

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI 6ème et 7ème étages immeuble Woodin Center Avenue Noguès, Plateau 01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire Téléphone : 20 22 57 53

Fax: 20 21 42 97

Projet d'appui au Secteur Agricole en Côte d'Ivoire (PSAC)

Financement: Don IDA H8750-CI

Crédit IDA 5297-Cl et Convention AFD CCI 1368 01 M

Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016 Ce rapport contient 8 pages Les annexes contiennent 10 pages



Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI 6ème et 7ème étages immeuble Woodin Center Avenue Noguès, Plateau 01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire Téléphone : 20 22 57 53

Fax: 20 21 42 97

PSAC Côte d'ivoire

A l'attention de Monsieur le Coordonnateur

Monsieur,

En exécution de la mission d'audit des états financiers de l'AGEROUTE, nous vous présentons ci-après, notre rapport relatif à la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016. Les états financiers de l'AGEROUTE sont constitués des éléments suivants :

- Une Situation patrimoniale indiquant les fonds cumulés de l'AGEROUTE, les soldes bancaires, les autres actifs et passifs du projet et les engagements, le cas échéant;
- Les notes sur les états financiers décrivant les principes comptables utilisés et présentant une analyse détaillée et expliquée des principaux comptes;
- La liste des actifs immobilisés acquis par l'AGEROUTE dans le cadre du PSAC.



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

Responsabilité de la préparation des états financiers

L'AGEROUTE est responsable de la préparation sincère des états financiers du projet incluant les notes annexes en conformité avec les principes du Système Comptable en vigueur en Côte d'Ivoire et du SYSCOA et avec les dispositions de l'accord de don. Cette responsabilité couvre également la conception, la mise en place et le maintien de procédures de contrôle interne, permettant de garantir que la sincérité et la présentation des comptes du projet ne sont pas entachées par des anomalies significatives provenant d'erreurs ou de cas de fraude.

Responsabilité de l'auditeur

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit de l'IFAC; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir sur la base de sondages, l'assurance raisonnable que les comptes du projet sont sincères et correctement présentés.

Nous avons été également amenés dans le cadre de notre mandat à réaliser les procédures convenues suivantes :

a) Ressources

S'assurer que toutes les ressources de la Banque Mondiale ont été utilisées conformément aux dispositions de l'accord de financement du Projet, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies.

S'assurer également que toutes les ressources du Contrat de Désendettement et de Développement (C2D) ont été utilisées conformément aux dispositions de la Convention d'affectation AFD pour le Projet, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies.

b) Contrepartie Etat de Côte d'Ivoire

S'assurer que les fonds de contrepartie nationale (Budget de l'Etat) ont été obtenus et utilisés conformément aux dispositions de l'accord de financement du Projet, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles ils ont été fournis.

c) Procédures de passation de marches

S'assurer que les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés, conformément aux dispositions de l'accord de financement du Projet, applicables, fondés sur les procédures de passation de marché de la Banque Mondiale et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables.



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

d) Tenue de la comptabilité

S'assurer que tous les dossiers, comptes et écritures nécessaires ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au Projet (y compris les dépenses couvertes par des relevés de dépenses ou des rapports de suivi financier) ;

S'assurer également que les comptes du l'AGEROUTE, ont été préparés sur la base de l'application systématique des normes du Système Comptable OHADA, et reflètent 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.

e) Actifs immobilisés

S'assurer que les actifs immobilisés de l'AGEROUTE sont réels et correctement évalués, et que le droit de propriété de l' AGEROUTE est établi en conformité avec les accords de financement.

f) Dépassement budgétaires

S'assurer que tous les dépassements budgétaires sur les catégories de dépenses ou activités/composantes ont fait l'objet d'autorisations et qu'elles ont été données par les personnes compétentes du Ministère et de la Banque mondiale.

S'assurer du respect de l'affectation des ressources de tinancement par rapport aux activités, catégories de dépenses ou composantes.

a) Recettes

S'assurer que les recettes de ventes des dossiers d'appels d'offres – DAO, ainsi que les intérêts créditeurs des comptes bancaires sont correctement utilisées et comptabilisés dans les livres du programme, et reflétés dans les états financiers annuels.

h) Respect des obligations juridiques et fiscales

S'assurer du respect de toutes les dispositions juridiques et fiscales, notamment en matière d'exonération d'impôt et taxes et droits de douanes applicables au projet, le traitement fiscal applicable aux rémunérations versées au personnel contractuel et aux consultants de l'Unité de Gestion du projet et autres consultants individuels.

i) Exécutions physiques

S'assurer que les exécutions physiques réalisées par le projet existent. Les principales conclusions issues de nos travaux, sont les suivantes :



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

Opinion sur les états financiers du projet

L'examen des comptes du projet conduit à des réserves sur le point suivant :

Charges portant sur l'exercice 2015 enregistrées dans les comptes au 31 décembre 2016

Il ressort de l'examen des comptes du projet que des charges relatives à l'exercice 2015 ont été enregistrées sur l'exercice 2016 pour 81 927 531 francs CFA.

A l'exception des points mentionnés ci-dessus, nous sommes d'avis que, les états financiers de l'AGEROUTE donnent une image fidèle des ressources et emplois du projet, et de la situation des réalisations pendant la période allant du 1^{er} janvier 2016 au 31 décembre 2016, conformément au système comptable adopté pour le projet. Dans tous les aspects significatifs, les dépenses ont été employées aux fins pour lesquelles elles étaient prévues, conformément à l'accord de financement.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur la compréhension du poste Actif immobilisé. Ce poste comprend en plus des biens acquis dans le cadre du fonctionnement du projet, le coût des travaux de voie de terre pour un montant total de 1 673 444 673 francs CFA.



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

2 Résultats des procédures convenues

2.1 Ressources

A l'exception des points mentionnés au paragraphe 1 ci-dessus, nous attestons que toutes les ressources de la Banque Mondiale et du Contrat de Désendettement et de Développement (C2D), ont été utilisées conformément aux dispositions de l'accord de financement du Projet, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies.

2.2 Contrepartie Etat de Côte d'Ivoire

Nous attestons que les fonds de contrepartie nationale ont été obtenus et utilisés conformément aux dispositions de l'accord de financement du projet, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles ils ont été fournis.

2.3 Procédures de passation des marchés

Nos travaux relatifs à la passation des marchés n'ont pas relevé d'insuffisances majeures dans la constitution des dossiers de passation des marchés.

2.4 Tenue de la comptabilité

La comptabilité du projet est tenue par chaque AEP à l'aide du logiciel TOMPRO multisite.

Nos travaux n'ont pas relevé de problématiques majeures.

2.5 Actifs immobilisés

Les actifs immobilisés de l'AGEROUTE sont réels et correctement évalués ; le droit de propriété de l'AGEROUTE ou des bénéficiaires de ces actifs est établi en conformité avec les accords de financement.

2.6 Dépassement budgétaires

Nos travaux n'ont pas mis en évidence de dépassements budgétaires au 31 décembre 2016.



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

2.7 Recettes

Au 31 décembre 2016, le projet enregistre des recettes issues de la vente des dossiers d'appels d'offres (DAO) ainsi que les intérêts créditeurs des comptes bancaires à hauteur de 32 770 000 FCFA.

2.8 Respect des obligations juridiques et fiscales

Nos travaux n'ont pas mis en évidence des cas de non respect des obligations juridiques et fiscales.

2.9 Exécution physique

Les sondages que nous avons réalisés afin de nous assurer de l'exécution physique des activités, conduisent aux résultats suivants :



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M

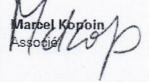
Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

Filières	Axes / regions	Itinéraires visités	Date de la visite	Commentaires
		N'Gbedjo Ahougnansou – Bord Rivière Khan	11/04/2017	Cet itinéraire a été traité et receptionné le 03/11/2016. Il est en attente des travaux d'entretien de reprofilage léger.
		Agbakro – Messoukro	12/04/2017	Cet axe a fait l' objet de travaux et ceux - ci ont été receptionnés le 03/11/2016. Il est en attente des travaux d' entretien.
	GBEKE	Brobo – Saminikro	11/04/2017	Cet itinéraire a été traité et réceptionné le 03/11/2016. Il est en attente des travaux d'entretien de reprofilage léger.
		Carrefour Dia Andokro – Agbakro	12/04/2017	Cet itinéraire a été traité et réceptionné le 03/11/2016. Il est en attente des travaux d'entretien de désherbage.
		Brobo – Ahouzankro:	11/04/2017	Cet itinéraire a été traité et receptionné. Il est en attente des travaux d'entretien de reprofilage léger.
	HAMBOL	Fronan – Kanangonon	13/04/2017	Sur cet itinéraire, au cours de notre visite nous avons vu les traces encore fraiche des travaux d'entretien (désherbage) de la décapeuse quelques jours avant notre passage. Cet axe a été réceptionné le 05/11/2016.
		Tafolo – Wattraban	14/04/2017	Nous avons vu au cours de notre visite un engin qui effectuait les travaux d' entretien. Cet itinéraire a été réceptionné le 05/11/2016.
COTON/ ANACARDE		Gbalo - Landiougou	14/04/2017	La réception définitive de cette voie s' est faite le 18/11/2016. Les travaux du 1er entretien (reprofilage léger) n' ayant pas été tout à fait bon, le bureau de Contrôle et le Maître d' Ouvrage ont décidé d' un commun accord de la correction des travaux à certains endroits de l' itinéraire.
		Ponoudougou - Fonondara	15/04/2017	La reception définitive de cette voie s' est faite le 18/11/2016. Les travaux du 1er entretien (reprofilage léger) n' ayant pas été tout à fait bon, le bureau de Contrôle et le Maître d' Ouvrage ont décidé d' un commun accord de la correction de ces travaux à certains endroits de l' itinéraire.
	PORO	Mbengue - Koliani	16/04/2017	Lors de notre visite de cet axe, nous avons constaté que, un ouvrage de passage d'eau, n'avait pas pu supporter au cours de la précédente saison des pluies, l'importante quantité d'eau, qu'elle était censé pouvoir évacuer. Ce qui a eu pour conséquence, le décapage de la couche de terre dont elle était revêtit. Entrainant ainsi, la coupure totale de la voie. Le Coordonnateur du projet PSAC à l'Ageroute avec qui nous effectuons la visite, nous a rassuré que les deux buses installés à cet ouvrage seront détruites et remplacées par un dalot. Dès la semaine suivant notre visite. La réception définitive de cet axe s'est faite le 21/11/2016.

Abidjan, le 18 mai 2017

Auditeurs Associés en Afrique - KPMG CI





Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M

Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1er janvier au 31 décembre 2016

Annexe 1 : Tableau des Emplois et Ressources au 31 décembre 2016 et Notes aux états financiers

Annexe 1 : Tableau des Emplois et Ressources au 31 décembre 2016 et Notes aux états financiers

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Note 1 : Principes comptables appliqués pour l'élaboration des états financiers

Les comptes sont tenus conformément aux dispositions du Système Comptable Ouest Africain(SYSCOA).

Les états financiers dérogent à la présentation recommandée par le SYSCOA pour tenir compte de la spécificité des projets de développement.

1.1 Mode de comptabilisation

La comptabilité tenue est une comptabilité d'engagement ; il n'est pas procédé à l'évaluation des provisions de charges ainsi qu'à l'enregistrement de produits à recevoir autres que les subventions.

Les schémas de comptabilisation reflètent le circuit des dépenses dans les projets ; ils reposent sur l'équilibre de base consistant en la neutralisation systématique des charges par les produits.

1.2 Mobilisation des fonds

1.2.1 Fonds IDA

Hormis l'avance initiale équivalent à vingt pour cent (20%) du montant de la convention hors honoraires tous les autres fonds sont mis à la disposition de l'AGEROUTE à travers des demandes de remboursement de fonds (DRF) adressées à l'UC-PSAC. Ces mises à disposition de fonds sont retracées dans le compte 463110 AEP-IDA Avance reçues sur convention.

Selon les schémas d'écritures convenues avec l'UC-PSAC, l'AGEROUTE n'enregistre pas les DRF soumis pour éviter les doubles- emploi lors de la consolidation.

1.2.2 Fonds Café Cacao

Ces fonds sont mis à la disposition de l'AGEROUTE au travers des factures adressées à cette filière et retracés dans le compte 463130 AEP-Avance reçue sur convention.

1.3 Les immobilisations corporelles et incorporelles

Elles sont enregistrées pour leur coût historique et ne font pas l'objet d'amortissement. Elles sont acquises au moyen de subventions et leur renouvellement n'est pas prévu.

Note 2 Dépenses d'investissement

2.1 Bâtiments, agencement, installations

Code	Libellé	CUMUL 2015	DEPENSES 2016	CUMUL 2016
233100	VOIE DE TERRE	316 436 234	1 357 008 439	1 673 444 673

Ce poste regroupe l'ensemble des travaux de reprofilage exécutés sur les pistes agricoles tant sur les fonds de l'IDA que sur les fonds Café-Cacao.

2.2 Matériels

Code	Libellé	CUMUL 2015	DEPENSES 2016	CUMUL 2016
245100	MATERIELS AUTOMOBILES	43 500 000	0	43 500 000

Il s'agit de l'acquisition depuis 2015 de deux véhicules de type 4x4 dont une double cabine.

Note 3 Dépenses de fonctionnement

3.1 Achats

Code	Libellé	CUMUL 2015	DEPENSES 2016	CUMUL 2016
604200	BONS DE VALEURS DE CARBURANT	10 683 182	18 535 271	29 218 453
604210	CARBURANT A LA POMPE	605 698		605 698
604700	FOURNITURES DE BUREAU		5 400 000	5 400 000
605700	ACHATS D'ÉTUDES ET DE PRESTATIONS DE SERVICE	734 400	318 600	1 053 000
	Total	12 023 280	24 253 871	36 277 151

Ce poste comprend les achats de carburant, de fournitures de bureau et service de localisation des véhicules.

Les fournitures de bureau (rames de papier exclusivement) sont acquises sur les produits de vente des dossiers d'appels d'offres.

3.2 Services extérieurs A

Code	Libellé	CUMUL 2015	DEPENSES 2016	CUMUL 2016
624210	ENTRETIEN REPARATION DES VEHI.	60 020	1 629 672	1 689 692
624800	AUTRES ENTRETIENS ET REPARATIONS		12 000	12 000
625200	ASSURANCE MATERIELS DE TRANSPORT	2 689 002	829 261	3 518 263
626500	DOCUMENTATIONS GENERALES		51 000	51 000
627100	ANNONCES, INSERTIONS	9 971 096	13 823 337	23 794 433
627500	PUBLICATIONS	8 000	10 020 007	8 000
	Total	12 728 118	16 345 270	29 073 388

Les services extérieurs A comprennent l'entretien et réparation des véhicules, l'assurance des véhicules, la carte de stationnement du véhicule double cabine, les frais de publication des avis d'appels d'offre et avis à manifestation d'intérêt ainsi que les achats de journaux des marchés publics.

Le chapitre documentation générale et les publications sont payés sur les produits de vente des dossiers d'appels d'offres.

3.3 Services extérieurs B

Code	Libellé	CUMUL 2015	DEPENSES 2016	CUMUL 2016
631800	AUTRES FRAIS BANCAIRES	105 800	1 336 217	1 442 017
632420	HONORAIRES CABINETS DE CONSULTANTS	49 344 369	375 699 411	425 043 780
638300	RÉCEPTIONS (PAUSE CAFE/DEJEUNER)	201 000	692 000	893 000
638400	MISSIONS	10 647 000	15 623 790	26 270 790
674500	INTERETS ET AGIOS BANCAIRES	606 912	1 420 806	2 027 718
	Total	60 905 081	394 772 224	455 677 305

Les services extérieurs B comprennent les frais de contrôle, direction et suivi des travaux de reprofilage des pistes agricoles, les frais et agios bancaires, les frais de frais missions et les frais de réceptions.

Les frais de réception sont constitués des pause-café (suite aux réunions avec les bailleurs) et déjeuner (pour les membres des commissions d'ouverture et de jugement des offres) payés exclusivement sur les produits de vente des dossiers d'appels d'offres.

3.4 Impôts et taxes

Ils comprennent les frais de patente du véhicule 4x4 double cabine immatriculée 6755 GX 01

3.5 Charges diverses

Code	Libellé	CUMUL 2015	DEPENSES 2016	CUMUL 2016
658800	PERTE ET CHARGES DIVERSES		-99	-99
658810	DAO RETROCEDE A L'UCP PSAC		5 520 000	5 520 000
	Total		5 519 901	5 519 901

Les charges diverses comprennent essentiellement les charges et pertes diverses (sur fournisseurs et reversement d'espèces) et la rétrocession d'une partie des produits de vente des dossiers d'appels d'offres à l'UC-PSAC.

Note 4 Autres débiteurs: 1 597 843

Le cumul au 31 décembre 2016 représente les charges comptabilisées d'avance sur l'assurance automobile (période du 01/01/2017 au 27/08/2017).

Note 5 Trésorerie

Code	Libellé	A Nouveau 2015	MOUVEMENTS 2016	CUMUL 2016
521710	COMPTE IDA AGEROUTE	823 939 265	204 666 408	1 028 605 673
521740	COMPTE DAO AGEROUTE		20 662 600	20 662 600
521750	COMPTE KFE-KKO AGEROUTE	-66 981	193 949 192	193 882 211
572710	CAISSE IDA AGEROUTE	898 820	-582 990	315 830
572740	CAISSE DAO AGEROUTE	91 000	142 000	233 000
	Total	824 862 104	418 837 210	1 243 699 314

Ce poste retrace l'ensemble des disponibilités (banques et caisses)

Note 6 Ressources

Code	Libellé	A Nouveau 2015	Mouvement 2016	CUMUL 2016
463110	AEP-IDA AVANCE RECUE SUR CONVETION	1 147 036 500	1 420 761 141	2 567 797 64
463130	CONTRIBUTION AEP- AVANCE RECUE SUR CONV.		888 245 934	888 245 934
463140	AEP-DAO AVANCE RECUE SUR CONV.	8 070 000	24 700 000	32 770 000
	Total	1 155 106 500	2 333 707 075	3 488 813 575

Ce poste regroupe l'ensemble des fonds reçus de l'IDA, du conseil Café Cacao et des produits de vente des dossiers d'appels d'offres depuis le début du projet jusqu'au 31 décembre 2016.



Financement : Don IDA H8750-CI / Crédit IDA 5297-CI et Convention AFD CCI 1368 01 M

Rapport d'audit financier de l'AGEROUTE

Période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016

Annexe 2 : Listing des immobilisations au 31 décembre 2016

Annexe 2 : Listing des immobilisations au 31 décembre 2016

TRAVAUX ROUTIERS DE RLTPC de pistes rurales dans la région de la NAWA sur 154,25 km

Г	Γ	Γ	Т	T	Г	T	Г	T	Т
Montant Travaux	44 300 504	90 049 198	80 316 181	193 115 109	89 081 316	13 406 607	112 995 170	75 730 561	698 994 646
Entreprises	DJAMERYKO BTP	CNTP	IATP	CMBTP	OFMAS Intrenational	SAFEETI	ECB	ETS FORTIS	TOTAL
Lots attribués	LOT A1	LOT A2	LOT A3	LOT A4	LOT A5	LOT A6	LOT A7	LOT A8	

TRAVAUX ROUTIERS DE RLTPC de pistes rurales dans la région de la NAWA sur 41 km

Montant Travaux	87 854 658	111 510 118	199 364 776
Entreprises	ECG	ITA Sarl	TOTAL
Lots attribués	LOT A9	LOT A10	

TRAVAUX ROUTIERS DE RLTPC de 370,5 km de pistes rurales dans les régions du PORO, du TCHOLOGO, du HAMBOL, du GBEKE & du GONTOUGOUO

87 489 892 66 920 016 665 286 730	ECG FADOULS TRAVAUX/FADOULS TECHNIBOIS TOTAL	LOT C7
87 489 892	ECG	,
92 248 185	ETS SILUE NAHOUO	LOT C6
86 851 772	ETTP	LOT C5
85 754 275	ETS MSSZ	LOT C4
95 949 460	EG 2000 CI	LOT C3
76 135 286	CNTP	LOT C2
73 937 844	ITA SARL	LOT C1
Montant Travaux	Entreprises	Lots attribués

TRAVAUX ROUTIERS DE RLTPC de 278,7 km de pistes rurales dans les régions du PORO, du BAGOUE

		_						-
Montant Travaux	40 658 208	11 553 791	14 103 964	17 138 505	12 317 676	14 026 377	109 798 521	
Entreprises	BAFING BTP	SQI	CRI CONSOM-CI	ITA SARL	ATLANTIK EXPERTISE/MAMBA BTP	GROUPE OFMAS	TOTAL	oior do touron
Lots attribués	LOT D1	LOT D2	LOT D3	LOT D4	LOT D5	LOT D6		TOTAL TRAVALLY : VISION OF LATER

IOIAL IKAVAUX : Voies de terres

1673 444 673

	The same of the sa			
Date d'acquisition	Natures	Immatriculation	Montant	Etat
27/08/2015	FORD RANGER 4*4 DC	5231 GY 01	19 500 000	Neuf
28/08/2015	SANTA FE 4*4 GLS New	6755 GX 01	24 000 000	Neuf
	TOTAL MATERIEL AUTOMOBILE		43 500 000	

TOTAL IMMOBILISATIONS