3 780 000
AMEV, paiement 10% facture N° 01/2019,	1 346 000
AMEV, paiement facture N° 01/2019, contrat N° 08/2019,	12 114 000
sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	5 194 710
Total	91 319 960

(C) Composante 4 Gestion du projet : coordination, suivi et évaluation
FCFA 366 764 878

Ce solde renferme les différents frais débités sur le compte désigné et comptabilisés au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019.

La mission a procédé à la vérification détaillée des dépenses ci-après, réalisées par le Projet.

Description	Valeurs en FCFA
Cabinet GB Consulting, audit des comptes 2018	7 796 000
Safiétou Touré Ndiaye, Prestations Intellectuelles contrat n° 037/PDDC/CI/2019	6 349 782
Isabella Espinosa, paiement facture n° 07/2019, Contrat n° 39/PDDC /CI/2019	1 200 000
Ecole de conduite moderne, paiement location de voitures	2 755 000
GB Fashion week, location de voiture	11 100 000
DGIR-N, paiement 1 ^a tranche	8 201 500
SEMLEX, paiement 1 ^a tranche	16 070 145
MTN, paiement facture achat téléphone et carte Sim	4 804 202
KENAM, paiement 75% facture N° 288 prestations de services	4 754 250
GB Fashion week, paiement facture N° 01120, location de voiture	5 250 000
KENAM, paiement facture N° 291 prestations de services	1 770 000
KENAM, paiement facture N° 297 prestations de services	1 584 750
BABUSIM, paiement location de 3 voitures pour 75 jours	16 875 000
KENAM, paiement prestations de services	3 320 000
BABUSIM, paiement 10% facture N° 619/2019,	4 555 000
BABUSIM, location de 3 voitures	40 995 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de mai /2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de mai /2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de juin /2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de juin /2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de juillet /2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de juillet /2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de août 2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de août 2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de septembre 2019 - COORD NACIONAL	1 525 911

Alfa Umar Jalo, Salaire mois de septembre 2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de octobre 2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de octobre 2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de novembre 2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de novembre 2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de décembre 2019 - COORD NACIONAL	1 525 911
Alfa Umar Jalo, Salaire mois de décembre 2019 - COORD NACIONAL	1 000 000
Marcio Alain Tavares, salaire mois de mai 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de juin 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de juillet 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de août 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de septembre 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de octobre 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de novembre 2019	1 592 885
Marcio Alain Tavares, salaire mois de décembre 2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de Mai/2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de juin/2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de juillet 2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de août 2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de septembre 2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de octobre 2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de novembre 2019	1 592 885
Apa P da Costa, Salaire du mois de décembre 2019	1 592 885
Samuel Fernandes, Salaire du mois de Mai/2019	1 066 562
Samuel Fernandes, Salaire du mois de juin 2019	1 066 562
Samuel Fernandes, Salaire du mois de juillet 2019	1 592 885
Samuel Fernandes, Salaire du mois de août 2019	1 592 885
Samuel Fernandes, Salaire du mois de septembre 2019	1 592 885
Samuel Fernandes, Salaire du mois de octobre 2019	1 592 885
Samuel Fernandes, Salaire du mois de novembre 2019	1 592 885
Samuel Fernandes, Salaire du mois de décembre 2019	1 592 885
Edinilson Gomes, Salaire du mois de Mai/2019	460 000
Edinilson Gomes, Salaire du mois de juin 2019	894 311
Edinilson Gomes, Salaire du mois de juillet 2019	894 311
Edinilson Gomes, Salaire du mois de août 2019	894 311
Edinilson Gomes, Salaire du mois de septembre 2019	894 311
Edinilson Gomes, Salaire du mois de octobre 2019	894 311
Edinilson Gomes, Salaire du mois de novembre 2019	894 311
Edinilson Gomes, Salaire du mois de décembre 2019	894 311
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de mai 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de juin 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de juillet 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de août 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de septembre 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de octobre 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de novembre 2019	1 592 885
MARIA RUA LOPEZ, salaire mois de décembre 2019	1 592 885
Fernando Bacurim, salaire mois de mai 2019	1 257 952
Maria Filomena Miranda, salaire mois de mai 2019	1 257 952
Julio da Silva, salaire mois de mai 2019	1 257 952
Maria Filomena Miranda, salaire mois de juin 2019	1 257 952
Fernando Bacurim, salaire mois de juin 2019	1 257 952
Julio da Silva, salaire mois de juin 2019	1 257 952
Maria Filomena Miranda, salaire mois de juillet 2019	1 066 562
Julio da Silva, salaire mois de juillet 2019	1 257 952
Maria Filomena Miranda, salaire mois de août 2019	1 066 562

Julio da Silva, salaire mois de août 2019	1 257 952
Julio da Silva, salaire mois de septembre 2019	1 257 952
Julio da Silva, salaire mois de octobre 2019	1 257 952
Julio da Silva, salaire mois de novembre 2019	1 257 952
Julio da Silva, salaire mois de décembre 2019	1 257 952
Maria Filomena Miranda, salaire mois de septembre 2019	1 066 562
Maria Filomena Miranda, salaire mois de octobre 2019	1 066 562
Maria Filomena Miranda, salaire mois de novembre 2019	1 066 562
Maria Filomena Miranda, salaire mois de décembre 2019	1 066 562
PETROMAR, achats de carburant gasoil	1 332 000
PETROMAR, achats de carburant	2 745 340
PETROMAR, achats de carburant gasoil	1 334 000
Diallo auto peças, paiement facture N° 28, relative à l'achat de pneus	1 296 000
Sous total autres petites dépenses réalisées par le projet en 2019	124 334 974
Total	366 764 878

4.2.3.2 Travaux réalisés par la mission

En ce qui concerne les états de dépenses, la mission, au cours des travaux, a vérifié et a procédé :

- à une revue de toutes les pièces justificatives probantes produites (factures, contrats, etc) et présentées par l'Unité de Coordination du Projet (UCP) ;
- à l'examen de la concordance entre les dépenses réalisées dans le compte désigné avec les pièces justificatives correspondantes ;
- à la vérification des décaissements opérés dans le compte désigné (compte spécial) en rapprochant les pièces justificatives probantes correspondantes avec les relevés bancaires de toute la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019 ;
- à l'examen de la correcte imputation des dépenses dans les catégories (rubriques) budgétaires prévues par l'Accord de Don IDA D 3170-GW signé entre les deux parties ;
- au rapprochement des dépenses payées par chèque avec les relevés bancaires ;
- à la vérification du respect des règles de passation des marchés relatives à l'acquisition des biens et services financés sur les fonds du Bailleur de Fonds (l'Association Internationale de Développement-IDA) conformément aux termes de l'Accord de Don IDA D 3170-GW, au respect aussi des règles d'origine formulées dans les termes de référence ;

- à la vérification de la certification des factures (rapprochement bon de commande et bon de livraison avant paiement ainsi que leur archivage après).
- les rapprochements bancaires préparés par le Projet au cours de l'exercice ;
- que les dépenses ont été faites exclusivement aux fins de réaliser les objectifs du Projet.

Lesdites dépenses sont justifiées, éligibles et admissibles à l'égard de l'Accord de Don IDA D 3170-GW signé entre le Bailleur de Fonds (IDA) et le Bénéficiaire (la République de Guinée Bissau).

4.2.3.3 Commentaires et Conclusion

Les contrôles effectués et articulés sur la vérification de la sincérité et de la régularité des opérations et leur conformité aux dispositions de l'Accord de Don IDA D 3170-GW, aux règles et directives du Bailleur de Fonds (Association Internationale de Développement-IDA) n'ont pas révélé d'anomalies.

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER DES COMPTES DES PRSSB

ACCORD DE DON IDA D 3170-GW

4.3 FONDS DISPONIBLES DANS LE COMPTE DESIGNÉ (compte spécial) AU 31 DECEMBRE 2019

Période allant du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

4.3.1. Analyse du solde disponible dans le Compte Désigné du Projet :

FCFA 888 045 761

Le solde du compte désigné au 31 décembre 2019 s'analyse comme suit :

Désignation	Valeurs en FCFA
Financement total	2 200 721 051
Dépenses totales	- 1 312 675 290
Solde du compte désigné au 31 décembre 2019	888 045 761
Solde des montants en rapprochement	
Solde au relevé bancaire au 31 décembre 2019	888 045 761

Remarques : Sont présentés en annexes

Annexe 1 : copie de l'extrait du compte bancaire au 31 décembre 2019.

Annexe 2 : copie de l'état de rapprochement bancaire au 31 décembre 2019.

4.3.2. Travaux réalisés par la mission

Au cours des travaux, la mission a vérifié successivement :

- les rapprochements bancaires préparés par l'Unité de Coordination du Projet ;
- les justificatifs des demandes de remboursement présentés ;
- les engagements à la clôture de l'exercice (demandes de remboursement non encore réglées).

4.3.3. Commentaires et Conclusion

Le solde du Compte désigné (compte spécial) du Projet est de FCFA 888 045 761.

ANNEXES

Annexe 1 : copie de l'extrait du compte bancaire au 31 décembre 2019.

Annexe 2 : copie de l'état de rapprochement bancaire au 31 décembre 2019.

Annexe N°1 : copie de l'extrait de compte bancaire au 31 décembre 2019

55F4DAC6677FE6DACC9BDC22A8FA69549C6060

EXTRACTO BANCARIO

salvo erro ou omissão :

N° : GW096 01001 123969.01.01.93 87
De 01/01/2019 A 31/12/2019

NOME E MORADA

PROJ DE REDES SOC.E SERV.DE BASE
AV OSVALDO VIEIRA
BISSAU
GUINE BISSAU

RIB

Titular da conta : PROJ DE REDES SOC.E SERV.DE			
			
Agência : Agência Sede		Moeda : XOF Franc CFA-BCEAO	
Banco	Balcão	Conta	R.I.B.
GW096	01001	123969.01.01.93	87
Formecer como referencia bancaria			
Gestor : NIVALDINO MENDONÇA			

Levantamento nos ATM por debitar: 0 F.CFA >> Saldo Disponível: 741 755 856 F.CFA

Pagina : 40/40

DATA	DESCRIÇÃO DE OPERAÇÃO	DEBITO	CREDITO	VALOR	SALDO	
					DEBITO	CREDITO
30/12/2019	V/Levant. Chq N° 3351249 EFFECTUE/TCHERNO BALDE	220 000		30/12/2019		900 072 755
30/12/2019	V/Levant. Chq N° 3351244 EFFECTUE/EUNICE M.S.MENDES	160 000		30/12/2019		899 912 755
30/12/2019	V/Levant. Chq N° 3351253 EFFECTUE/NIVALDINO J. CO	160 000		30/12/2019		899 752 755
30/12/2019	V/Levant. Chq N° 3351251 EFFECTUE/MITTERANDE BADILE	160 000		30/12/2019		899 592 755
30/12/2019	V/ Transferência VI12219/0638 PAG FACTURA FAV./ BARROTE CONSTRUCA	11 479 646		30/12/2019		888 113 109
30/12/2019	Comissão/Transf. PAG FACTURA FAV./ BARROTE CONSTRUCA	5 950		30/12/2019		888 107 159
31/12/2019	Desp Correspond CEMG TE1119229/0127	20 466		31/12/2019		888 086 693
31/12/2019	Desp Correspond CEMG 2465320241660	20 466		31/12/2019		888 066 227
31/12/2019	Desp Correspond CEMG TE1119229/0082	20 466		31/12/2019		888 045 761
31/12/2019	Desp Correspond CEMG 2465320241371	20 466		31/12/2019		888 045 761
31/12/2019	Desp Correspond CEMG TE1119229/0081	20 466		31/12/2019		888 045 761
31/12/2019	Desp Correspond CEMG 2465320241373	20 466		31/12/2019		888 045 761
	5 012	1 313 489 278 2 201 540 051				888 045 761
	Saldo anterior	Total debito	Total credito		Saldo Debito	Saldo credito

Consideram-se confirmados os saldos indicados se não for recebida qualquer reclamação nos 15 dias posteriores à data da emissão deste documento. Qualquer reclamação deverá ser dirigida ao controlo Interno do Banco África Ocidental- * + *Rua Guerra Mendes N°18 A/C- Bissau

Annexe N°2 : copie du rapprochement bancaire au 31 décembre 2019

EXTRACTO CONTA									
Data	N° Lan	Dia	Descrição	Referencia		Montante		Saldo	
				Interna	Externa	Debito	Credito	Debito	Credito
31/12/2019	0000685	002	Despesa bancaria com manutenção de conta	PEÇA N° 685	EXTRATO		5 950,00	888 107 159,00	
31/12/2019	0000686	002	Despesa bancaria com manutenção de conta	PEÇA N° 686	EXTRATO		20 466,00	888 086 693,00	
31/12/2019	0000687	002	Despesa bancaria com manutenção de conta	PEÇA N° 687	EXTRATO		20 466,00	888 066 227,00	
31/12/2019	0000688	002	Despesa bancaria com manutenção de conta	PEÇA N° 688	EXTRATO		20 466,00	888 045 761,00	
				Total		1 000 819 000,00	112 773 239,00	888 045 761,00	0,00