

HAUT-COMMISSARIAT DE L'ORGANISATION POUR LA MISE EN VALEUR DU
FLEUVE SENEGAL

PROJET DE GESTION INTEGREE DES RESSOURCES EN EAU - PHASE 2 (PGIRE 2)
*

Haut-Commissariat de l'OMVS, Rocade Fann Bel
Air- Cerf-volant BP 3152 Dakar/Sénégal ;
Tél : +221 33 859 81 81 Fax : +221 33 864 01 63

CREDIT IDA N° 5321-SN / 5322-ML / 5323-MR / 5366-GN

RAPPORTS D'AUDIT FINANCIER ET COMPTABLE

Exercice clos le 31 décembre 2016

CN-OMVS

Juin 2017



03 BP : 4001 Cotonou - Bénin
Tél : 00 229 21 38 04 58
Fax : 00 229 21 38 26 24
E-m : cofimabenin@yahoo.com



SOMMAIRE

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DE LA CN-OMVS SENEGAL AU 31 DECEMBRE 2016	3
BILAN AU 31 DECEMBRE 2015 (Valeurs exprimées en FCFA).....	5
TABLEAU DES RESSOURCES-EMPLOIS CUMULES AU 31 DECEMBRE 2016.....	6
1. Notes d'informations sur les états financiers au 31 décembre 2016.....	7
1.1. Principes et méthodes comptables	7
1.2. Commentaires relatifs au bilan.....	8
2. Justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA » pour l'exercice 2016.....	9
2.1. Etat de justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA »	9
2.2. Commentaires sur l'état de justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA ».....	9

03 BP: 4001 Cotonou - Bénin
Tél. : 00 229 21 38 04 58
Fax : 00 229 21 38 26 24
E-m : cofimabenin@yahoo.com
INSAE: 2 9 4 8 3 2 4 1 2 3 9 4 1
RCCM COT N° RCCM RB / COT / 07 B 738
N° d'Inscription à OECCA - BENIN : 008 SE

A

Monsieur le Haut-Commissaire de l'OMVS
B.P. 3152,
Dakar - République du Sénégal

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DE LA CN-OMVS SENEGAL AU 31 DECEMBRE 2016

Monsieur le Haut-Commissaire,

Nous avons procédé à l'audit des états financiers de l'exercice 2016 (s'étendant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016) de la sous-composante gérée par la Cellule Nationale OMVS Sénégal dans le cadre du Projet de Gestion Intégrée des Ressources en Eau – Phase 2 (PGIRE 2), financé par (i) les crédits IDA N° 5321-SN / 5322-ML / 5323-MR / 5366-GN, (ii) les TF 15949 et 16001 du FEM et (iii) les contributions des Etats OMVS. Ces états financiers comprennent le Bilan, le Tableau Ressources-Emplois et les notes contenant les principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

La Cellule Nationale OMVS Sénégal (CN-OMVS) est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit (ISA) de l'International Federation of Accountant (IFAC). Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans la structure 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 dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'organe de gestion, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Un accent particulier a été mis sur les préoccupations contenues dans les termes de référence de la mission, notamment la mise en œuvre de diligences permettant de nous assurer que :

- la structure du système de contrôle interne est efficace ;
- les procédures administratives, financières et comptables élaborées sont fonctionnelles ;
- toutes les ressources de la Banque et des autres bailleurs de fonds intervenant dans le financement du projet ont été employées conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies;
- les fonds de contrepartie nationale (budget des Etats membres de l'OMVS) ont été obtenus et employés conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles ils ont été fournis ;
- les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés conformément aux dispositions des accords de financement applicables fondés sur les procédures de passation de marché de la Banque mondiale et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables du Projet ;
- les comptes du Projet ont été préparés sur la base de l'application systématique des normes du Système Comptable OHADA et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la fin de chaque exercice ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au cours de l'exercice clos à cette date ;
- les actifs immobilisés du Projet sont réels et correctement évalués et le droit de propriété du Projet ou des bénéficiaires sur ces actifs est établi en conformité avec l'accord de financement.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers de la Cellule Nationale OMVS Sénégal dans le cadre du Projet de Gestion Intégrée des Ressources en Eau – Phase 2 (PGIRE 2) ci-joints présentent sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la sous-composante du Projet gérée par la CN-OMVS Sénégal ainsi que les Ressources et Emplois pour l'exercice clos le 31 décembre 2016 ;

Cotonou, le 23 juin 2017

Pour COFIMA,


Jean-Claude AVANDE
Expert-Comptable Diplômé
Associé Gérant



BILAN AU 31 DECEMBRE 2015 (Valeurs exprimées en FCFA)

ACTIF	NOTES	31/12/2016	31/12/2015
IMMOBILISATIONS			
Charges immobilisées	1	43 564 129	18 217 619
Immobilisations incorporelles		0	0
Immobilisations corporelles		0	0
Immobilisations financières		0	0
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		43 564 129	18 217 619
ACTIF CIRCULANT			
Créances et Emplois assimilées		0	0
TOTAL ACTIF CIRCULANT		0	0
TRESORERIE-ACTIF			
Banques , Caisse	2	3 183 290	159 800
TOTAL TRESORERIE-ACTIF		3 183 290	159 800
TOTAL GENERAL ACTIF		46 747 419	18 377 419
PASSIF	NOTES	31/12/2016	31/12/2015
FINANCEMENTS			
IDA, Financements reçus		46 747 419	18 377 419
FEM, Financements reçus		0	0
Etats membres, Contributions reçues		0	0
TOTAL FINANCEMENTS	3	46 747 419	18 377 419
PASSIF CIRCULANT			
Fournisseurs d'exploitation		0	0
Autres dettes		0	0
TOTAL PASSIF CIRCULANT		0	0
TOTAL PASSIF		46 747 419	18 377 419

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers.

TABLEAU DES RESSOURCES-EMPLOIS CUMULES AU 31 DECEMBRE 2016
(Valeurs exprimées en FCFA)

RESSOURCES	Notes	Montant Cumulés au 31/12/2015	Exercice 2016	Montant Cumulés au 31/12/2016
Trésorerie initiale				
Banque compte Désigné			159 800	
Total trésorerie initiale			159 800	
Financements				
Fonds reçus IDA	1	18 377 419	28 370 000	46 747 419
Total Financements		18 377 419	28 370 000	46 747 419
TOTAL DES RESSOURCES		18 377 419	28 529 800	46 747 419
EMPLOIS	Notes	Montant Cumulés au 31/12/2015	Exercice 2016	Montant Cumulés au 31/12/2016
Cat 1 : Fournitures partie A1 (a), (b) et © et A2, A4 (i) du projet		21 277 619	22 286 510	43 564 129
Cat 3 : Fournitures partie B2 et 3, C1 et 3 du projet		0	3 060 000	3 060 000
Total Dépenses par catégories	2	21 277 619	25 346 510	46 624 129
Trésorerie à la clôture				
Banque compte Désigné IDA	3	159 800	3 183 290	3 183 290
Total Trésorerie		159 800	3 183 290	3 183 290
TOTAL DES EMPLOIS		21 437 419	28 529 800	49 807 419

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers.

1. Notes d'informations sur les états financiers au 31 décembre 2016

1.1. Principes et méthodes comptables

Les états financiers du Projet ont été préparés suivant les règles et principes d'établissement et de présentation des comptes en vigueur dans l'espace OHADA (Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires) en tenant compte de quelques spécificités liées à la nature du Projet.

(i) Monnaie de tenue de la comptabilité

La comptabilité du Projet est tenue en Francs CFA (FCFA). Ainsi les opérations libellées en devises sont converties au cours du jour de leur réalisation avant leur comptabilisation.

(ii) Méthodes d'évaluation

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celle du coût historique.

(iii) Actif immobilisé

- Charges immobilisées

A la clôture de l'exercice, les différentes dépenses inscrites dans les comptes de charges par nature au cours de l'exercice sont virées au poste « Charges immobilisées ».

(iv) Trésorerie-actif

Elle correspond au solde non utilisé des fonds IDA mis à la disposition de la Cellule Nationale OMVS Sénégal. Il s'agit du compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA », ouvert à la BICIS sous le numéro 007949200046.

(v) Financements

Les ressources mise à la disposition de la Cellule Nationale OMVS Sénégal dans le cadre de l'exécution des activités qui lui sont dévolues dans le cadre du Projet sont comptabilisées dans le compte "Financements".

1.2. Commentaires relatifs au bilan

Note 1 : Charges immobilisées

Les montants inscrits sous la rubrique « Charges immobilisées » correspondent aux dépenses qui résultent de la mise en œuvre des activités du Projet dévolues à la Cellule Nationale OMVS Sénégal. L'évolution de ce poste se présente comme suit :

Eléments	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Frais bancaires	86 510	57 942	28 568
Rémunérations du personnel	19 800 000	18 159 677	1 640 323
Publications et relations publiques	2 280 000	0	2 280 000
Frais de mission	3 180 000	0	3 180 000
Total Charges immobilisées	25 346 510	18 217 619	7 128 891

Note 2 : Trésorerie

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Cellule Nationale OMVS SENEGAL PGIRE2	3 183 290	159 800	3 023 490

Le solde de ce compte bancaire au 31 décembre 2016 est cohérent avec l'état de rapprochement bancaire et le relevé de compte y afférents.

Note 3 : Financements

Les financements portent sur les fonds de l'IDA mis à la disposition de la Cellule Nationale OMVS Sénégal dans le cadre de l'exécution des activités qui lui sont dévolues dans le cadre du Projet.

Eléments	31/12/2016	31/12/2015	Variations
Financement IDA	46 747 419	18 377 619	28 369 800

2. Justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA » pour l'exercice 2016

2.1. Etat de justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA » (Période du 1^{er} Janvier 2015 au 31 décembre 2016)

Le tableau ci-dessous présente l'état de justification du compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA », ouvert à la BICIS sous le numéro 007949200046.

Rubriques	Notes	Montants (en FCFA)
Solde à l'ouverture		159 800
Encaissements		
Fonds mis à disposition	1	28 370 000
Total des encaissements		28 370 000
Décaissements par catégories	2	
Cat 1 : Fournitures partie A1 (a), (b) et © et A2, A4 (i) du projet		22 286 510
Cat 3 : Fournitures partie B2 et 3, C1 et 3 du projet		3 060 000
Total des décaissements		25 346 510
Solde du Compte bancaire	3	3 183 290
Solde relevé bancaire au 31/12/2016		3 183 290
Ecart		0

Les notes ci-jointes font partie intégrante de l'état de justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA ».

2.2. Commentaires sur l'état de justification du Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA »

Note 1 : Fonds mis à disposition

Le montant de FCFA 28 370 000 correspond aux fonds IDA mis la disposition de la Cellule Nationale OMVS Sénégal dans le cadre de l'exécution des activités qui lui sont dévolues dans le cadre du Projet.

Note 2 : Dépenses par catégorie financière

Les décaissements effectués sur le Compte « Cel Nat OMVS PGIRE2 IDA » s'élèvent à FCFA 25 346 510 au cours de la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016.

Note 3 : Solde à la clôture

La trésorerie disponible à la banque à la clôture de l'exercice 2016 s'élève à FCFA 3 183 290. Ce solde est justifié par le relevé de compte en date du 31 décembre 2016 obtenu de la BCIS.

ANNEXES

BILAN SYSTEME NORMAL

PAGE 1/4

BILAN

Dénomination de l'entreprise : CELLULE NATIONALE OMVS SENEGAL

Sigle usuel : PGIRE 2

Adresse : VDN-Dakar

N° d'identification fiscale :

Exercice clos le : 31/12/2016

Durée (en mois) : 12

REF	ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
		Brut	Amort./Prov.	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE (1)				
AA	Charges immobilisées	43 564 129		43 564 129	18 217 619
AB	Frais d'établissement et charges à répartir	43 564 129		43 564 129	18 217 619
AC	Primes de remboursement des obligations	0		0	0
AD	Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
AE	Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
AF	Brevets, licences, logiciels	0	0	0	0
AG	Fonds commercial	0	0	0	0
AH	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
AI	Immobilisations corporelles	0	0	0	0
AJ	Terrains	0	0	0	0
AK	Bâtiments, travaux d'aménagement	0	0	0	0
AL	Installations et agencements	0	0	0	0
AM	Matériel	0	0	0	0
AN	Matériel de transport	0	0	0	0
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	0	0	0	0
AQ	Immobilisations financières	0	0	0	0
AR	Titres de participation	0	0	0	0
AS	Autres immobilisations financières	0	0	0	0
AW	(1) dont H.A.O. :				
	Brut	0			
	Net	0			
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	43 564 129	0	43 564 129	18 217 619

BILAN SYSTEME NORMAL

PAGE 3/4

BILAN

Dénomination de l'entreprise : CELLULE NATIONALE OMVS SENEGAL

Sigle usuel : PGIRE 2

Adresse : VDN-Dakar

N° d'identification fiscale :

Exercice clos le : 31/12/2016

Durée (en mois) : 12

REF	ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
		Brut	Provisions	Net	Net
AZ	Report total Actif immobilisé	43 564 129	0	43 564 129	18 217 619
	ACTIF CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.	0	0	0	0
BB	Stocks	0	0	0	0
BC	Marchandises	0	0	0	0
BD	Mat.premières/autres approvisionnements	0	0	0	0
BE	En-cours	0	0	0	0
BF	Produits fabriqués	0	0	0	0
BG	Créances et emplois assimilés	0	0	0	0
BH	Fournisseurs, avances versés	0	0	0	0
BI	Clients	0	0	0	0
BJ	Autres créances	0	0	0	0
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	0	0	0	0
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement	0	0	0	0
BR	Valeurs à encaisser	0	0	0	0
BS	Banques, chèques postaux, caisse	3 183 290	0	3 183 290	159 800
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF (III)	3 183 290	0	3 183 290	159 800
BU	Ecart de conversion-Actif (IV) (perte probable de change)	0	0	0	0
BZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	46 747 419	0	46 747 419	18 377 419

BILAN SYSTEME NORMAL

PAGE 2/4

BILAN

Dénomination de l'entreprise : CELLULE NATIONALE OMVS SENEGAL
Adresse : VDN-Dakar

Sigle usuel : PGIRE 2

N° d'identification fiscale :

Exercice clos le :
31/12/2016

Durée (en mois) : 12

REF	PASSIF (avant répartition)	Exercice 2016	Exercice 2015
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	0	0
CB	Actionnaires capital non appelé	0	0
CC	Primes et Réserves	0	0
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion	0	0
CE	Ecart de réévaluation	0	0
CF	Réserves indisponibles	0	0
CG	Réserves libres	0	0
CH	Report à nouveau + + ou -	0	0
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		0
CK	Autres capitaux propres	46 747 419	18 377 419
CL	Subventions d'investissement	46 747 419	18 377 419
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés	0	0
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	46 747 419	18 377 419
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES (I)		
DA	Emprunts	0	0
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés	0	0
DC	Dettes financières diverses	0	0
DD	Provisions financières pour risques et charges	0	0
DE	(1) dont H.A.O. 0		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)	0	0
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I + II)	46 747 419	18 377 419

BILAN SYSTEME NORMAL

PAGE 4/4

BILAN

Dénomination de l'entreprise : CELLULE NATIONALE OMVS SENEGAL

Sigle usuel : PGIRE 2

Adresse : VDN-Dakar

N° d'identification fiscale :

Exercice clos le : 31/12/2016

Durée (en mois) : 12

REF	PASSIF (avant répartition)	Exercice 2016	Exercice 2015
DG	Report total Ressources stables	46 747 419	18 377 419
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.	0	0
DI	Clients, avances reçues	0	0
DJ	Fournisseurs d'exploitation	0	0
DK	Dettes fiscales	0	0
DL	Dettes sociales	0	0
DM	Autres dettes	0	0
DN	Risques provisionnés	0	0
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	0	0
	TRESORERIE-PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte	0	0
DR	Banques, crédits de trésorerie	0	0
DS	Banques, découverts	0	0
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)	0	0
DV	Ecarts de conversion-Passif (V) (gain probable de change)	0	0
DZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	46 747 419	18 377 419

CN OMVS SENEGAL/PGIRE2				
SOURCES ET UTILISATIONS DES FONDS (MODÈLE I)				
Modèle : 1				
Exercice 2016				
Année finissant le 31/12/2016				
Francs CFA (XOF)				
Page 1/1				
Désignation	Année		Cumulatif	Prévisions 6 mois
Encaissements				
Fonds Reçus IDA/Convention IDA N°53210 (SENEGAL)	28 370 000		46 747 419	
Financement Total		28 370 000	46 747 419	
Moins : Dépenses par Composantes				
Composante 1	22 286 510		40 504 129	
Composante 2	3 060 000		3 060 000	
Total des dépenses		25 346 510	43 564 129	
Encaissements moins dépenses		3 023 490	3 183 290	
Différence de Change				
Evolution nette de l'encaisse		3 023 490	3 183 290	
Solde d'ouverture de l'encaisse				3 183 290
Comptes en Banque				
Sous Compte Spécial IDA/CN OMVS SENEGAL	159 800			
Total de l'encaisse d'ouverture		159 800		
Encaisse nette disponible		3 183 290	3 183 290	3 183 290
Solde de clôture de l'encaisse				
Sous Compte Spécial IDA/CN OMVS SENEGAL	3 183 290		3 183 290	
Solde total de clôture de l'encaisse		3 183 290	3 183 290	3 183 290