

MINISTERE DES FORETS ET DE LA FAUNE

**PROJET DE CONSERVATION ET UTILISATION DURABLE DES
RESSOURCES NATURELLES DE LA FORET DE NGOYLA – MINTOM**

FINANCEMENT : DON GEF N° TF011856

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

**RAPPORT D'OPINION SUR LES ÉTATS FINANCIERS
(PÉRIODE ALLANT DU 1^{er} JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2016)**

VERSION DEFINITIVE

JUILLET 2017



SAINT VICTOIRET

695 BOULEVARD ABBAÏE
13730 SAINT VICTOIRET
TEL : 04 42 75 02 16
FAX : 04 42 79 01 75
svictoret@diarasec.com

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 10 MILLIONS DE FCFA
INSCRIT A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DU MALI
R.C. : 2755 - B.A.M.A.K.O. - MALI
GROUPE SEC DIARRA, 47 RUE DE LA PAIX 13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09 - FAX : 04 91 34 19 91

MARSEILLE

47 RUE DE LA PAIX
13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09
FAX : 04 91 34 19 91
marseille@diarasec.com

SOMMAIRE

I – CONTEXTE GENERAL DE LA MISSION	3
II - ÉTENDUE DES TRAVAUX	5
2.1. LE CONTRÔLE INTERNE	6
2.2. LE CONTRÔLE DES ETATS FINANCIERS ET DES ÉTATS CERTIFIÉS DES DÉPENSES OU RAPPORTS FINANCIERS INTÉRIMAIRES	6
III – METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES	8
3.1. CADRE COMPTABLE	9
3.2. PRINCIPES COMPTABLES	9
3.3. UNITE MONETAIRE	9
3.4. EVALUATION	9
IV – OPINION SUR LES ÉTATS FINANCIERS.....	10
4.1. RECLASSEMENTS	12
4.2. DEPENSES INELIGIBLES.....	12
4.3. OPINION	12
V – OPINION SUR LES RELEVES DES DEPENSES.....	13
VI – OPINION SUR LE COMPTE DÉSIGNÉ	15
VII – COMPTE RENDU DES VÉRIFICATIONS EXIGÉES PAR NOS TERMES DE RÉFÉRENCES	18
7.1 ACQUISITIONS DE BIENS ET SERVICES.....	19
7.2 RESPECT DU SYSTEME COMPTABLE DE L’OHADA	19
7.3 PROTECTION ET PROPRIÉTÉ DES ACTIFS	19
7.4 FRAUDE ET CORRUPTION	20
7.5 RESPECT DES LOIS ET RÉGLEMENTS	20
7.6 GESTION DES RISQUES D’AUDIT	21
VIII –NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS	22
ANNEXES.....	23
ANNEXE I : ÉTATS FINANCIERS	24
1.1 ÉTAT DES RESSOURCES ET EMPLOIS	25
1.2 SITUATION PATRIMONIALE INDIQUANT LES FONDS CUMULÉS DE LA COMPOSANTE, LE SOLDE BANCAIRE, LES AUTRES ACTIFS ET PASSIFS DU PROJET ET LES ENGAGEMENTS, LE CAS ÉCHÉANT	26
1.3 LISTE DES ACTIFS IMMOBILISÉS ACQUIS OU ACHETÉS PAR LES FONDS DU PROJET	27
1.4. RÉCONCILIATION DES FONDS DÉCAISSÉS PAR LA BANQUE ET LES FONDS REÇUS PAR LE PROJET	28
ANNEXE II : LETTRE D’AFFIRMATION	30

I – CONTEXTE GENERAL DE LA MISSION

Le Gouvernement du Cameroun, à travers le Ministère des Forêts et de la Faune (MINFOF), a mis en place avec le concours de la Banque mondiale, le Projet de Conservation et d'Utilisation Durable des Ressources Forestières de Ngoyla-Mintom. Ce Projet est évalué à 5,573 millions de dollars US dont 3,5 millions supportés par le Fonds Mondial pour l'Environnement (FEM) suivant l'accord de don GEF n°TF011856 et 2,073 millions par le Gouvernement camerounais.

L'objectif de développement du Projet est de contribuer à la conservation et à la gestion durable du massif forestier de Ngoyla-Mintom au profit des populations locales et autochtones.

Son exécution est prévue sur une durée de cinq ans et ses activités s'articulent autour de trois composantes et sept sous-composantes qui constituent ses objectifs spécifiques, à savoir :

- **Composante 1 : Renforcement des capacités du Gouvernement et de la Société Civile sur la planification et la gestion participatives des aires protégées pour la conservation de l'utilisation communautaire à faible impact**
 - Renforcement des capacités institutionnelles et opérationnelles pour la gestion participative des aires protégées de conservation et l'utilisation durable ;
 - Effectuer toutes les études sur l'implication socio-économique et environnementale du classement et des options de gestion sur les communautés locales, en particulier sur le droit d'usage des peuples autochtones ;
 - Préparation de la proposition de classification et du plan d'aménagement du noyau de conservation.

- **Composante 2 : Mise en œuvre d'un mécanisme de financement des microprojets de développement socio-économique ;**
 - Conception et mise en place d'un mécanisme de soutien aux moyens d'existence des communautés locales en conformité avec le manuel de procédure du projet ;
 - Evaluation du mécanisme de soutien aux moyens d'existence des communautés locales pour l'élaboration des recommandations de mise en œuvre.

- **Composante 3 : Conception et mise en œuvre d'un système de suivi-évaluation à long terme du massif forestier et gestion du projet ;**
 - Définition et mise en œuvre d'un système de suivi-évaluation du Projet ;
 - Gestion du Projet.

La présente mission porte sur l'ensemble des dépenses du Projet pour la période considérée.

L'Unité de Gestion du Projet est tenue de présenter au Gouvernement Camerounais et à la Banque Mondiale, au plus tard six (06) mois après la clôture de chaque exercice fiscal, des états financiers dûment audités.

La présente mission s'inscrit dans ce contexte.

II - ÉTENDUE DES TRAVAUX

Pour mener à bien cette mission, nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons jugées nécessaires. Ces travaux peuvent être regroupés en deux (2) catégories :

- Le contrôle interne ;
- La révision des comptes.

2.1. LE CONTRÔLE INTERNE

Nous avons recensé et testé les procédures de traitement des informations financières pour nous assurer que les actifs du projet sont suffisamment protégés. Ces tests nous ont permis de vérifier les procédures d'établissement des Demandes de remboursement de fonds et l'application du manuel des procédures administratives, comptables et financières.

Les résultats de nos travaux sont résumés dans le rapport complémentaire sur le contrôle interne.

2.2. LE CONTRÔLE DES ETATS FINANCIERS ET DES ETATS CERTIFIES DES DÉPENSES OU RAPPORTS FINANCIERS INTÉRIMAIRES

L'objectif recherché à ce niveau est de nous assurer de la justification de chaque opération contenue sur les relevés de dépenses et les états financiers.

Nous avons procédé par sondages à la revue des pièces justificatives soumises à notre appréciation.

Ainsi, nos travaux ont consisté à vérifier que :

- Les rapports de suivi financier (RSF) ont été préparés selon les prévisions de l'accord de crédit,
- Les dépenses ont été faites entièrement et nécessairement aux fins de réaliser les objectifs du projet,
- Les RSF sont étayés de pièces justificatives,
- Les RSF peuvent être considérés comme des documents fiables et exhaustifs capables de supporter les demandes de retrait de fonds,
- Le solde de chaque compte est justifié et correctement évalué conformément aux principes comptables généralement admis.

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques exigées par nos termes de référence. Ainsi, nous avons accordé une attention particulière aux normes ISA 240, 260 et 330 dans la mise en œuvre de nos diligences. Ces normes sont résumées comme suit :

- a) *Fraude et Corruption* : Conformément à la norme ISA 240 (Prise en compte du risque de fraude et d'erreur lors de l'audit des comptes), l'auditeur devra identifier et évaluer les risques de fraude, obtenir ou fournir des preuves d'audit suffisantes d'analyse de ces risques et traiter de manière appropriée les fraudes identifiées ou suspectées.

- b) *Lois et Règlements* : En élaborant l'approche d'audit et en exécutant les procédures d'audit, l'auditeur devra évaluer la conformité de l'Unité de Gestion du Projet avec les lois et les règlements qui pourraient affecter significativement les états financiers comme requis par la norme ISA 250 (Prise en compte du risque d'anomalies dans les comptes résultant du non-respect des textes légaux et réglementaires).
- c) *Gouvernance* : La communication avec les responsables du Projet en charge de la Gouvernance des points d'audit significatifs en conformité avec la norme ISA 260 (Communication sur la mission avec les personnes en charge de la Gouvernance).
- d) *Risques* : Dans l'objectif de réduire les risques d'audit à un niveau relativement faible, l'auditeur mettra en œuvre les procédures d'audit appropriées en réponse aux risques d'anomalies identifiés à l'issue de son évaluation. Cela en conformité avec la norme ISA 330 (Procédures d'audit mises en œuvre par l'auditeur à l'issue de son évaluation des risques).

Les résultats de nos travaux sont présentés dans les pages qui suivent.

III – METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES

3.1. CADRE COMPTABLE

Le suivi administratif et comptable du projet Ngoyla Mintom MINFOF-GEF est soumis aux règles du système comptable OHADA qui est applicable au Cameroun. La présentation des états financiers obéit aux spécificités des projets. Le logiciel comptable utilisé est le TOM2PRO.

3.2. PRINCIPES COMPTABLES

La comptabilité du projet est une comptabilité d'engagement. Ce qui amène à comptabiliser les opérations dès leur réalisation et non au moment de leur paiement.

Les principes comptables retenus tiennent compte du fait que le projet Ngoyla Mintom MINFOF-GEF n'est pas générateur de revenu. Ainsi, les dépenses de fonctionnement sont transférées en charges immobilisées et ne font pas l'objet d'amortissement.

Les dépenses sont présentées par nature au bilan et par composantes au tableau des emplois et ressources.

3.3. UNITE MONETAIRE

La comptabilité est tenue en francs des Communautés Financières d'Afrique (F CFA).

3.4. EVALUATION

Les états financiers ont été présentés selon le principe du coût historique.

IV – OPINION SUR LES ÉTATS FINANCIERS

**MONSIEUR LE COORDONNATEUR
DU PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF
YAOUNDÉ CAMEROUN**

Audit comptable et financier du PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF pour la période allant du 1^{er} Janvier au 31 décembre 2016.

Bamako, le 03 Juillet 2017

Monsieur le Coordonnateur,

Nous avons vérifié les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2016 ci-inclus, qui comprennent :

- a) Un état des ressources (fonds reçus de la Banque mondiale) et des emplois (dépenses engagées au cours de l'exercice considéré),
- b) Un état des transactions du Compte Désigné,
- c) Une situation patrimoniale indiquant les fonds cumulés de la composante, le solde bancaire, les autres actifs et passifs du projet et les engagements, le cas échéant - ,
- d) Les notes sur les états financiers reprenant les principes comptables utilisés et présentant une analyse détaillée et expliquée des principaux comptes ;
- e) La liste des actifs immobilisés acquis ou achetés par les fonds du Projet et les agences d'exécution.

Ces états financiers sont élaborés sous la responsabilité de l'Unité de Gestion du Projet. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nos travaux ont été réalisés conformément aux Normes Internationales d'Audit établies par le Conseil des Normes Internationales d'Audit et d'Assurance de la Fédération Internationale des Experts- Comptables.

Ces normes stipulent que nous devons programmer et effectuer notre audit de manière à déterminer, avec un degré de certitude raisonnable, que les états financiers ne comportent aucune erreur significative.

L'audit consiste à procéder à un examen par sondage de documents justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers, et à évaluer les principes comptables utilisés et les estimations importantes faites par la direction, ainsi que la présentation générale des états financiers.



SAINT VICTOIRET

695 BOULEVARD ABADIE
13730 SAINT VICTOIRET
TEL : 04 42 75 02 16
FAX : 04 42 79 01 25
svictoret@diarasec.com

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 10 MILLIONS DE FCFA
INSCRIT A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DU MALI
R. C. 2 7 5 5 B A M A K O M A L I
GROUPE SEC DIARRA, 47 RUE DE LA PAIX 13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09 - FAX : 04 91 54 19 91

MARSEILLE

47 RUE DE LA PAIX
13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09
FAX : 04 91 54 19 91
marseille@diarasec.com

V – OPINION SUR LES RELEVES DES DEPENSES

**MONSIEUR LE COORDONNATEUR
DU PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF
YAOUNDÉ CAMEROUN**

Audit comptable et financier du PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF pour la période allant du 1^{er} Janvier au 31 décembre 2016.

Bamako, le 03 Juillet 2017

Monsieur le Coordonnateur,

En application du point VI des termes de références de notre mission, nous avons vérifié les relevés des dépenses non audités utilisés comme base de remboursement de fonds à la Banque Mondiale.

Nous avons mené ces investigations au moyen de tests, procédures d'audits et de vérification jugés nécessaires au regard des circonstances. Nos travaux ont porté sur les états contenus dans la DRF n° 10 bis et les DRF n° 17 à n° 30 pour un montant total de **F CFA 612 741 611**. Le détail est présenté en annexe n° 1.5 du présent rapport.

Les états sont élaborés sous la responsabilité de l'Unité de Gestion du Projet. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces documents sur la base de notre audit.

Nos travaux ont été réalisés conformément aux Normes Internationales d'Audit établies par le Conseil des Normes Internationales d'Audit et d'Assurance de la Fédération Internationale des Experts- Comptables. Ces normes stipulent que nous devons programmer et effectuer notre audit de manière à déterminer, avec un degré de certitude raisonnable, que les états certifiés de dépenses ne comportent aucune erreur significative.

Nous sommes d'avis que, notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

OPINION

À notre avis, les états de dépenses soumis à notre appréciation sont sincères et réguliers.

Sékou DIARRA

Gérant associé

Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux comptes
inscrit au Tableau de l'Ordre

Harouna DRAME

Directeur associé

Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes
Inscrit au Tableau de l'Ordre



SAINT VICTOIRET

695 BOULEVARD ABADIE
13730 SAINT VICTOIRET
TEL : 04 42 75 02 16
FAX : 04 42 79 01 25
svictoret@diarasec.com

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 10 MILLIONS DE FCFA
INSCRIT A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DU MALI
R.C. 2755 BAMAKO MALI
GROUPE SEC DIARRA, 47 RUE DE LA PAIX 13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09 - FAX : 04 91 54 19 91

MARSEILLE

47 RUE DE LA PAIX
13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09
FAX : 04 91 54 19 91
marseille@diarasec.com

VI – OPINION SUR LE COMPTE DÉSIGNÉ

**MONSIEUR LE COORDONNATEUR
DU PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF
YAOUNDÉ CAMEROUN**

Audit comptable et financier du PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF pour la période du 1^{er} Janvier au 31 décembre 2016.

Bamako, le 03 Juillet 2017

Monsieur le Coordonnateur,

En application du point VII des termes de références de notre mission, nous avons vérifié la gestion du compte spécial dédié aux financements de la Banque Mondiale dans le cadre de la mise en œuvre des composantes 1, 2 et 3 du Projet.

Nous avons analysé les transactions du Compte Désigné qui incluent :

- Les avances reçues de la Banque Mondiale ;
- Les reconstitutions du Compte Désigné soutenues par les demandes de remboursement de fonds
- Les intérêts éventuellement générés sur le compte qui appartient au projet;
- Les retraits relatifs aux dépenses du PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF et des différentes agences d'exécution du Projet.

Nous avons contrôlé le solde du Compte Désigné à la clôture de l'exercice conformément aux procédures de la Banque Mondiale. Nos travaux ont porté sur l'éligibilité des transactions financières couvrant la période sous revue et le solde des fonds à la clôture de l'exercice en conformité avec les dispositions de l'accord de financement et de la lettre de décaissement.

Nous avons examiné l'adéquation du système de contrôle interne en fonction du mécanisme de décaissement.

Nous avons procédé à l'examen de l'éligibilité ou de l'exactitude :

- Des transactions financières durant la période sous revue ;
- Des soldes des comptes à la clôture de l'exercice sous revue ;
- De l'utilisation du Compte Désigné conformément avec l'accord de financement ;
- De l'adéquation du contrôle interne avec le mécanisme de décaissement.



SAINT VICTOIRET

695 BOULEVARD ABADIE
13730 SAINT VICTOIRET
TEL : 04 42 75 02 16
FAX : 04 42 79 01 25
svictoret@diarrasec.com

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 10 MILLIONS DE FCFA
INSCRIT A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DU MALI
R.C. : 2755 - B.A.M.A.S.O. - MALI
GROUPE SEC DIARRA, 47 RUE DE LA PAIX 13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09 - FAX : 04 91 54 19 91

MARSEILLE

47 RUE DE LA PAIX
13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09
FAX : 04 91 54 19 91
marseille@diarrasec.com

Les mouvements intervenus sur le compte ainsi que leur enregistrement comptable relèvent de la responsabilité de l'Unité de Gestion du Projet. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces documents sur la base de notre audit.

Nos travaux ont été réalisés conformément aux Normes Internationales d'Audit établies par le Conseil des Normes Internationales d'Audit et d'Assurance de la Fédération Internationale des Experts- Comptables. Ces normes stipulent que nous devons programmer et effectuer notre audit de manière à déterminer, avec un degré de certitude raisonnable, que les états financiers ne comportent aucune erreur significative.

L'audit consiste à procéder à un examen de documents justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers, et à évaluer les principes comptables utilisés et les estimations importantes faites par la direction, ainsi que la présentation générale des états financiers.

Nous sommes d'avis que, notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

.OPINION

À notre avis, sous réserve de l'observation relevée au point 4.2 de l'opinion sur les états Financiers, le compte désigné du projet présentant un solde de **F CFA 105 949 605** au 31 décembre 2016, retrace fidèlement les transactions opérées au titre de l'**Accord de Don**.

Sékou DIARRA

Gérant associé
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux comptes
inscrit au Tableau de l'Ordre



Harouna DRAME

Directeur associé
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes
Inscrit au Tableau de l'Ordre



**VII – COMPTE RENDU DES VÉRIFICATIONS EXIGÉES PAR NOS
TERMES DE RÉFÉRENCES**

**MONSIEUR LE COORDONNATEUR
DU PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF
YAOUNDÉ CAMEROUN**

Vérifications spécifiques

Bamako, le 03 Juillet 2017

Monsieur le Coordonnateur,

Le point IV des termes de références de notre mission, prévoient quelques investigations spécifiques à conduire par nos soins dans le cadre de notre mission.

Ces investigations entrent dans le cadre de l'audit et sont détaillées à travers les paragraphes suivants.

7.1 ACQUISITIONS DE BIENS ET SERVICES

Il est demandé que l'auditeur s'assure que les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés conformément aux dispositions de l'accord de financement applicable, fondés sur les procédures de passation de marché de la Banque Mondiale et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables.

Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives à ce niveau.

7.2 RESPECT DU SYSTEME COMPTABLE DE L'OHADA

Il est demandé à ce niveau de vérifier que les comptes du PROJET NGOYLA-MINTOM MINFOF-GEF ont été préparés sur la base de l'application systématique des normes du droit comptable de l'OHADA. Les vérifications ont été menées en rapport avec les exigences de la norme comptable qui peuvent être exigées du Projet.

Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives à ce niveau.

7.3 PROTECTION ET PROPRIETE DES ACTIFS

A ce niveau, nous avons comme but de vérifier que les actifs immobilisés du Projet sont réels et correctement évalués et que le droit de propriété du Projet des agences d'exécution ou des bénéficiaires sur ces actifs est établi en conformité avec l'accord de financement.

Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives à ce niveau.



SAINT VICTOIRET

695 BOULEVARD ABADIE
13730 SAINT VICTOIRET
TEL : 04 42 75 02 16
FAX : 04 42 79 01 25
svictoret@diarrasec.com

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 10 MILLIONS DE FCFA
INSCRIT A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DU MALI
R.C. : 2755 BAMAKO - MALI
GROUPE SEC DIARRA, 47 RUE DE LA PAIX 13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09 - FAX : 04 91 54 19 91

MARSEILLE

47 RUE DE LA PAIX
13001 MARSEILLE
TEL : 04 91 54 90 09
FAX : 04 91 54 19 91
marseille@diarrasec.com

7.4 FRAUDE ET CORRUPTION

Les exigences en matière de fraude et de corruption sont détaillées dans la norme ISA 240 (Prise en compte du risque de fraude et d'erreur lors de l'audit des comptes). Nous devons identifier et évaluer les risques de fraude. Nous devons obtenir ou fournir des preuves d'audit suffisantes d'analyse de ces risques et traiter de manière appropriée les fraudes identifiées ou suspectées.

Nous avons mis en œuvre les diligences appropriées de manière à identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives dans les états financiers provenant de fraude ou résultant d'erreur. Ainsi :

- ✓ Nous avons vérifié l'existence de procédures spécifiques de détection de fraude au sein du projet,
- ✓ Nous nous sommes entretenus avec le Coordonnateur, le responsable administratif et financier, le comptable et les responsables sectoriels pour la prise de connaissance du projet,
- ✓ Nous avons évalué le système de contrôle interne du projet
- ✓ Nous avons vérifié la sincérité et la fiabilité des supports justificatifs qui soutiennent des opérations financières.
- ✓ Nous avons obtenu une lettre d'affirmation signée du projet. Elle est présentée en annexe du présent rapport.

Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives à ce niveau.

7.5 RESPECT DES LOIS ET REGLEMENTS

Les objectifs indiqués ici portent sur l'évaluation de la conformité de la Cellule de Gestion avec les lois et les règlements qui pourraient affecter significativement les états financiers comme requis par la norme ISA 250 (Prise en compte du risque d'anomalies dans les comptes résultant du non-respect des textes légaux et réglementaires).

Nos vérifications en la matière ont porté sur les textes nationaux et les prescriptions de l'accord de financement concernant le fonctionnement de la Cellule de Gestion : textes fiscaux et sociaux, textes en matière de passation des marchés, textes en matière de gestion comptable et financière, contenu des contrats, etc.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur ce point.

7.6 GESTION DES RISQUES D'AUDIT

Dans l'objectif de réduire les risques d'audit à un niveau relativement faible, l'auditeur mettra en œuvre les procédures d'audit appropriées en réponse aux risques d'anomalies identifiés à l'issue de son évaluation. Cela en conformité avec la norme ISA 330 (Procédures d'audit mises en œuvre par l'auditeur à l'issue de son évaluation des risques).

A l'issue de notre évaluation, nous n'avons pas identifié de risques d'anomalies significatives dans les états financiers pour lesquels nous devons apporter des solutions.

Sékou DIARRA



Gérant associé
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux comptes
inscrit au Tableau de l'Ordre

Harouna DRAME



Directeur associé
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes
Inscrit au Tableau de l'Ordre

VIII –NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS



PROJET NGOYLA MINTOM MINFOF - GEF
UNITE DE GESTION DU PROJET

B.P : 4982 Yaoundé-Cameroun

Tel : (237) 22 61 20 57 / (237) 22 84 64 16

E. mail: projet@pngoylamintom.cm / pngoylamintom@yahoo.com

Site web: www.pngoylamintom.cm

PROJET NGOYLA MINTOM

NOTES AUX ETATS FINANCIERS PERIODE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2016

Le système comptable OHADA dispose de 8 conventions comptables de base qui doivent être respectées lors de l'élaboration des états financiers. Ces conventions constituent les fondements de l'analyse comptable et de la préparation des états financiers.

Pour que les présents états financiers donnent une représentation fidèle de la situation du projet, les travaux comptables ont été menés en conformité avec les principes comptables reconnus. La comptabilité du projet Ngoyla Mintom, bien que basée sur les principes de la comptabilité publique de par son plan des comptes respecte les principes de la comptabilité des projets.

Régularité :

Les écritures comptables sont saisies en temps réel suivant le principe de la comptabilité à partie double favorisant ainsi la fidélité des états financiers.

Engagements :

Afin de satisfaire à leurs objectifs, les états financiers du projet Ngoyla Mintom ont été préparés sur la base d'une comptabilité dite d'engagement sur laquelle, les effets des transactions et autres événements sont pris en compte dès que ces transactions ou événements se produisent et non pas au moment des paiements.

Couts historiques :

Lors de leur entrée dans le patrimoine, Les biens acquis à titre onéreux au sein du projet sont enregistrés à leur cout d'acquisition. Par contre le manuel de procédures administratives et comptable ne prévoit aucun mécanisme d'amortissement des biens immobilisés.

Continuité d'exploitation :

L' évaluation des différents postes du bilan a été faite dans l'hypothèse de la continuité d'exploitation afin de s'assurer de la capacité du projet à tenir à ses engagements préalablement enregistrés et comptabilisés au cours de la période et reportés à la période suivante.

La spécialisation des exercices

Les charges et les produits du projet sont comptabilisées au fur et à mesures qu'ils sont acquis ou qu'elles sont engagées.

La permanence des méthodes

Sauf changement exceptionnel, les méthodes comptables utilisées dans la réalisation des présents états seront maintenues pour les exercices futurs.

Les états financiers couvrant la période du 1^{er} Janvier au 31 décembre 2016 sont constitués comme suit :

- Sources et Emplois au 31 Déc 2016.
- Bilan au 31 Déc 2016.
- Ne faisant pas de bénéfice réel, un compte de résultat ne sera pas obligatoirement produit parmi les états financiers du Projet. Par ailleurs, un système de transfert de charge permettra d'aboutir à un résultat nul et par conséquent à la production du bilan comptable.

NOTE 1 : Sources et Emplois :**1.1 les ressources:**

Pour la période 2016, les ressources du Projet Ngoyla-Mintom étaient constituées des fonds IDA pour un montant total de **612 741 611 XAF** ainsi que des fonds de contrepartie pour un montant de **60 000 000 XAF** faisant ainsi un total en augmentation de ressources pour l'exercice égal à **672 741 611 XAF** réparti comme suit :

CATEGORIE	TOTAL /CAT	LIBELE	EXERCICE N		CUMMUL
FONDS IDA					
AVANCE INITIALE	51 606 000				51 606 000
FONDS DE DOTATION DRF					
FONDS DE DOTATION DRF	612 741 611	N°DRF	FRAIS BANCAIRES DRF	REMBOURSEMENT DRF	
		DRF 17	3000	67 832 771	67 835 771
		DRF 18	3000	11 823 451	11 826 451
		DRF 19	3000	35 033 016	35 036 016
		DRF 20	3000	11 183 984	11 186 984
		DRF 21	3000	45 333 919	45 336 919
		DRF 22	3000	40 775 005	40 778 005
		DRF 23	3000	74 246 287	74 249 287
		DRF 24	3000	21 646 090	21 649 090

		DRF 25	3000	60 079 345	60 082 345
		DRF 26	3000	40 278 190	40 281 190
		DRF 27	3000	22 516 310	22 519 310
		DRF 28	3000	46 272 801	46 275 801
		DRF 29	3000	24 744 273	24 747 273
		DRF 30	3000	89 051 924	89 054 924
		DRF 31	3000	21 879 245	21 882 245
		TOTAL FOND DE DOTATION DRFs	45 000	612 696 611	612 741 611
DEMANDES DE PAYEMENT DIRECT	63 312 369	IDA DPD 01		0	30 188 679,00
		IDA DPD 02		0	33 123 690,0
		TOTAL DPD		0	63 312 369
FONDS DE CONTREPARTIE					
APPRO FONDS DE CONTREPARTIE		APPRO FONDS DE CONTREPARTIE 2015			60 000 000,00
		TOTAL FOND DE CONTREPARTIE		0	60 000 000
TOTAL RESSOURCES AU 31 DEC 2014			EXERCICE 2016		CUMMUL
			672 741 611		1 554 718 457

1.2 EXECUTION FINANCIERE :

A la fin de l'exercice 2016, l'état d'exécution financière du projet pour la période est estimé à **579 231 424 XAF** ; **Report exercice N- 1 868 765 029 XAF** ; **cumul 1 447 996 453 XAF**. Le détail de la répartition par exercice est détaillé dans le tableau ci-dessous.

PAD	REPORT en XAF	EXERCICE 2016 en XAF	CUMUL 2013 – 2014-2015-2016 en XAF
Composante 1 : Renforcement des capacités	252 141 672	156 039 951	408 181 623
<i>1.1 Renforcement des capacités institutionnelles et opération</i>	<i>182 288 782</i>	<i>105 857 305</i>	<i>288 146 087</i>
<i>1.2 Etudes sur l'implication socio-économique et environnementale</i>	<i>19 955 000</i>	<i>14 724 500</i>	<i>34 679 500</i>
<i>1.3 Préparation de la proposition de classification</i>	<i>49 897 890</i>	<i>35 458 146</i>	<i>85 356 036</i>
Composante 2 : Mécanisme de soutien aux moyens d'existence	143 816 084	168 159 007	311 975 091
<i>2.1 Conception et mise en place d'un mécanisme de soutien</i>	<i>119 438 800</i>	<i>134 745 837</i>	<i>254 184 637</i>
<i>2.2 Evaluation du mécanisme de soutien aux moyens d'existence</i>	<i>24 377 284</i>	<i>33 413 170</i>	<i>57 790 454</i>
Composante 3: Système de suivi évaluation à long terme	472 807 274	255 032 466	727 839 739
<i>3.1 Définition et mise en œuvre d'un système de suivi-évaluation</i>	<i>77 203 738</i>	<i>97 886 472</i>	<i>175 090 210</i>
<i>3.2 Gestion (Activités) du Projet</i>	<i>395 603 536</i>	<i>154 145 994</i>	<i>549 749 530</i>
Total dépenses	868 765 029	579 231 424	1 447 996 453

NOTE 2 : TRESORERIE

Au cours de la même période, le solde du relevé bancaire pour le compte IDA présente un solde de **105 949 605 XAF** ; le compte des fonds de contrepartie un solde de **95 360 XAF**. Afin de faciliter le mécanisme de financement des micro-projets, avec l'accord de la Banque, le Projet a ouvert un compte Express Union dont le solde au 31 Déc 2016 est de **677 039 XAF**. La trésorerie totale du Projet a la clôture 2016 est **106 722 004 XAF**.

NOTE 3 :Analyse des comptes

3.1 CAPITAUX :

Au cours de l'exercice 2016 les ressources du Projet ont augmenté de **672 741 611 XAF** ; ce montant représente les approvisionnement du compte Désigné en DRFs remboursées soit (**612 741 611 XAF**) et l'approvisionnement du compte des Fonds de Contrepartie d'un montant de **60 000 000 XAF** représentant les Fonds de Contrepartie de l'exercice 2015

3.2 INVESTISSEMENT :

Les comptes d'investissement présentent les soldes suivants au 31 Décembre 2016 :

3.2.1 Charges immobilisées :

Le Compte 20 charges immobilisées a connu une augmentation de 607 585 571 XAF pendant l'exercice 2016. Cette variation était essentiellement due a :

*Acquisition de matériel informatique pour une valeur de **646 000 XAF**

*Opération de remontées de charges pour une valeur de **606 939 571 XAF**

3.2.2 Logiciel :

Le Projet n'a fait aucune acquisition de logiciel au cours de l'exercice 2016

3.2.3 Mobilier de bureau :

Le projet a acquis une armoire a rangement en Alu vitré d'une valeur de **445 000 XAF** au cours de l'exercice

3.2.4 Avances et Acomptes

En absence de compte d'immobilisation en cours sur le plan comptable actuel, le payement des décomptes pour les **ETS SOSSOJO (6 116 967 XAF et 13 687 205 XAF)** et 1^{er} décompte **ETS EYE MOUKAM (5 631 189)** pour un montant total de **25 435 361 XAF** ont été comptabilisé sur le compte avances et acomptes versées sur immobilisation. Le retraitement de cette écriture sera effectué après l'obtention de l'avis de non objection sur le manuel de procédure corrigé intégrant le plan comptable OHADA.

COMPTES D'INVESTISSEMENT

LIBELES		A NOUVEAU	EXERCICE N	CUMUL
CHARGES IMMOBILISEES	Remontées de charges 2016	786 581 278	606 939 571	1 393 520 849
	Fourniture et matériel informatique	18 060 434	646 000	18 706 434
LOGICIELS	Logiciels	0	0	0
MOBILIER DE BUREAU	Acquisition mobilier de bureau	4 025 700	445 000	4 470 700
VEHICULES	VEHICULES	87 895 023	0	87 895 023
AVANCE ET ACOMPTE	Avance et acompte versée sur Immo	25 435 361	25 435 361	25 435 361
TOTAL INVESTISSEMENT		908 140 267	633 465 932	1 541 606 199

NOTE 4 :Stock

Selon le manuel de procédures, aucun stock n'est constitué et comptabilisé lors de la mise en œuvre du projet Ngoyla Mintom.

NOTE 5 : Balance des comptes de tiers :

La balance des comptes de tiers compte 401000 collectifs fournisseurs présente un solde créditeur d'un montant de **114 948 734 XAF** constitué essentiellement des dettes envers les fournisseurs pour un montant de **46 008 821 XAF**, de la taxe sur la valeur ajoutée TVA facturée sur la période soit (**18 915 481** associée au report de l'exercice N-1 (**50 024 432**) soit un total de TVA facturée et non encore appurée de **68 939 913 XAF**. Le détail des transactions est illustré dans le tableaux ci-dessous

RUBRIQUE	CODE	SOLDE D en XAF	SOLDE C en XAF
FOURNISSEUR	BATIND		97 900
	BOCKO ATTO		825 662
	YADJI BELLO		1 559 250
	DONGMO		89 000
	MESSINA CHRISTOPHE		945 000
	ETS NOUNDOU		4 016 409
	ETS SOSSO JO		12 934 409

	<i>HOTEL FRAMOTEL</i>		<i>3 098 000</i>
	<i>JOSUE MONDA BAKOA</i>		<i>7087 500</i>
	<i>KALDA ROGER</i>		<i>100 000</i>
	<i>Ets MBANG</i>		<i>2 218 482</i>
	<i>MBILOPKA</i>		<i>89 000</i>
	<i>ETS NGAH</i>		<i>2 923 736</i>
	<i>NGASSAM</i>		<i>89 000</i>
	<i>NGOMPE</i>		<i>111 250</i>
	<i>MBOUTOU</i>		<i>519 750</i>
	<i>ONGUENE</i>		<i>155 925</i>
	<i>GARAGE REF</i>		<i>4 752 879</i>
TOTAL FOURNISSEURS			46 008 821
<i>TVA 2016</i>	<i>MINFI DGI</i>		<i>68 939 913</i>
TOTAL TAXES			68 939 913
SOLDE TOTAL COMPTE			114 948 734

La balance des comptes de tiers compte 471000 débiteurs divers présente un solde débiteur d'un montant de **27 527 925 XAF** constitué essentiellement des avances non soldées soit **27 842 848 XAF** et des créances sur mises a dispositions des fonds soit **(314 923) XAF**.

RUBRIQUE	CODE	SOLDE D en XAF	SOLDE C en XAF	Observations
<i>MAD DES FONDS</i>	<i>ABINA</i>		<i>18 925</i>	
	<i>ADAMOU</i>	<i>9 173 000</i>		<i>MAD renf capa ocb Soldé en Janvier 2017 voir DRF 30 ART 27</i>
	<i>BETTY</i>		<i>43 005</i>	
	<i>BOCKO</i>		<i>144 250</i>	

	<i>BISSECK</i>	<i>6 907 250</i>		<i>*MAD Mission suivi des travaux 4 937 500</i> <i>*MAD Mission réalisation doc PNM 1 557 250</i> <i>*MAD Mission suivi UICN 412 500</i>
	<i>GODWE</i>	<i>1 961 250</i>		<i>*Mission mise en œuvre activité EXP TECH 627 500</i> <i>*Mission contrôle Procédures ouverture des comptes 1 505 000</i> <i>*MAD carburant EXP TECH 250 000</i>
	<i>ITOE</i>		<i>403</i>	
	<i>KHALI</i>		<i>97 340</i>	
	<i>MINTYENE</i>		<i>11 000</i>	
	<i>NGANS</i>	<i>48 480</i>		
	<i>NNANGA</i>	<i>250 000</i>		<i>*MAD Prise en charge stagiaires</i>
	<i>SYAMINGO</i>	<i>4 515 000</i>		<i>MAD ZIC GC</i>
TOTAL DEBITEURS DIVERS		27 842 848	314 923	
SOLDE		27 527 925		

Dans l'élaboration des états financiers couvrant l'exercice 2016 les principes de base des conventions comptables ont été scrupuleusement respectés. Les informations tirées du logiciel TOM²PRO décrites dans les présents états sont neutres, dépourvues de tout parti pris et par conséquent ne peuvent aboutir à des données tendancieuses et des résultats prédéterminés.

ANNEXES

ANNEXE I : ÉTATS FINANCIERS

1.1 ÉTAT DES RESSOURCES ET EMPLOIS

TER EXERCICE 2016

Année finissant le 31/12/2016

Francs (Communautaire Financière Africaine)

Page 1/1

	Année	Cumulatif	Prévisions 6 mois
Resources			
Fonds de Dotation DRF		51 606 000	
Fonds de dotation DPD		63 312 369	
Fonds IDA Réapprovisionnement	612 741 611	1 177 800 088	
Appro Fonds de Contrepartie	60 000 000	262 000 000	
Total Resources	672 741 611	1 554 718 457	
Emplois			
Total Emplois			
Financement Total	672 741 611	1 554 718 457	
Trésorerie			
Total Trésorerie			
Renforcement des capacités	156 039 951	408 181 623	
Concevoir et MOE un mécanisme de soutien ...	168 159 007	311 975 091	
Concept° et MOE d'un syst. de Suivre Evaluat° à LT	255 032 466	727 839 739	
Total des dépenses	579 231 424	1 447 996 453	
Encasements moins dépenses	93 510 187	106 722 004	
Evolution nette de l'encaisse	93 510 187	106 722 004	
Solde d'ouverture de l'encaisse			106 722 004
Compte Désigné IDA	13 068 243		
Compte de Fond de Contrepartie	143 574		
Banques autres ressources			
Caisse			
Total de l'encaisse d'ouverture	13 211 817		
Encaisse nette disponible	106 722 004	106 722 004	106 722 004
Solde de clôture de l'encaisse			
Compte Désigné IDA	105 949 605	105 949 605	
Compte de Fond de Contrepartie	95 360	95 360	
Banques autres ressources	677 039	677 039	
Caisse			
Solde total de clôture de l'encaisse	106 722 004	106 722 004	106 722 004

COMPTABLE

COORDONATEUR

BONKO ATTO Iréné
Comptable



Antyene Briand John
Ingénieur des Eaux et Forêts

**1.2 SITUATION PATRIMONIALE INDIQUANT LES FONDS CUMULÉS DE LA
COMPOSANTE, LE SOLDE BANCAIRE, LES AUTRES ACTIFS ET PASSIFS DU PROJET
ET LES ENGAGEMENTS, LE CAS ÉCHÉANT**

Bilan - Actif(1/2)

Modèle : 1

Période du 01/01/2016 Au 31/12/2016

Site : 01

BILAN - BILAN - Etat exprimé en Francs (Communautaire Financière Africaine)

Etat au 31/12/2016

Page 1/2

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissement	Net	Net
ACIFTS IMMOBILISES	1 541 606 199		1 541 606 199	908 140 267
CHARGES IMMOBILISES	1 418 227 283		1 418 227 283	810 641 712
CHARGES IMMOBILISEES	24 706 434		24 706 434	24 060 434
REMONTISE DE CHARGES	1 393 520 849		1 393 520 849	786 581 278
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 577 832		5 577 832	5 577 832
LOGICIELS	5 577 832		5 577 832	5 577 832
ACHATS, INSTALL, EQUIPEMENTS	92 365 723		92 365 723	91 920 723
ACHATS INSTALLATIONS ET EQUIPEMENTS				
ACHATS MATERIEL DE BUREAU	4 470 700		4 470 700	4 025 700
GROS ACHATS DOCUMENT PROF				
ACHATS DE VEHICULE	87 895 023		87 895 023	87 895 023
AVANCE & ACOMPTE VERSES	25 435 361		25 435 361	
AVANCES ET ACOMPTE SUR IMMOBILISATIONS	25 435 361		25 435 361	
ACTIF CIRCULANT				
STOCK				
AUTRES STOCKS				
CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES	27 842 848		27 842 848	18 950 935
FOURNISSEURS ET FOURNISSEURS AVANCES VE	0		0	
AUTRES CREANCE SUR LE PERSONNEL				
SECURITE SOCIALES				
ETATS CREANCES				
AUTRES CREANCES ORGANISMES INTL.				
DEBITEURS DIVERS	27 842 848		27 842 848	18 950 935
ACTIF CIRCULANT HAO				
FOURNISSEURS RETENUE DE GARANTIE				
TRESORERIE ACTIF	106 722 004		106 722 004	13 211 817
BANQUES	106 722 004		106 722 004	13 211 817
BANQUES COMPTES DESIGNES	105 949 605		105 949 605	13 068 243
COMPTE DE CONTRE PARTIE	95 360		95 360	143 574
BANQUES - AUTRES	677 039		677 039	
CAISSE				
CAISSES				
VIREMENT DE FOND				
VIREMENT DE FONDS				

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissement	Net	Net
VIR INTERNES				
TOTAL GENERAL	1 676 171 051		1 676 171 051	940 303 019

BOCKO ATTO Iréné
Comptable



Bilan - Passif(2/2)

Modèle : 1

Période du 01/01/2016 Au 31/12/2016

Site : 01

BILAN - BILAN - Etat exprimé en Francs (Communautaire Financière Africaine)

Etat au 31/12/2016

Page 1/1

Libellé	Exercice N	Exercice Précédent
CREDITEURS DIVERS		
*** TOTAL CREDITEURS DIVERS ***		
PASSIF		
CAPITAUX	1 554 718 457	881 976 847
FINANCEMENTS MOBILIERS	1 554 718 457	881 976 847
FOND DE DOTATION IDA	114 918 369	114 918 370
FONDS DE DOTATIONS ETATS	262 000 000	202 000 000
IDA REAPPROVISIONNEMENTS	1 177 800 088	565 058 477
COMPTE CAPITALISATION		
DETTES SOCIALES	121 452 593	58 326 172
FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	119 143 733	57 875 312
DETTES SOCIALES		
DETTES FISCALES	1 993 937	
ORGANISMES INTERNATIONNAUX		
CREANCES DIVERS	314 923	450 860
MISE A DISPOSITION FOND PERSONEL		
TRESORERIE PASSIVE		
BANQUES IDA		
BANQUES ETATS		
BANQUES AUTRES		
VIREMENTS DE FONDS		
REPORT A NOUVEAU		
REPORT A NOUVEAU CREDITEUR		
RESULTAT		
RESULTAT - REMONTEE DES CHARGES		
*** TOTAL PASSIF ***	1 676 171 051	940 303 019
TOTAL GENERAL	1 676 171 051	940 303 019

~~BOCKO ATTO Iréné~~
Comptable



**1.3 LISTE DES ACTIFS IMMOBILISÉS ACQUIS OU ACHETÉS PAR LES FONDS DU
PROJET**



COOPERATION CAMEROUN – BANQUE MONDIALE
 MINISTERE DES FORETS ET DE LA FAUNE
 MINISTRY OF FORESTRY AND WILDLIFE
 PROJET NGOYLA MINTOM MINFOF - GEF
 UNITE DE GESTION DU PROJET



B.P : 4982 Yaoundé-Cameroun

Tel : (237) 222 21 84 99

E. mail: projet@pngoylamintom.com / pngoylamintom@yahoo.com

Site web: www.pngoylamintom.com

PV INVENTAIRE IMMOBILISATIONS PNM AU 31 12 2016

N° Imma	Libellé	N° Ident	Compte	Activités	Solde théorique	Solde réel	Emplacement	Date Acqui	Valeur Initiale (locale)	Etat	Observation
202300010000001	MECANISME DE SOUTIENT	FAA131001	202300	211001	01	1	1CP0	31/10/2013	6 000 000,00		
202902010000011	LOGICIELS INFORMATIQUES	FAA131002	202902	131190	01	0	2A30	22/12/2014	2 243 430,00	ABSENT	VOLE (CAMBRIOLAGE BUREAU FIDUCIAIRE)
202902010000012	ORDINATEUR DE BUREAU MICRO TOUR HP PRO 3330 CORE I3	EDB131002	202902	321340	01	0	2A61	19/12/2013	807 000,00	ABSENT	VOLE (CAMBRIOLAGE BUREAU FIDUCIAIRE)
202902010000013	IMPRIMANTE LASER MONOCHROME HP LASER PRO 400 M401D	EDB131204	202902	131190	1	1	2A20	19/12/2013	750 000,00		
202902011500001	ORDINATEURS PORTABLE HP 15 notebook pc Core I5	EDB150617	202902	323325	1	1	2A10	09/06/2015	596 250,00		
202902011500002	ORDINATEURS PORTABLE HP 15 notebook pc Core I5	EDB150618	202902	323325	1	1	2A71	09/06/2016	596 250,00		
202902011500003	ORDINATEURS PORTABLE HP 15 notebook pc Core I5	EDB150619	202902	323325	1	1	2A71	09/06/2016	596 250,00		
202902011500004	ORDINATEURS PORTABLE HP 15 notebook pc Core I5	EDB150620	202902	323325	1	0	2A71	09/06/2016	596 250,00	EN PANNE	CARTE MERE DEFECTUEUSE
203000010000001	Aménagement base vie Mintom	EDF150801	203000	112415	1	1	2A43	07/08/2015	11 999 760,00		
213100010000001	LOGICIELS TOM ² PRO	FAA131203	213100	323017	1	1	2A31	31/12/2013	4 161 767,00		
224000010000001	SPLIT 1,5 cv	EDF140501	224000	323001	1	1	2A13	30/05/2014	400 000,00		
224000010000002	SPLIT 1,5 cv	EDF140502	224000	323001	1	1	2A13	30/05/2014	400 000,00		
224000010000003	SPLIT 1,5 cv	EDF140503	224000	323001	1	1	2A13	30/05/2014	400 000,00		
224200010000001	GROUPE ELECTROGENE	EDF130801	224200	323011	1	1	1CP0	27/08/2013	1 550 846,00		

224200010000002	ONDULEUR APC 650 VA	EDB131217	224200	131190	1	1	2A10	19/12/2013	298 125,00		
224200010000003	PANEAUX SOLAIRES	EDF150802	224200	323285	1	1	2A43	09/09/2015	5 518 294,00		
226000011500002	TABLE DE BUREAU MOYENE	EDD150601	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	600 000,00		
226000011500003	TABLE DE BUREAU MOYENE	EDD150602	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	600 000,00		
226000011500004	TABLE DE BUREAU MOYENE	EDD150603	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	600 000,00		
226000011500005	TABLE DE BUREAU MOYENE	EDD150604	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	600 000,00		
226000011500006	TABLE DE BUREAU MOYENE	EDD150605	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	600 000,00		
226000011500017	FAUTEIL DIRECTEUR EN SIMILI NOIR PIVOTANT	EDD150616	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	450 000,00		
226000011500018	FAUTEIL DIRECTEUR EN SIMILI NOIR PIVOTANT	EDD150617	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	450 000,00		
226000011500019	FAUTEIL DIRECTEUR EN SIMILI NOIR PIVOTANT	EDD150618	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	450 000,00		
226000011500020	FAUTEIL DIRECTEUR EN SIMILI NOIR PIVOTANT	EDD150619	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	450 000,00		
226000011500027	CUISINIÈRE COMPLETE AVEC BOUTEILLE A GAZ	EDD150626	226000	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	350 000,00		
226000011500028	MACHINE A RELIER	EDC131001	226000	323011	1	1	2A21	24/10/2013	261 000,00		
226100010000001	TABLE CONFERENCE 10 PLACES BOIS LAQUÉ VINYLE 3,4 M	EDD130801	226100	321104	1	1	1CP0	09/08/2013	1 350 000,00		
226100010000002	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130802	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000003	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130803	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000004	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130804	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000005	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130805	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000006	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130806	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000007	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130807	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000008	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130808	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000009	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130809	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000010	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130810	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000011	FAUTEIL TABLE DE CONFÉRENCE	EDD130811	226100	321104	1	1	2A13	09/08/2013	160 000,00		
226100010000012	TABLE DE BUREAU	EDD130812	226100	321104	1	1	2A51	09/08/2013	380 000,00		
226100010000013	TABLE DE BUREAU	EDD130813	226100	321104	1	1	2A30	09/08/2013	380 000,00		
226100010000014	FAUTEUIL DE BUREAU IMPORTE	EDD130814	226100	321104	1	1	2A51	09/08/2013	275 000,00		
226100010000015	FAUTEUIL DE BUREAU IMPORTE	EDD130815	226100	321104	1	1	2A41	09/08/2013	275 000,00		
226100011500007	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150606	226100	323285	1	1	1CP0	26/06/2015	135 140,00		

226100011500008	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150607	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500009	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150608	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500010	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150609	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500011	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150610	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500012	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150611	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500013	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150612	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500014	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150613	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500015	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150614	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500016	CHAISE DE RECEPTION AVEC ACCOUDOIR NON REGLABLE	EDD150615	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	135 140,00		
226100011500021	ARMOIRE EN BOIS	EDD150620	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	500 000,00		
226100011500022	LIT AVEC SOMIER EN BOIS 2 PLACE	EDD150621	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	300 000,00		
226100011500023	LIT AVEC SOMIER EN BOIS 2 PLACE	EDD150622	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	300 000,00		
226100011500024	LIT AVEC SOMIER EN BOIS 2 PLACE	EDD150623	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	300 000,00		
226100011500025	LIT AVEC SOMIER EN BOIS 2 PLACE	EDD150624	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	300 000,00		
226100011500026	LIT AVEC SOMIER EN BOIS 2 PLACE	EDD150625	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	300 000,00		
226100011500028	CAFETIERE 2 LITRES	EDD150627	226100	323285	1	1	1CPO	26/06/2015	60 000,00		
226100011500029	ARMOIRE A RANGEMENT EN ALU VITRE AVEC CLEFS	EDD151127	226100	323285	1	1	2A30	09/11/2015	445 000,00		
228000010000001	4X4 FORTUNER	EEA130403	228000	321109	1	1	2A31	31/12/2013	30 188 679,00		
228000010000003	PICK-UP DOUBLE CABINE MARQUE GREAT WALL	EEA130401	228000	321109	1	1	1CPO	09/04/2013	19 750 000,00		
228000010000005	VEHICULE 4X4 TOYOTA	EEA141201	228000	131170	1	1	2A11	16/12/2014	19 738 532,00		
228100010000001	MOTOS LIFAN	EEG141101	228100	131180	1	1	2A40	12/11/2014	2 449 000,00		
228100010000002	MOTO LIFAN	EEG141102	228100	131180	1	1	1CPO	12/11/2014	2 449 000,00		
228200010000001	PICK-UP DOUBLE CABINE MARQUE GREAT WALL	EEA130402	228200	321109	1	1	1CPO	09/04/2013	19 750 000,00		
244200010000002	IMPRIANTE LAZER PLUS	EDB131001	244200	321340	1	1	2A20	24/10/2013	726 000,00		
244200010000003	APAREILSPHOTOS NUMERIQUE SAMSUNG	EDB131208	244200	131190	3	2	2A10	19/12/2013	230 000,00	ABSENT	EDZOUGNA SAMBA
244200010000004	ONDULEUR APC 650 VA	EDB131216	244200	131190	1	1	2A20	19/12/2013	298 125,00		
244200010000005	ORDINATEUR PORTABLE HP 4540 S CORE I5 + LICENCE WINDOWS	EDB131210	244200	131190	1	1	2A13	19/12/2013	932 667,00		
244200010000006	ORDINATEUR PORTABLE HP 4540 S	EDB131211	244200	131190	1	1	2A13	19/12/2013	932 667,00		

	CORE I5 + LICENCE WINDOWS											
244200010000007	ORDINATEUR PORTABLE HP 4540 S CORE I5 + LICENCE WINDOWS	EDB131212	244200	131190	1	1	2A13	19/12/2013	932 667,00			
244200010000008	ORDINATEUR PORTABLE HP 4540 S CORE I5 + LICENCE WINDOWS	EDB131213	244200	131190	1	1	2A13	19/12/2013	932 667,00			
244200010000009	ORDINATEUR PORTABLE HP 4540 S CORE I5 + LICENCE WINDOWS	EDB131214	244200	131190	1	1	2A13	19/12/2013	932 667,00			
244200010000010	ORDINATEUR PORTABLE HP 4540 S CORE I5 + LICENCE WINDOWS	EDB131215	244200	131190	1	0	2A13	19/12/2013	932 667,00	ABSENT	NGANS	
244200010000011	BOUSOLE SUUNTO MC ² GLOBAL	EIG140207	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	140 715,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE	
244200010000012	GPS BACK TRACK LOCATOR	EIG140201	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	196 762,50	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE	
244200010000019	TENTE CAMPING 1 PLACE	EIG140253	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	167 546,25			
244200010000024	ORDINATEUR DE BUREAU DESKTOP HP Core I3	EDB150608	244200	323325	1	1	2A31	09/06/2015	450 000,00			
244200010000025	ORDINATEUR DE BUREAU DESKTOP HP Core I3	EDB150609	244200	323325	1	1	2A31	09/06/2015	450 000,00			
244200010000026	ORDINATEUR DE BUREAU DESKTOP HP Core I3	EDB150610	244200	323325	1	1	2A10	09/06/2015	450 000,00			
244200010000027	IMPRIMANTE LASER COULEUR Multifonction HP PRO 476 DW	EDB150611	244200	323325	1	1	2A31	09/06/2015	250 000,00			
244200010000028	POCHETTE 4 ANTIVIRUS KASPERSKY	EDB150612	244200	323325	1	1	1CP0	09/06/2015	86 337,00			
244200010000030	IMPRIMANTE LAZER AVEC COPIEUR ET SCANNER	EDB150614	244200	323325	1	1	2A50	09/11/2015	646 000,00			
244200010000031	ORDINATEUR DE BUREAU MICRO TOUR HP PRO 3330	EDB131003	244200	321340	1	1	2A31	19/12/2015	807 000,00			
244200010000032	IMPRIMANTE LAZER HP 1200 ppp VITESSE 33ppm	EDB131005	244200	323011	1	1	2A11	24/10/2013	726 000,00			
244200010000033	VIDEO PROJECTEUR DE MARQUE AVEC ECRAN DE PROJECTION	EDB131006	244200	323011	1	1	2A11	24/10/2013	1 400 000,00			
244200010000034	PHOTOCOPIEUR	EDB131007	244200	323011	1	1	2A20	24/10/2013	2 400 000,00			
244200010000035	POCHETTE 4 ANTIVIRUS KASPERKY	EDB150613	244200	323325	1	1	1CP0	09/06/2016	86 337,00			
244200010000036	POCHETTE ANTIVIRUS KASPERSKY	EDB150616	244200	323325	1	1	1CP0	09/06/2016	86 337,00			
244200010000037	GPS BACK TRACK LOCATOR	EIG140202	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	196 762,50	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE	
244200010000038	GPS BACK TRACK LOCATOR	EIG140203	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	196 762,50	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE	
244200010000039	GPS BACK TRACK LOCATOR	EIG140204	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	196 762,50			
244200010000040	GPS BACK TRACK LOCATOR	EIG140205	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	196 762,50			
244200010000041	GPS BACK TRACK LOCATOR	EIG140206	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	196 762,50			
244200010000042	BOUSOLE SUUNTO MC ² GLOBAL	EIG140208	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	140 715,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE	
244200010000043	BOUSOLE SUUNTO MC ² GLOBAL	EIG140209	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	140 715,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE	

244200010000044	BOUSOLE SUUNTO MC² GLOBAL	EIG140210	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	140 715,00		
244200010000045	BOUSOLE SUUNTO MC² GLOBAL	EIG140211	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	140 715,00		
244200010000046	BOUSOLE SUUNTO MC² GLOBAL	EIG140212	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	140 715,00		
244200010000047	GPS GARMING 62	EIG140213	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	462 690,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000048	GPS GARMING 62	EIG140214	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	462 690,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000049	GPS GARMING 62	EIG140215	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	462 690,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000050	GPS GARMING 62	EIG140216	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	462 690,00		
244200010000051	GPS GARMING 62	EIG140217	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	462 690,00		
244200010000052	GPS GARMING 62	EIG140218	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	462 690,00		
244200010000053	COUTEAUX SUISSE	EIG140219	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	44 838,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000054	COUTEAUX SUISSE	EIG140220	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	44 838,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000055	COUTEAUX SUISSE	EIG140221	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	44 838,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000056	COUTEAUX SUISSE	EIG140222	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	44 838,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000057	COUTEAUX SUISSE	EIG140223	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	44 838,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000058	COUTEAUX SUISSE	EIG140224	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	44 838,00		
244200010000059	COUTEAUX SUISSE	EIG140225	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	44 838,00		
244200010000060	COUTEAUX SUISSE	EIG140226	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	44 838,00		
244200010000061	COUTEAUX SUISSE	EIG140227	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	44 838,00		
244200010000062	COUTEAUX SUISSE	EIG140228	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	44 838,00		
244200010000063	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140238	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	233 730,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000064	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140229	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	233 730,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000065	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140230	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	233 730,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000066	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140231	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	233 730,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000067	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140232	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	233 730,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000068	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140233	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	233 730,00		
244200010000069	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140234	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	233 730,00		
244200010000070	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140235	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	233 730,00		
244200010000071	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140236	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	233 730,00		

24

244200010000072	TALKI WALKIE MIDLAND	EIG140237	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	233 730,00		
244200010000073	JUMELLES TROPHY	EIG140239	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	348 210,00	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000074	JUMELLES TROPHY	EIG140240	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	348 210,00		
244200010000075	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140241	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	238 231,68	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000076	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140242	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	238 231,68	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000077	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140243	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	238 231,68	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000078	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140244	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	238 231,68	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000079	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140245	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	238 231,68	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000080	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140246	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	238 231,68		
244200010000081	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140247	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	238 231,68		
244200010000082	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140248	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	238 231,68		
244200010000083	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140249	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	238 231,68		
244200010000084	SAC DE COUCHAGE PINEWOOD	EIG140250	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	238 231,68		
244200010000085	JUMELLES PERMA FOCUS BUSHNELL	EIG140251	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	346 540,50	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000086	JUMELLES PERMA FOCUS BUSHNELL	EIG140252	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	346 540,50		
244200010000087	TENTE CAMPING 4 PLACE	EIG120454	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	285 126,75	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000088	TENTE CAMPING 4 PLACE	EIG120455	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	285 126,75	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000089	TENTE CAMPING 4 PLACE	EIG120456	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	285 126,75		
244200010000090	TENTE CAMPING 4 PLACE	EIG120457	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	285 126,75		
244200010000091	PODOMETRE EX30	EIG140256	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	115 672,50	ABSENT	REMIS AU CONSERVATEUR DE LA RESERVE
244200010000092	PODOMETRE EX30	EIG140257	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	115 672,50		
244200010000093	PODOMETRE EX30	EIG140258	244200	323026	1	0	2A10	03/02/2014	115 672,50		
244200010000094	PODOMETRE EX30	EIG140259	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	115 672,50		
244200010000095	ASPI VENIN	EIG140260	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	101 362,50		
244200010000096	ASPI VENIN	EIG140261	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	101 362,50		
244200010000097	ASPI VENIN	EIG140262	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	101 362,50		
244200010000098	ASPI VENIN	EIG140263	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	101 362,50		
244200010000099	ASPI VENIN	EIG140264	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	101 362,50		

244200010000100	ASPI VENIN	EIG140265	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	101 362,50		
244200010000101	TROUSSE DE SECOURS	EIG140266	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	143 100,00		
244200010000102	TROUSSE DE SECOURS	EIG140267	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	143 100,00		
244200010000103	TROUSSE DE SECOURS	EIG140268	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	143 100,00		
244200010000104	TROUSSE DE SECOURS	EIG140269	244200	323026	1	1	2A10	03/02/2014	143 100,00		
244200010000105	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150901	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000106	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150902	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000107	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150903	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000108	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150904	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000109	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150905	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000110	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150906	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000111	LOGICIEL MICROSOFT WINDOWS 7	EIG150907	244200	323325	1	1	2A10	16/09/2015	298 125,00		
244200010000112	SERVEUR BENQ	EDB141201	244200	131190	1	1	1CP0	09/12/2014	1 431 000,00	ABSENT	VOLE (CAMBRIOLAGE BUREAU FIDUCIAIRE)
251000011600001	SALLES DE CLASSE ALAT MAKAY		251000	211216	1	1	1CP0	15/11/2016	6 496 957,00		
251000011600002	1er DECOMPTE MARCHE CONSTRUCTION FOYER BAKA MINTOM		251000	211216	1	1	1CP0	31/12/2016	21 676 765,00		


BOCKO ATTO Iréné
 Comptable




GODWE LAYANG

**1.4. RÉCONCILIATION DES FONDS DÉCAISSÉS PAR LA BANQUE ET LES FONDS
REÇUS PAR LE PROJET**

Date	N° de demande de retrait	Catégorie de demande	Montants décaissés par le bailleur	Montants comptabilisés	Ecart
20/01/2016	17	DA-B	67 835 771	67 835 771	0
04/03/2016	18	DA-B	11 826 451	11 826 451	0
04/03/2016	19	DA-B	35 036 016	35 036 016	0
06/04/2016	20	DA-B	11 186 984	11 186 984	0
06/04/2016	21	DA-B	45 336 919	45 336 919	0
26/05/2016	22	DA-B	40 778 005	40 778 005	0
14/06/2016	23	DA-B	74 249 287	74 249 287	0
01/08/2016	24	DA-B	21 649 090	21 649 090	0
06/09/2016	25	DA-B	60 082 345	60 082 345	0
11/10/2016	26	DA-B	40 281 190	40 281 190	0
24/10/2016	27	DA-B	22 519 310	22 519 310	0
31/10/2016	28	DA-B	46 275 801	46 275 801	0
14/12/2016	29	DA-B	24 747 273	24 747 273	0
14/12/2016	10bis	DA-B	21 882 245	21 882 245	0
28/12/2016	30	DA-B	89 054 924	89 054 924	0
TOTAL			612 741 611	612 741 611	0

Source : Comptabilité projet et World Bank Client Connection

ANNEXE II : LETTRE D’AFFIRMATION



COOPERATION CAMEROUN – BANQUE MONDIALE
MINISTRE DES FORETS ET DE LA FAUNE
MINISTRY OF FORESTRY AND WILDLIFE
PROJET NGOYLA MINTOM MINFOF - GEF
UNITE DE GESTION DU PROJET



B.P : 4982 Yaoundé-Cameroun

Tel : (237) 222 218 499

E. mail: projet@pngoylamintom.cm / pngoylamintom@yahoo.com

Site web: www.pngoylamintom.cm

N° **207** /L/MINFOF/CPNM/06-17

Yaoundé, le **07 JUIN 2017**

Le Coordonnateur du Projet

A

**Monsieur l'Associé Gérant
du Cabinet SEC DIARRA**

Objet : Lettre d'affirmation

Monsieur l'Associé Gérant,

A l'occasion de votre mission pour l'**audit Financier et Comptable du Projet de Conservation et Utilisation Durable des Ressources Forestières de Ngoyla-Mintom MINFOF-GEF** au titre de l'exercice 2016, vous nous avez demandé conformément aux recommandations de votre profession, si nous avons connaissance de faits qui ne seraient pas traduits dans les comptes et qui, pourraient en modifier de manière significative l'interprétation. A cet effet, nous vous confirmons les informations suivantes :

1. En tant que responsable de l'arrêté des comptes, nous considérons que les comptes et informations complémentaires soumis à votre examen sont corrects, complets, sincères et reflètent des faits réels conformes aux buts du projet et aux documents de base (document de projet, conventions et avenant, etc.) et sont conformes à la législation nationale au Cameroun ;
2. Tous les livres, pièces justificatives, documents, procès verbaux et informations pertinentes nécessaires à l'audit ont été mis à votre disposition. Nous vous confirmons que nous avons porté à votre connaissance l'intégralité des informations en notre possession concernant le patrimoine et les biens du Projet ainsi que toutes les autres informations concernant les financements reçus au cours de la période de référence.
3. Nous n'avons connaissance :
 - d'aucune violation ou infraction aux lois, décrets, règlements, accord de financement et document technique du projet, d'aucun avertissement, notification ou mise en demeure d'organisme officiels dont l'incidence pour la coordination du projet serait telle que ces faits devraient être mentionnés dans une note complémentaire aux états qui vous ont été soumis.

- D'aucune irrégularité ou malversation commise au sein du Projet et pouvant remettre en cause de manière importante l'efficacité du système de contrôle interne ou avoir une incidence significative sur les comptes ou leur présentation.
4. A notre connaissance, aucune affaire contentieuse ou litigieuse avec notre structure n'est en cours.
 5. Nous marquons notre entière disponibilité à vous donner toutes les informations et explications orales ou écrites qui pourraient être demandées dans le cadre de votre mandat.
 6. En conclusion, nous déclarons qu'à notre connaissance, la situation des emplois ressources et du bilan du Projet à la date du 31 décembre 2016 :
 - contient toutes les transactions de la période relative à la date de démarrage jusqu'au 31 décembre 2016 ;
 - sont complets et exacts à tous les égards.

Veillez agréer, Monsieur l'Associé – Gérant, nos salutations les meilleures.

