

CARITAS CONGO ASBL

**PROJET D'APPUI AUX COMMUNAUTES DEPENDANTES
DE LA FORET EN REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU
CONGO, PACDF-DGM (P149049)**

**Rapport de L'auditeur Indépendant pour la Période allant du
1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020**

TF0A0924

CARITAS CONGO ASBL

PROJET D'APPUI AUX COMMUNAUTES DEPENDANTES DE LA FORET EN REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO, PACDF-DGM (TF0A0924)

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT POUR LA PÉRIODE ALLANT DU 1ER JANVIER 2020 AU 31 DECEMBRE
2020**

TF0A0924

À l'attention de Monsieur Boniface NAKWAGELEWI ata DEAGBO
Secrétaire Exécutif
Kinshasa/République Démocratique du Congo

I. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES ÉTATS FINANCIERS

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Projet d'Appui aux Communautés Dépendantes de la Forêt (PACDF-DGM), financé par la Banque Mondiale et mis en œuvre par la Caritas Congo ASBL. Ces états financiers comprennent le bilan, l'état des ressources et des emplois et le compte de résultats ainsi que les notes décrivant les principes comptables applicables et une analyse détaillée des principaux comptes.

À notre avis, les états financiers ci-joints pour la période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020 ont été préparés, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux règles et méthodes comptables applicables au projet et décrites à la note 2 des états financiers.

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 de la Caritas Congo ASBL, conformément au Code de déontologie des professionnels comptables du Conseil des normes internationales de déontologie comptable (le code de l'IESBA) 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.

Observation – Règles et méthodes comptables et restriction à la diffusion et à l'utilisation

Nous attirons l'attention sur la **note 2** des états financiers, qui décrit les règles et méthodes comptables appliquées. Les états financiers ont été préparés pour permettre à la Caritas Congo ASBL de se conformer aux dispositions en matière d'information financière dans le cadre du projet financé par la Banque Mondiale. En conséquence, il est possible que les états financiers ne puissent se prêter à un autre usage. Notre rapport est destiné uniquement aux responsables de la Caritas Congo ASBL et de la Banque Mondiale et ne devrait pas être diffusé à d'autres parties ou utilisé par d'autres parties que la Caritas et la Banque Mondiale.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Observation – Changement de méthode

Contrairement aux exercices antérieurs où les dépenses d'activités réalisées par le projet étaient transférées au bilan dans le compte « activités du projet », au 31 décembre 2020 les dépenses d'activités ont été transférées en charges immobilisées, et ce, conformément à la recommandation de la Banque Mondiale.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Autres points

Les états financiers du PACDF pour l'exercice clos le 31 décembre 2019 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion avec réserves le 23 juin 2019.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance relatives aux états financiers annuels

La direction de la Caritas Congo ASBL est responsable de la préparation et de la présentation sincère des états financiers annuels conformément aux règles et méthodes comptables décrites à la **note 2** des états financiers, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire pour permettre la préparation des états financiers annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de la Caritas Congo ASBL de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière du projet.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers annuels

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes « ISA » permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Nos responsabilités pour l'audit des états financiers annuels sont décrites de façon plus détaillée dans l'annexe 1 du présent rapport.

II. RAPPORT SUR LES AUTRES OBLIGATIONS DES TERMES DE RÉFÉRENCE

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons jugées nécessaires pour répondre aux autres vérifications prévues par les termes de référence et les diligences spécifiques de la Banque Mondiale. Nos principales conclusions sont présentées ci-dessous :

2.1 Revue de l'adéquation entre le système de contrôle interne et la fiabilité de données comptables et financières

Nous avons effectué la revue de l'adéquation et de l'efficacité du système de contrôle interne en vigueur dans le cadre de l'exécution du projet PACDF-DGM. Cette revue, complément indispensable à l'audit des états financiers, ne saurait être assimilée à une étude approfondie de l'organisation de la Caritas Congo ASBL, et n'a donc pas nécessairement mis à jour toutes les faiblesses éventuelles du système actuel.

Nos diligences nous ont permis de relever quelques faiblesses qui ont fait l'objet d'une lettre à la direction séparée qui inclut les recommandations jugées « importantes ». Ces faiblesses sont présentées ci-dessous :

RECOMMANDATIONS	NOTATION		
	Élevé	Moyen	Faible
Nécessité de se conformer à la législation fiscale en vigueur en matière de paiement des impôts et cotisations sociales	●		
Nécessité de veiller au respect des procédures de passation des marchés (publication de l'offre dans un média de masse)	●		
Nécessité de veiller au respect des procédures de passation des marchés. (Collecte des 3 factures Proforma)	●		
Nécessité d'effectuer la prise d'inventaire de la caisse à la clôture	●		
Non-respect de clause contractuelle en rapport avec le paiement des avances aux partenaires de la mise en œuvre du projet – Cas d'OSAPY à qui le montant des avances payées est supérieur au montant des avances prévues pour le T3 2019.		☹	
Nécessité de veiller à la complétude de pièces justificatives des dépenses au regard de dispositifs internes de la Caritas Congo ASBL		☹	

Nous avons en outre effectué le suivi des recommandations issues des audits antérieurs. Notre revue du niveau d'implémentation de ces recommandations se présente comme suit :

Exercices	Nombre de recommandations	Nombre de recommandations implémentées	Pourcentage de mise en œuvre
Exercices antérieurs à 2020	13	1	8%

2.2 Utilisation des ressources reçues de la Banque Mondiale conformément aux dispositions de l'accord de financement

Nous avons effectué la revue des dépenses exécutées par la Caritas avec les ressources reçues de la Banque Mondiale afin de nous assurer que ces ressources ont été utilisées conformément aux dispositions de l'accord de financement applicable, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies.

La revue de l'utilisation des ressources reçues de la Banque Mondiale n'appelle pas de commentaires particuliers de notre part.

2.3 Respect des procédures de passations de marchés (acquisitions de biens et services)

Nous avons effectué la revue des marchés conclus dans le cadre de la mise en œuvre du programme au cours de l'exercice soumis à notre audit. Nous avons notamment revu :

- Le cadre réglementaire de la passation des marchés ;
- Le dispositif organisationnel en place ;
- Les procédures de passation de marchés ;
- La qualité des dossiers d'appels d'offres ;
- Les attributions effectuées ;
- Le dispositif de suivi des exécutions des contrats passés ; et
- L'analyse du caractère raisonnable des prix et le système d'archivage en place.

A l'exception des observations portant sur l'absence d'évidence de publication de l'appel d'offre dans un moyen de communication de masse (Télé, Radio, médias en ligne) lors de l'engagement d'une dépense de USD 45 530 relative au déplacement et logement des participants à la 9^{ème} réunion du Comité de Pilotage National et l'absence d'évidence la mise en concurrence d'au moins 3 (trois) fournisseurs lors de l'engagement d'une dépense de USD 2 210 relative à l'achat des fournitures, ordinateurs et appareils photos, remontées dans le rapport sur le contrôle interne, notre revue sur la conformité aux dispositifs de l'accord de financement n'appelle pas d'autres commentaires particuliers.

2.4 Enregistrement des dépenses dans les livres comptables sur base des pièces comptables et écritures nécessaires.

Sur la base d'un échantillon déterminé conformément à notre approche et méthodologie d'audit, nous avons effectué la revue des dépenses relatives aux différentes opérations du Projet afin de nous assurer que toutes les dépenses ont été enregistrées dans les livres comptables sur la base des pièces comptables et écritures nécessaires.

A l'exception d'une opération d'un montant de USD 198 comptabilisée sur la base d'une facture proforma, notre revue n'appelle pas de commentaire particulier de notre part.

2.5 Revue du compte bancaire désigné du projet

Nous avons effectué la revue de la gestion du compte bancaire désigné du projet conformément aux dispositions de l'accord de subvention et aux règles de la Banque Mondiale. Nous avons en outre adressé le courrier de confirmation de soldes et d'informations spécifiques à la banque afin de nous assurer que le compte bancaire est libre de tout engagement qui pourrait restreindre à terme les disponibilités du Projet. Le détail de ce compte se présente comme suit :

N°	N° compte bancaire	Nom de la banque	Financement	Période	Solde relevé bancaire (USD)
1	N° 010000126522851(USD)	EQUITYBCDC	TF0A0924	31.12.2020	386 497

A la date du présent rapport, nous n'avons pas obtenu la réponse de la Banque à notre demande de confirmation solde.

Toutefois, les procédures alternatives mises en place laissent apparaître un écart de USD 26 564 entre le solde théorique issu de nos recalculs (USD 413 062) et le solde reporté sur le relevé bancaire d'Equity-BCD (USD 386 497) au 31.12.2020. Cet écart est expliqué par les avances accordées par la Caritas aux partenaires de mises en œuvre, mais non encore justifiées au 31.12.2020.

2.6 La performance financière globale du Projet

Nous avons effectué la revue budgétaire afin d'évaluer la performance du projet en termes de respect des prévisions par ligne budgétaire pour la période audité d'une part et d'évaluer la performance globale du projet en termes de ratios prévisions-réalisations de la période pris globalement.

Il résulte de notre analyse des rapports de suivi financier trimestriel, qu'au cours de 4 (quatre) trimestres de l'année 2020, le taux de réalisation d'activités du projet se chiffre en moyenne à 48,3%.

Par ailleurs, nous avons identifié un dépassement budgétaire de USD 14 100, soit 241% sur la ligne « P1B2 Structuration des organes » pour laquelle nous n'avons pas obtenu l'évidence de l'autorisation de la Banque.

2.7 Réalité, correcte évaluation et droit de propriété des actifs du projet

Nous avons effectué la revue des actifs immobilisés du Projet afin de nous assurer qu'ils sont réels, et correctement évalués et que ces actifs sont propriétés du projet et/ou des bénéficiaires conformément à l'accord de financement.

Il résulte de notre revue les observations ci-dessous :

- Le fichier des immobilisations acquises sur ressources de la Banque Mondiale fait apparaître un ordinateur de marque HP référencé BMPACDF/2017/LP/03 pour lequel ni la date d'acquisition ni la valeur comptable de l'immobilisation ne sont renseignés dans le fichier des immobilisations ; De même, le fichier des immobilisations du projet fait apparaître un ordinateur de marque DELL référencé BMPACDF/2017/LP/04 pour lequel la date d'acquisition n'est pas renseignée ;
- Le rapprochement effectué entre le fichier des immobilisations (USD 34 532) et la comptabilité (USD 30 092) laisse apparaître un écart non expliqué de USD 4 440 ;
- Les matériels roulant acquis sur financement de la Banque Mondiale ne sont pas couverts par une police d'assurance au 31.12.2020 ;
- Le Manuel des procédures de la Caritas Congo ne spécifie pas le seuil minimal à partir duquel les dépenses d'investissements doivent être immobilisées.

Kinshasa, le 24 septembre 2021

Deloitte Services SARL



Prof. Bob David NZOIMBENGENE L.
Associé
Expert-Comptable

ANNEXE 1**RESPONSABILITES DE L'AUDITEUR RELATIVES A L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément 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 de l'entité ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction 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 de l'entité 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. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'entité à cesser son exploitation ;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités de l'entité pour exprimer une opinion sur les états financiers. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit de l'entité, et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus 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.

ETATS FINANCIERS



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe / RD. Congo

Bureau : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe /

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd
B.P : 3258 Kinshasa | Fax : +243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

BILAN DU PROJET PACDF AU 31 DECEMBRE 2020-P14909

A. ACTIF

Réf.	ACTIF	PACDF			
		EXERCICE 2020		EXERCICE 2019	VARIATION
		BRUT	AMORT /PROV	NET	
	ACTIF IMMOBILISE				
AD	Immobilisaton incorporelles	649 104,14	0,00	649 104,14	0,00
AE	Charges immobilisees	649 104,14	0,00	649 104,14	0,00
AF	Brevets, licences, logiciels	0,00	0,00	0,00	0,00
AG	Fonds commercial et droit de bail	0,00	0,00	0,00	0,00
AH	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
AI	Immobilisaton corporelles	30 091,84	0,00	30 091,84	23 308,84
AJ	Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
AK	Bâtiments	0,00	0,00	0,00	0,00
AL	Aménagements, agencements et installations				
AM	Matériel, Mobilier et actifs biologiques	10 673,00	0,00	10 673,00	3 890,00
AN	Matériel de transport	19 418,84	0,00	19 418,84	19 418,84
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisation(mat de transport en cours)	0,00	0,00	0,00	0,00
AQ	Immobilisations Financières	0,00	0,00	0,00	0,00
AR	Titre de participation IFOD	0,00	0,00	0,00	0,00
AS	Autres immobilisations financières(Prêt Immobilier au personnel)	0,00	0,00	0,00	0,00
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE(I)	679 195,98	0,00	679 195,98	23 308,84
BA	ACTIF CIRCULANT HAO				655 887,14
BB	Stocks et en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
BG	Créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
BH	Fournisseurs	0,00	0,00	0,00	0,00
BI	Activités du projet	2 050 017,49	0,00	2 050 017,49	1 461 162,93
BJ	Autres créances	116 484,34	0,00	116 484,34	89 919,65
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT(II)	2 166 501,83	0,00	2 166 501,83	1 551 082,58
BQ	Titres de placement				
BR	Valeurs à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	386 497,19	0,00	386 497,19	320 427,02
BT	TRESORERIE-ACTIF (III)	386 497,19		386 497,19	66 070,17
BU	Ecart de conversion actif(IV)				
BZ	TOTAL GENERAL (I+II+III)	3 232 195,00	0,00	3 232 195,00	1 894 818,44
					1 337 376,56



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe/ RD. Congo
Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd
B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

Bureaux : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe / RD.Congo

B. PASSIF

Réf.	PASSIF	PACDF		
		Exercice 2020	Exercice 2019	VARIATION
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILES			
CA	Capital (Donation Initiale)	500 000,00	500 000,00	0,00
CH	Report à nouveau	0,00		0,00
CI	Résultat de l'exercice	0,00	-588 854,56	588 854,56
CL	DRF Payées	2 732 195,00	1 983 673,00	748 522,00
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES	3 232 195,00	1 894 818,44	1 337 376,56
DA	Emprunts	0,00	0,00	0,00
DB	Dettes de location-acquisition			
DC	Prov. Fin. Pour risques et charges	0,00	0,00	0,00
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES(2)	0,00	0,00	0,00
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES	3 232 195,00	1 894 818,44	1 337 376,56
	PASSIF CIRCULANT			
DH	Dettes circulantes HAO			
DI	Client avances reçus		0,00	0,00
DJ	Fournisseurs d'exploitation	0,00	0,00	0,00
DK	Dettes fiscales et sociales	0,00	0,00	0,00
DM	Autres dettes	0,00	0,00	0,00
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT(3)	0,00	0,00	0,00
DQ	Banques, crédit d'escompte et trésorerie	0,00	0,00	0,00
DR	Banques, établissements financiers et crédit de trésorerie			
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF(4)	0,00	0,00	0,00
DV	Ecart de conversion passif			
DZ	TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	3 232 195,00	1 894 818,44	1 337 376,56

Alfred KUMBELA

Chargé de Finances

André MATHUNABO

Coordonnateur du Projet

SOURCES ET UTILISATIONS DES FONDS (MODÈLE I)

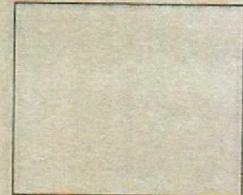
Année finissant le 31/12/2020

Dollar Américain

	Année	Cumulatif	Prévisions 6 mois
RESSOURCES			
CAPITAL PAR DOTATION			
AVANCE INITIALE		500 000,00	
DRF PAYES	748 522,00	2 732 195,00	
PAIEMENT DIRECT			
AUTRES DOTATIONS			
DAO VENDUS			
REPORT A NOUVEAU			
Sous-Total RESSOURCES	748 522,00	3 232 195,00	
Financement Total	748 522,00	3 232 195,00	
EMPLOIS	655 887,14	2 729 213,47	
RENFORCEMENT DE LAPARTICIPATION PACOLO	148 768,00	512 848,00	
APPUYER UNE GESTION DURABLE DES TERRES ET FORETS	111 564,79	523 781,79	
COORDINATION, COMMUNICATION ET SUIVI EVALUATION	395 554,35	1 692 583,68	
Total des dépenses	655 887,14	2 729 213,47	
Encaissements moins dépenses	92 634,86	502 981,53	
Evolution nette de l'encaisse	92 634,86	502 981,53	
Solde d'ouverture de l'encaisse			502 981,53
TRESORERIE			
BANQUE	320 426,78		
CAISSE PRINCIPALE	0,24		
DEBITEURS DIVERS	70 482,65		
DIOCESES DEBITEURS	19 457,00		
CHARGES DE PROJET			
Total de l'encaisse d'ouverture	410 346,67		
Encaisse nette disponible	502 981,53	502 981,53	502 981,53
SOLDE DE TRESORERIE(R-E)	92 634,86	502 981,53	
Solde de clôture de l'encaisse			
BANQUE	386 497,19	386 497,19	

SOURCES ET UTILISATIONS DES FONDS (MODÈLE I)

Année finissant le 31/12/2020



Dollar Américain

	Année	Cumulatif	Prévisions 6 mois
CAISSE PRINCIPALE			
DEBITEURS DIVERS	90 476,10	90 476,10	
DIOCESES DEBITEURS	7 364,24	7 364,24	
CHARGES DE PROJET	18 644,00	18 644,00	
Solde total de clôture de l'encaisse	502 981,53	502 981,53	502 981,53

KUMBELA KASA Aline
(Signature)
 Responsable de finances

MATHUNABO KUNDA André
(Signature)
 Coordonnateur du Projet

SPD - République Démocratique Congo

Compte de Résultats (1/2)

Modèle : 1

COMPTE DE RESULTATS - COMPTE DE RESULTAT- P14909 - EXERCICE 2020 - Etat exprimé en Dollar Américain

Période du 01/01/2020 Au 31/12/2020

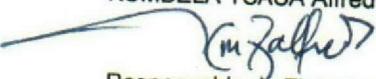
Etat au 31/12/2020

Site : 01

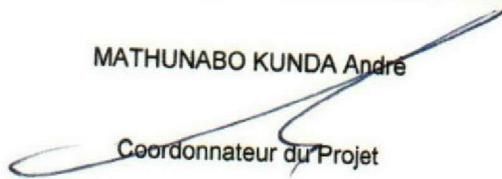
Page 1/2

Libellé	Exercice en cours	Exercice Précédent
CHARGES		
ACHATS ET VARIATIONS DE STOCK		
Achat stocks de MC		
Matières consommables		
Fournitures de Bureau		
Autres achats		
Matières combustibles		
Fournitures d'atelier		
TRANSPORTS		
Autres frais de transport		
Voyage et Déplacements		
SERVICES EXTERIEURS A		
Sous traitance générale		
Locations et Charges Locatives		
Locations des matérielles		
Locations et charges locatives directes		
Entretiens et Réparations des biens mobiliers		
Publicité, Publications et Relations publiques		
Annonces et insertions		
Frais colloques, séminaires et conférences		
Autres charges de Publicité et Relations publiques		
Frais de Télécommunication		
Autres Frais de Télécommunication		
Locations des bâtiments		
Assurance matériels de transport		
AUTRES ENTRETIENS ET REPARATIONS	750,00	
SERVICES EXTERIEURS B		
Autres Frais Bancaires		
Honoraires	8 006,26	
Rémunérations de personnel extérieur à la Caritas	63 000,00	
Missions		
Rémunération intermédiaires et conseil	38 810,00	
Frais divers	16 000,00	
Frais de formation	109 662,73	
REMUNERATIONS DES PRESTATAIRES ONG	3 718,00	
CONTRIBUTIONS DIVERSES/ATELIERS&FORMATIONS	264 945,15	
IMPOTS ET TAXES	144 212,00	
AUTRES CHARGES		
CHARGES DU PERSONNEL		
Rémunérations directes versées au personnel		
TOTAL GENERAL	649 104,14	
PRODUITS		
TRANSFERTS DE CHARGES		

Transfert des charges d'exploitaion		
Autres produits	649 104,14	
TOTAL GENERAL	649 104,14	

KUMBELA TSASA Alfred

Responsable de Finances

MATHUNABO KUNDA Andre


Coordonnateur du Projet



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe/ RD. Congo

Bureaux : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe / RD. Congo

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd

B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : Contexte et description du projet

Dans le cadre de l'exécution du Programme d'Investissement Forestier (PIF), et sous l'égide du Fonds Stratégique sur le Climat, la Banque mondiale met à la disposition des populations locales dépendant des forêts, une subvention en vue de renforcer leurs capacités et de soutenir leurs initiatives spécifiques, pour accroître ainsi leur participation au PIF et à d'autres processus REDD+ aux niveaux national et local. C'est donc dans ce contexte que CARITAS CONGO Asbl s'est imprégné de la situation pour mettre en place le Projet « d'Appui aux Communautés Dépendantes des Forêts » pour une période allant de Juillet 2016 au 31 Décembre 2021, soit une durée de Cinq (5) ans.

PACDF est un programme d'accompagnement qui vise à renforcer les capacités des communautés locales de façon à ce que les peuples Autochtones (PA) et les communautés locales (COLO) de 19 territoires ciblés (Inongo, Kiri, Oshwe, Opala, Banalia, Yahuma, Mambasa, Bafwasende, Lupatapata, Lubao, Lubefu, Lusambo, Kabinda, Dekese, Dimbelenge, Mweka, Kalehe, Bikoro et Walikale) aient une représentation claire, légitime et durable au niveau national et territorial pour les discussions relatives à la gestion des terres et des forêts liées dans le but de réduire les émissions dues à la déforestation et à la dégradation des forêts (REDD+).

Pour atteindre cet objectif CARITAS CONGO Asbl, compte sur trois (3) solides axes : le renforcement de la participation de PA et des COLO, l'appui d'une gestion durable des terres et des forêts ainsi que la coordination, la communication et le suivi évaluation. Cette démarche lui permet d'aboutir à des résultats escomptés conduisant à un renforcement des capacités de PA en termes de gestion communautaire et durable des ressources naturelles ainsi que de faciliter leur participation aux processus de gestion des terres et du foncier pour promouvoir leur culture.

NOTE 2 : Organisation financière et synthèse des principales règles et méthodes comptables

Les états Financiers présentent les dépenses et les recettes encourues pendant la période de mise en œuvre du projet exprimées en Dollars Américains. Dans le cadre de ce projet, la comptabilité de la Caritas Congo Asbl est tenue suivant un plan comptable spécifique inspiré du plan comptable OHADA. Ainsi :

2.1. Dépenses

Au cours de l'exercice les dépenses sont comptabilisées en charges en contre partie du compte de Banque ou caisse. A la fin de l'année, les dépenses sont transférées au bilan en contre partie du compte 47 activités du projet.

Contrairement aux exercices antérieurs, au 31 décembre 2020, les charges ont été transférées dans les charges immobilisées conformément aux conclusions de la mission de supervision de la Banque.

Toutefois, étant donné que la recommandation de la Banque concernant la neutralisation temporaire des charges par le 20 a été faite avant la certification des comptes de l'exercice 2020, en attendant une position définitive de la Banque sur le traitement des charges d'activités, seules les dépenses de l'exercice 2020 ont été transférées dans le 20. Les dépenses des exercices antérieurs initialement transférées dans le 47 y sont maintenues.



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe/ RD. Congo

Bureaux : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe / RD.Congo

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd

B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

2.2. Les ressources

Les ressources sont comptabilisées au passif du bilan dans les capitaux propres en contrepartie du compte Banque dédié du projet « le compte EQUITY BANK » n° 010000126522851.

Les ressources sont présentées au passif du bilan (DRF) ainsi que dans le tableau emploi-ressources. Les ressources financières du projet sont alimentées en fonction de différentes tranches de subvention venant de la banque mondiale suivant un tableau de remboursement retraçant toutes les demandes de remboursement Financier (DRF).

NOTE 3 : Immobilisations

Les biens acquis sur le fonds du projet sont comptabilisés à leur prix d'achat dans les immobilisations. Le projet ne pratique pas d'amortissements car pour le projet, les dotations aux amortissements ne peuvent être imputées sur le projet comme dépenses dans le sens strict du terme. Ainsi, les amortissements sont suivis en extracomptable par la Caritas Congo Asbl.

Au 31.12.2020, les actifs immobilisés de PACDF s'élèvent à USD 679 196 détaillé comme suit :

Désignation	2020	2019
Charges Immobilisées (a)	649 104,14	0,00
Matériel, Mobilier et actifs biologiques (b)	10 673,00	3 890,00
Matériel de transport	19 418,84	19 418,84
TOTAL	679 195,98	23 308,84

(a) Il s'agit des dépenses autres que les dépenses liées à l'achat des immobilisations pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020 qui ont été transférées en immobilisations suivant la recommandation de la Banque Mondiale aux termes de sa mission de supervision.

(b) Il s'agit des dépenses liées à l'acquisition des immobilisations de PACDF de 2016 à ce jour, dont USD 6 783 des acquisitions de l'exercice 2020.

NOTE 4 : Actifs circulants

Les actifs circulants de PACDF s'élèvent à USD à USD 2 166 502 au 31.12.2020 et se détaillent comment suit :

Désignation	2020	2019
Activité du projet (a)	2 050 018	1 461 163
Autres créances (b)	116 484	89 920
TOTAL	2 166 502	1 551 083



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe/ RD. Congo

Bureaux : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe / RD.Congo

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd

B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

(a) Il s'agit de l'ensemble d'activités du projet réalisées depuis 2016 (début du projet) à ce jour.

Le compte « Activités du projet » était utilisé autre fois pour capitaliser toutes les dépenses effectuées depuis le début du projet. Etant donné que lesdites activités ne sont pas des créances, un changement des méthodes est intervenu en 2020, les dépenses sont dorénavant capitalisées dans les charges immobilisées.

La variation de USD 588 854 en 2020, s'explique par la prise en compte d'une écriture de correction proposée en N-1 par l'auditeur précédent.

(b) Il s'agit des avances accordées aux partenaires de la mise en œuvre du projet, mais non encore justifiées au 31.12.2020. Ces avances se détaillent comme suit :

Désignation	2020	2019
Caritas Congo	7 364,24	19 457,00
ANAPAC	31 048,50	3 210,46
DGPA	5 280,00	-
ERND	-	-
OSAPY	-	33 764,00
PIDP	4 800	-
REPALEF	-	33 488,19
Expert en sauvegarde	18 644,00	-
ONGD MIKA	26 302,00	-
Fondation Selela	6 900,00	-
CENADEP	6 541,60	-
DIOCESES DEBITEURS	9 604,00	-
TOTAL	116 484	1 551 083

NOTE 5 : Trésorerie active

Le solde de ce poste correspond à la trésorerie disponible à la clôture de l'exercice et se détaille comme ci-après :

Désignation	2020	2019
Banque	386 497,19	320 426,78
Caisse	-	0,24
TOTAL	386 497,19	320 427,02



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga

Kinshasa-Gombe/ RD. Congo

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd

B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

Bureaux : 26, Basoko

Kinshasa-Gombe / RD.Congo

NOTE 6 : Capitaux propres et ressources assimilées

Le poste « CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILES » enregistre principalement la dotation initiale ainsi que les demandes de remboursement financier. Il se présente comme suit :

Désignation	2020	2019
Capital par dotation (Dotation initiale)	500 000,00	500 000,00
Résultat net de l'exercice		- 588 854,56
Demandes de remboursement financier	2 732 195,00	1 983 673,00
TOTAL	3 232 195,00	1 894 818,44

NOTE 7 : Revenu et dépenses

7.1. Revenus

Dans le cadre de ce projet, les revenus sont constitués de différentes tranches de subvention obtenue de la banque Mondiale. Le total revenu s'élève à USD 748 522.

Le tableau ci-dessous récapitule les revenus obtenus dans le cadre de ce projet :

Description	Date	Montant en (USD)
Transfert reçu d'ordre BRD N°14	27/02/2020	112 925
Transfert reçu d'ordre BRD N°15	22/04/2020	69 290
Transfert reçu d'ordre BRD N°16	10/06/2020	119 918
Transfert reçu d'ordre BRD N°17	03/08/2020	25 094
Transfert reçu d'ordre BRD N°18	27/07/2020	66 648
Transfert reçu d'ordre BRD N°19	02/10/2020	42 621
Transfert reçu d'ordre BRD N°20	16/11/2020	158 052
Transfert reçu d'ordre BRD N°21	02/12/2020	153 974
TOTAL		748 522

7.2. Les Dépenses

Les dépenses encourues par le projet au cours de la période se détaillent dans trois composantes suivantes :

7.2.1. Renforcer la participation des PACOLO aux processus de gestion des forêts et des terres liés à REDD+

Ce poste enregistre une dépense totale de USD 148 768 expliquée essentiellement par la signature de contrat pour l'alphabétisation des peuples autochtones en septembre 2020, aussi par l'organisation de l'atelier relatif à l'amélioration du plaidoyer afin d'influencer les décideurs politiques. Cette rubrique est scindée en plusieurs axes.



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe/ RD. Congo

Bureaux : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe / RD.Congo

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd
B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

Le tableau ci-dessous donne les détails :

Code	Description	Réalisation 2020
P1A1	Axe Foncier	55 65
P1A2	Axe gouvernance territoriale	1 145
P1A3	Axe lois, Culture et lutte contre les discriminations	47 340
P1A4	Axe REDD+	10 328
P1B1	RC Education de base	10 200
P1B2	RC Structuration des organes PA	24 100
P1B3	RC Comptabilité, administration, gestion	-
P1B5	Gestion des conflits et relation avec l'administration	-
TOTAL		148 768

7.2.2. Soutenir la gestion durable des forêts et des terres par les communautés

Ce poste d'un montant de USD 111 565 enregistre des dépenses visant à sécuriser les ressources foncières pour les peuples autochtones. Il est expliqué essentiellement par le paiement de la facture des opérateurs de l'ANAPAC d'un montant de USD 50 166 ainsi que par le paiement de la facture pour l'élaboration des cartes de terroirs communautaires de USD 33 764. Cette rubrique est aussi scindée en plusieurs axes

Les détails sont repris dans le tableau ci-dessous :

Code	Description	Réalisation 2020
P2A1	Formulation des micro-projets	9 463
P2A2	Etudes préalables et faisabilité	-
P2A3	Evaluation d'impact et sauvegarde	-
P2A4	Investissement micro-projet	77
P2A5	Suivi technique-Contrôle qualité	-
P2B1	Indentification des sites	-
P2B2	Consultation préalables	61 478
P2B4	Plan de gestion, rapar et cartographie	40 547
P2B5	Suivi dossier juridique et administratif -enregistrement	-
P2B6	Suivi qualité par AN	-
TOTAL		111 565

7.2.3. Renforcer les capacités pour mettre en œuvre les activités de développement des PA.

Ce poste d'un montant de USD 395 554 enregistre les dépenses visant à assurer une bonne mise en œuvre du projet dans le respect des procédures de la banque mondiale. Les dépenses de cette rubrique sont scindées en plusieurs axes regroupés en trois (3) : les rémunérations du personnel affecté au projet, des frais de fonctionnement.



CARITAS CONGO ASBL

SECRETARIAT EXECUTIF

Siege Social : 59, Mont Virunga
Kinshasa-Gombe/ RD. Congo

Bureaux : 26, Basoko
Kinshasa-Gombe / RD.Congo

Site : www.caritasdev.cd Email : directeur@caritasdev.cd

B.P : 3258 Kinshasa | Fax : + 243 99 100 88 36 Tél. : +243 81 526 17 83

Les détails sont repris dans le tableau ci-dessous :

Code	Description	Réalisation 2020
P3A1	Fees- Fonctionnement Caritas	119 119
P3A2	Expert Sauvegarde	64 323
P3A3	Communication	14 400
P3A4	Mission supervision ane-terrain-suivi qualité	-
P3A5	Voyage international- RC- Représentation ane	-
P3A6	Voyage international- RC- Représentation cpn	-
P3A7	Frais de gestion-audit externe	6 000
P3B1	Suivi plaintes et satisfaction	589 420
P3B2	Fonctionnement du CPN	92 292
P3B3	Evaluation indépendante	10 000
TOTAL		395 554