

Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements Ruraux (AGETIER)

Rapport de révision des comptes
Période de 6 mois close le 31 décembre 2003

Exercice clos le 31 décembre 2003
Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et
d'Equipements Ruraux (AGETIER)

Ce rapport contient 21 pages

ABCD

Monsieur le Directeur Général
Agence d'Exécution des Travaux
d'Infrastructures et d'Equipements Ruraux
(AGETIER)
SEGOU
République du Mali

Monsieur le Directeur Général,

Dans le cadre de la mission de révision des comptes de l'Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements Ruraux (AGETIER) de la République du Mali pour la période de 6 mois close le 31 décembre 2003 que vous nous avez confiée, nous avons procédé à l'examen du tableau des ressources et emplois de la période, ainsi que des relevés de dépenses, des opérations sur les comptes spéciaux, des demandes de retrait de fonds pour l'Agence et de tous les autres documents et renseignements relatifs à la comptabilité et à la passation des marchés conformément aux termes de l'Accord de Crédit N° 3393 MLI du 18 septembre 2000 avec la République du Mali. Ces états financiers relèvent de la responsabilité de la Direction Générale de l'Agence. Notre mission consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre examen.

Notre examen a été effectué conformément aux normes de révision comptable généralement admises au plan international. Ces normes prévoient que notre examen soit planifié et exécuté de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Une révision comptable comprend l'examen, par sondages, des éléments probants justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers. La révision comptable consiste également à apprécier les méthodes et principes comptables retenus et les estimations significatives faites par l'Agence, ainsi qu'à effectuer une revue de la présentation d'ensemble des états financiers. Nous estimons que notre examen fournit une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

1. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'AGETIER POUR LA PERIODE DE 6 MOIS CLOSE LE 31 DECEMBRE 2003

Le solde de la trésorerie disponible au 31 décembre 2003 relative aux conventions 6, 7, 19, 21, 26, 28, et 33 ne permet pas de couvrir les soldes des comptes de retenues de garantie à cette même date. Il existe donc une incertitude quant à la possibilité pour l'Agetier d'obtenir des bailleurs de fonds concernés la trésorerie nécessaire d'une part à l'apurement des dettes correspondantes et d'autre part à l'encaissement de ses honoraires facturés (Note 4.7).

Sous cette réserve, nous certifions que le tableau des ressources et emplois présenté ci-après, reflète régulièrement et sincèrement la situation financière de l'Agetier pour la période de 6 mois close le 31 décembre 2003, ainsi que le résultat de ses opérations et ses ressources et emplois de fonds de la période. Ce tableau a été préparé selon les méthodes résumées à la note 2 ci-jointe et comparables à celles de la période de 6 mois close le 30 juin 2003.

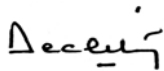
2. OPINION SUR LES FICHES DE LIQUIDATION ADRESSEES AU PNIR

A l'issue de l'examen des Fiches de Liquidation soumises au PNIR par l'Agetier en vue de la justification des fonds prélevés sur le compte spécial au cours de la période de 6 mois close le 31 décembre 2003 auquel nous avons procédé, nous n'avons eu connaissance d'aucun élément susceptible de nous faire penser que ces Fiches de Liquidation n'étaient pas conformes aux écritures comptables ou que les opérations financées par les dépenses les constituant n'étaient pas conformes aux règles fixées par l'IDA.

3. OPINION SUR LE COMPTE IDA ET LES AUTRES COMPTES BANCAIRES

A notre avis, sur la base des sondages effectués, les fonds retirés du compte de prêt relatif à l'Accord de crédit 3393 MLI et des Conventions de Maîtrise d'Ouvrage Déléguée ainsi que des comptes bancaires ont été utilisés conformément à leur destination et aux dispositions de l'Accord de Crédit et des Conventions, à savoir le financement de services et fournitures autorisés par ces accords.

Ségou, le 07 mai 2004



Jean-Marc DECLÉTY
Associé

**AGENCE D'EXECUTION DES TRAVAUX D'INFRASTRUCTURES
ET D'EQUIPEMENTS RURAUX (AGETIER)
TABLEAU DES RESSOURCES ET EMPLOIS DE LA PERIODE DE 6 MOIS CLOSE LE
31 DECEMBRE 2003 (Notes 2 et 3)**

(Montants exprimés en milliers de francs CFA)

<u>EMPLOIS</u>	<u>31/12/2003</u>	<u>30/06/2003</u>	<u>RESSOURCES</u>	<u>31/12/2003</u>	<u>30/06/2003</u>
Investissements directs	131 491	131 491	Virements reçus	15 474 092	9 685 943
Investissements payés	89 391	38 442	Pénalités sur travaux	77 326	32 873
Sous-total	<u>220 882</u>	<u>169 933</u>	Intérêts créditeurs	74 367	50 607
Dépenses de fonctionnement	540 616	396 669	Préfinancement	151 630	-
Préfinancement	501	7 540	Paiements directs	232 244	212 781
Frais bancaires	554	298	Produits ventes	647 585	303 349
Dépenses effectuées	-	3	Sous-total	<u>16 657 244</u>	<u>10 285 553</u>
Avance de démarrage	264 430	510 885			
Ecart sur décomptes	- 2	- 2			
Charges constatées d'avance	14 523	-			
Honoraires bureaux d'études	24 932	14 179			
Etudes travaux	10 947 788	5 705 650	Amortissement	75 825	-
Quote-part des subventions	75 825	-	Dettes fournisseurs	122 891	21 231
Honoraires Agetier	579 486	248 173	Retenues de garanties	484 468	280 533
Suivi	531 948	219 591	Dettes sociales	1 394	2 173
Liaison	151 444	12 000	Autres dettes	- 151	-
Autres créances	106 859	20 581	Etat TVA due	133 337	96 125
Sous-total	<u>13 238 904</u>	<u>7 135 567</u>	Prélèvement sur fonds propres	317	3 467
Trésorerie	4 015 539	3 383 582	Sous-total	<u>818 081</u>	<u>403 529</u>
TOTAL EMPLOIS	<u>17 475 325</u>	<u>10 689 082</u>	TOTAL RESSOURCES	<u>17 475 325</u>	<u>10 689 082</u>

Les notes ci-jointes sont partie intégrante du tableau des ressources et emplois de la période de 6 mois close le 31 décembre 2003.

**AGENCE D'EXECUTION DES TRAVAUX D'INFRASTRUCTURES ET D'EQUIPEMENTS
RURAUX (AGETIER)**

**TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES
DE LA PERIODE DE 6 MOIS CLOSE LE 31 DECEMBRE 2003 (Notes 2 et 3)**

(Montants exprimés en milliers de francs CFA)

EMPLOIS	CMOD		PNIR		FONDS PROPRES		CONSOLIDE	
	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003
Investissements directs	-	-	131 491	131 491	-	-	131 491	131 491
Investissements payés	-	-	17 632	17 632	71 759	20 810	89 391	38 442
Sous-total	-	-	149 123	149 123	71 759	20 810	220 882	169 933
Dépenses de fonctionnement	-	-	288 546	256 568	252 070	140 101	540 616	396 669
Quote-part des subventions	-	-	67 060	-	8 765	-	75 825	-
Préfinancement	-	-	-	-	501	7 540	501	7 540
Frais bancaires	554	298	-	-	-	-	554	298
Dépenses effectuées	-	3	-	-	-	-	-	3
Avance de démarrage	264 430	510 885	-	-	-	-	264 430	510 885
Ecart sur décomptes	2	2	-	-	-	-	2	2
Etudes, travaux	10 947 788	5 705 650	-	-	-	-	10 947 788	5 705 650
Honoraires Agetier	579 486	248 173	-	-	-	-	579 486	248 173
Honoraires bureaux d'études	24 932	14 179	-	-	-	-	24 932	14 179
Suivi	531 948	219 591	-	-	-	-	531 948	219 591
Liaison	151 444	12 000	-	-	-	-	151 444	12 000
Autres créances	-	-	-	-	106 859	20 581	106 859	20 581
Charges constatées d'avance	-	-	-	-	14 523	-	14 523	-
Sous-total	12 500 580	6 710 777	355 606	256 568	382 718	168 222	13 238 904	7 135 567
Trésorerie	3 777 327	3 251 142	11 052	14 800	227 160	117 640	4 015 539	3 383 582
TOTAL EMPLOIS	16 277 907	9 961 919	515 781	420 491	681 637	306 672	17 475 325	10 689 082

RESSOURCES	CMOD		PNIR		FONDS PROPRES		CONSOLIDE	
	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003
Virements reçus	15 260 223	9 504 574	213 869	181 369	-	-	15 474 092	9 685 943
Pénalités sur travaux	77 326	32 873	-	-	-	-	77 326	32 873
Intérêts créditeurs	70 789	47 814	2 477	2 197	1 101	596	74 367	50 607
Préfinancement	151 630	-	-	-	-	-	151 630	-
Paiements directs	-	-	232 244	212 781	-	-	232 244	212 781
Produits ventes	-	-	-	-	647 585	303 349	647 585	303 349
Sous-total	15 559 968	9 585 261	448 590	396 347	648 686	303 945	16 657 244	10 285 553
Dettes fournisseurs	100 134	-	-	18 504	22 757	2 727	122 891	21 231
Amortissement	-	-	67 060	-	8 765	-	75 825	-
Retenue de garantie	484 468	280 533	-	-	-	-	484 468	280 533
Dettes sociales	-	-	-	2 173	1 394	-	1 394	2 173
Autres dettes	-	-	186	-	35	-	151	-
Etat TVA due	133 337	96 125	-	-	-	-	133 337	96 125
Prélèvements sur fonds propres	-	-	317	3 467	-	-	317	3 467
Sous-total	717 939	376 658	67 191	24 144	32 951	2 727	818 081	403 529
TOTAL RESSOURCES	16 277 907	9 961 919	515 781	420 491	681 637	306 672	17 475 325	10 689 082

Les notes ci-jointes sont partie intégrante du tableau des ressources et emplois de la période de 6 mois close le 31 décembre 2003. Le détail des tableaux des ressources et emplois relatifs aux C.M.O.D est présenté en Annexe 2 au présent rapport.

**AGENCE D'EXECUTION DES TRAVAUX D'INFRASTRUCTURES
ET D'EQUIPEMENTS RURAUX (AGETIER)
TABLEAU DES RESSOURCES ET EMPLOIS DE LA PERIODE DE 6 MOIS CLOSE
LE 31 DECEMBRE 2003 (Notes 2 et 3)**

(Montants exprimés en milliers de francs CFA)

EMPLOIS	Notes	IDA/PNIR				Fonds Propres	
		IDA/PNIR	Budget National	Consolidé		31/12/2003	30/06/2003
				31/12/2003	30/06/2003		
Investissements directs		118 186	13 305	131 491	131 491	-	-
Investissements payés		17 632	-	17 632	17 632	71 759	20 810
Fonctionnement direct		53 907	46 329	100 236	80 785	-	-
Fonctionnement payés		188 259	-	188 259	157 264	-	-
Avances au personnel		-	51	51	15	-	-
		377 984	59 685	437 669	387 187	71 759	20 810
Quote-part des subventions		60 558	6 502	67 060	-	8 765	-
Dépenses de fonctionnement		-	-	-	18 504	252 070	140 101
Préfinancement		-	-	-	-	501	7 540
Charges HAO		-	-	-	-	5 974	5 974
Honoraires à encaisser		-	-	-	-	97 971	13 057
Autres créances		-	-	-	-	2 914	1 550
Charges constatées d'avance		-	-	-	-	14 523	-
		60 558	6 502	67 060	18 504	382 718	168 222
Trésorerie		11 052	-	11 052	14 800	227 160	117 640
TOTAL EMPLOIS		449 594	66 187	515 781	420 491	681 637	306 672

RESSOURCES	Notes	IDA/PNIR				Fonds Propres	
		IDA/PNIR	Budget National	Consolidé		31/12/2003	30/06/2003
				31/12/2003	30/06/2003		
Virements reçus		213 869	-	213 869	181 369	-	-
Intérêts créditeurs		2 477	-	2 477	2 197	1 101	596
Produits ventes		-	-	-	-	61 585	44 190
Honoraires		-	-	-	-	579 487	259 130
Autres produits		-	-	-	-	6 513	29
PD Investissements		118 906	13 305	132 211	132 211	-	-
PD Fonctionnement		53 907	46 126	100 033	80 570	-	-
		389 159	59 431	448 590	396 347	648 686	303 945
Amortissements		60 558	6 502	67 060	-	8 765	-
Dettes fournisseurs		-	-	-	18 504	22 757	2 727
Dettes sociales		-	-	-	2 173	1 394	-
Autres dettes		- 186	-	- 186	-	35	-
Prélèvement sur fonds propres		63	254	317	3 467	-	-
		- 123	254	131	24 144	24 186	2 727
TOTAL RESSOURCES		449 594	66 187	515 781	420 491	681 637	306 672

Les notes ci-jointes sont partie intégrante du tableau des ressources et emplois de la période de 6 mois close le 30 juin 2003. Le détail des tableaux des ressources et emplois relatifs aux C.M.O.D est présenté en Annexe 2 au présent rapport.

AGENCE D'EXECUTION DES TRAVAUX D'INFRASTRUCTURES
ET D'EQUIPEMENTS RURAUX (AGETIER)
NOTES ET COMMENTAIRES AUX ETATS FINANCIERS
DE LA PERIODE DE 6 MOIS CLOSE LE 31 DECEMBRE 2003

(Montants exprimés en milliers de francs CFA)

1. CADRE DES OPERATIONS

1.1. Présentation de l'AGETIER

L'Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements Ruraux (AGETIER) est la structure d'exécution de l'Association d'utilité publique pour la Gestion des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements Ruraux, créée en août 1999 par :

- l'Assemblée Permanente des Chambres d'Agriculture du Mali (APCAM) ;
- la Chambre de Commerce et d'Industrie du Mali (CCIM) ;
- l'Office du Niger ;
- les Exploitants Agricoles de l'Office du Niger ;
- le Comité de Coordination des Actions - Organisations Non Gouvernementales oeuvrant au Mali (CCA/ONG) ;
- le Secrétariat de Concertation des ONG Nationales (SECO-ONG) ;
- l'Association des Municipalités du Mali ;
- la Compagnie Malienne de Développement des Textiles (CMDT) ;
- l'Opération Haute Vallée du Niger (OHVN).

L'Assemblée générale de l'Agetier comprend outre ces différents membres, le Directeur Général de l'Agence ainsi que la Coordination des Associations et ONG Féminines du Mali (CAFO).

Le Gouvernement de la République du Mali, considérant les lourdeurs et les lenteurs qui freinent la mobilisation des ressources disponibles pour les investissements en milieu rural, et en conformité avec la politique de désengagement de l'Etat et la politique de décentralisation, a décidé de confier la maîtrise d'ouvrage des infrastructures rurales à une structure associative de type privé; l'Association AGETIER. L'objectif recherché est que cet organisme d'exécution, par l'application de procédures d'administration et de paiement rationnelles et un bon programme de formation aux techniques de participation et aux méthodes de passation des marchés, contribue de manière efficace à l'émergence et au renforcement de petites entreprises.

Le Programme National d'Infrastructures Rurales (PNIR), financé par l'Association Internationale de Développement (IDA) - Accord de Crédit N°3393 MLI du 18 septembre 2000, prévoit un appui financier lors du démarrage des activités de l'Agetier par la "Composante E - Renforcement de l'Agetier" dudit Accord. Le PNIR vise à faire reculer la pauvreté et à améliorer les conditions de vie de la population rurale en accélérant la mise en place et en renforçant la viabilité de l'infrastructure rurale de base, en particulier par l'irrigation, l'emploi et les revenus, l'infrastructure de transport rural et l'alimentation en eau potable et enfin, par l'assainissement en milieu rural.

Les activités de l'Agetier ont démarré le 15 janvier 2001.

1.2. Objectifs de l'Agetier

La mission de l'Agetier est de faire exécuter des travaux publics ou d'utilité publique, de fournir des biens et services d'utilité publique pour le compte de personnes publiques, des collectivités territoriales et d'associations reconnues d'utilité publique. De manière plus spécifique, l'Agetier doit contribuer à :

- accélérer la mise en œuvre des différents projets initiés à la base,
- relever le taux de décaissement des financements dans le secteur rural,
- assurer un développement durable au niveau du monde rural par une meilleure gestion et exploitation des ressources naturelles,
- améliorer les productions et revenus des populations par la réhabilitation des grands aménagements et la mise à disposition d'équipements agricoles modernes,
- améliorer les conditions de santé, d'éducation et d'hygiène des populations,
- susciter et faciliter la création et le renforcement des PME au niveau local ;
- promouvoir la création d'emplois et améliorer à travers l'exécution des travaux, le savoir-faire et la technicité de la main-d'œuvre,
- offrir aux investisseurs locaux des techniques adaptées de passation des marchés et de paiement des entreprises,
- exécuter des travaux dont les résultats auront un effet induit positif au plan économique et social.

1.3. Organisation et activités menées

1.3.1. Organisation

L'Agetier est dirigée par un Directeur Général, assisté dans ses tâches par un Directeur Technique, un Directeur Administratif et Financier, un Contrôleur de Gestion et un Conseiller Juridique. L'Agence dispose de personnel d'appui pour l'exécution des tâches quotidiennes, administratives, techniques et financières.

L'effectif au 31 décembre 2003 est de 24 personnes.

1.3.2. Activités menées

Les activités menées au cours de la période par l'Agence ont consisté en :

- le recrutement du personnel additionnel,
- l'organisation du fonctionnement interne de l'Agence,
- la réalisation d'investissements en moyens matériels,
- la signature de nouvelles conventions,
- les appels d'offres pour les études techniques, la surveillance et le contrôle des travaux et fournitures,
- la préparation d'une mission de supervision de la Banque Mondiale et de l'évaluation à mi-parcours du PNIR,
- la préparation et la tenue de l'Assemblée Générale Ordinaire de l'Association,
- la réalisation de l'audit du premier semestre de l'année 2003,
- des différentes cérémonies d'inauguration et de présentation aux plus hautes Autorités Maliennes des activités de l'Agetier.

1.3.3. Conventions signées

Les conventions conclues par l'Agetier depuis le démarrage de ses activités sont détaillées en Annexe 1.

1.4. Financement de l'Agence

Le financement des activités de l'Agetier est assuré par les sources suivantes :

1.4.1. Financement PNIR

L'Agetier dispose d'une ligne de financement IDA/PNIR couvrant la période 2001 à 2005.

Deux procédures de décaissement sont utilisées :

- l'avance en fonds de roulement. Ces dépenses sont justifiées par la remise au PNIR des justificatifs des dépenses effectuées,
- les paiements directs aux fournisseurs.

Conformément à l'Accord de Crédit N°3393 MLI, le financement IDA couvre au titre de l'exercice 2003 :

- les honoraires de l'auditeur ;
- les coûts entrant dans la catégorie des frais de déplacement dans le cadre des activités du PNIR et de supervision ;
- les traitements du personnel ;
- les coûts de certaines formations.

1.4.2. Conventions de Maîtrise d'Ouvrage Délégées (C.M.O.D)

La rémunération de l'Agetier au titre de l'activité de suivi et contrôle des travaux est plafonnée à 5% du montant délégué.

1.4.3. Ventes de dossiers d'appel d'offres

Les fonds générés par la vente des dossiers d'appel d'offres sont utilisés dans le cadre des dépenses de fonctionnement et d'investissements de l'Agence, de façon à couvrir les frais inhérents à la production desdits dossiers.

1.4.4. Intérêts créditeurs

Il s'agit des intérêts générés par les avoirs de l'Agence en banque qui sont rémunérés.

2. PRESENTATION DES COMPTES

Le cadre comptable utilisé est le Système Comptable Ouest Africain (Syscoa). La comptabilité de l'Agetier est tenue par source de financement.

3. RESUME DES PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

3.1. Tableau des ressources et emplois

Le tableau des ressources et emplois, présenté ci - avant, a été préparé par l'Agence. Les principes retenus pour l'évaluation et la présentation des principales rubriques de ce tableau sont résumés dans les notes qui suivent.

4. ACTIVITES DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE

4.1. Avance de démarrage

Ce compte enregistre les avances consenties aux fournisseurs et prestataires de services dans le cadre de la réalisation des travaux. Le solde de ces avances est apuré lors de la présentation par les fournisseurs des décomptes et de leur règlement par l'Agence.

4.2. Etudes, contrôle et surveillance et travaux

Les travaux, études, contrôle et surveillance et autres dépenses effectués par l'Agence pour le compte de ses partenaires, sont enregistrés dans les comptes de tiers. Ils correspondent aux dépenses cumulées effectuées par les fournisseurs et prestataires de services. Lors de la remise de l'ouvrage au bénéficiaire, ces opérations sortent du patrimoine de l'Agétier.

4.3. Honoraires Agétier

L'Agence comptabilise ses honoraires acquis sur la base de l'avancement réel des travaux effectués par les fournisseurs et prestataires. Cet avancement est fourni par les rapports produits par les maîtres d'œuvre, chargés du contrôle et de la surveillance des travaux, ou par la validation des rapports d'étude.

4.4. Trésorerie des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée (CMOD)

4.4.1. Décomposition par bailleurs de fonds

Au 31 décembre 2003, les conventions en portefeuille sont au nombre de 58. Les mobilisations de fonds au titre de ces différentes conventions s'analysent ainsi par source de financement :

Bailleur	Montant	Montant perçu	Reliquat
Budget National	13 531 076	9 351 036	4 180 040
IDA/Banque Mondiale	8 896 252	1 831 777	7 064 475
PISE	6 923 329	3 299 167	3 624 162
BAD	4 500 445	-	4 500 445
FCD	2 124 055	453 900	1 670 155
USAID	778 872	-	778 872
DAP/PRODEC	463 347	324 343	139 004
TOTAL	37 217 376	15 260 223	21 957 153

4.4.2. Fonds mobilisés

Les fonds mobilisés au cours de ce semestre s'analysent ainsi :

Virements reçus au 30/06/03	9 504 574
Virements de la période	<u>5 755 649</u>
Cumul des virements au 31/12/03	<u>15 260 223</u>

Les fonds mobilisés au cours de ce semestre ont été utilisés ainsi :

Virements reçus des bailleurs sur la période	<u>5 755 649</u>
Accroissement des dépenses d'études et travaux	5 242 138
Accroissement des honoraires Agetier	331 313
Accroissement des autres honoraires	10 753
Accroissement des dépenses de suivi	312 357
Variation des avances de démarrage et autres créances	- 246 202
Apurement des dettes	- 341 281
Variation théorique de la trésorerie	<u>446 571</u>
Ecart	<u>79 614</u>
Accroissement de la trésorerie	<u>526 185</u>
Accroissement des pénalités	44 453
Accroissement des intérêts créditeurs	22 975
Ajustement compte de liaison/Préfinancement	12 186
	<u>79 614</u>

4.4.3. Rapprochement avec les soldes selon les relevés bancaires

Au 31 décembre 2003, le rapprochement des soldes comptables et bancaires est le suivant :

Solde au 31 décembre 2003 en comptabilité	3 777 327
Eléments en rapprochements	- 22 984
Solde selon les relevés bancaires	<u>3 800 311</u>

Les suspens ont été apurés au cours de l'exercice 2004.

4.5. Dettes fournisseurs et retenues de garanties

Au 31 décembre 2003, les soldes de ces comptes s'élèvent respectivement à FCFA 123 et 484 millions. Les dettes fournisseurs correspondent essentiellement aux décomptes de fin d'exercice ayant fait l'objet de règlement par l'Agetier sur la période subséquente. Les retenues de garantie sont effectuées par l'Agetier lors des règlements des décomptes qui lui sont adressés.

4.6. Préfinancement et comptes de liaison

Au 31 décembre 2003, le montant du préfinancement entre les conventions s'élève à 151,630 millions de francs CFA, tandis que le solde cumulé des comptes de liaison s'élève à 151,444 millions de francs CFA. L'écart de 186 milliers de francs CFA n'a pu être affecté à une convention précise.

4.7. Conventions en voie d'achèvement

Les travaux relatifs aux conventions ci-dessous sont finalisés au 31 décembre 2003:

Convention	Montant de la convention	Fonds mobilisés	Reliquat
002/2001/IP	438 000	376 600	61 400
003/2001/C	248 669	248 669	-
004/2001/IP	15 000	12 757	2 243
005/2001/IP	650 000	650 000	-
006/2001/IP	350 000	279 957	70 043
007/2001/IP	112 897	101 000	11 897
008/2001/IP	41 500	41 500	-
010/2001/IP	202 000	128 500	73 500
015/2001/IP	1 806 625	1 774 793	31 832
019/2002/IP	47 260	44 897	2 363
021/2002/IP	27 000	27 000	-
023/2002/IP	100 000	42 608	57 392
025/2002/IP	75 000	75 000	-
026/2002/IP	100 000	104 230	- 4 230
027/2002/IP	100 000	65 640	34 360
028/2002/IP	27 000	30 261	- 3 261
033/2003/IP	155 000	110 608	44 392
TOTAL	4 495 951	4 114 020	381 931

Au cours de nos travaux, nous n'avons pas identifié de décomptes résiduels non comptabilisés et nous n'avons pu obtenir d'informations concernant le versement par les bailleurs concernés des compléments de fonds. Enfin, nous avons noté des divergences entre les chiffres intégrés dans les rapports de fin de convention et les chiffres issus des données comptables.

Le solde actuel de la trésorerie au 31 décembre 2003 relative aux conventions 6, 7, 19, 21, 26, 28, et 33 ne permet pas de couvrir les retenues de garantie opérées à cette même date. Il existe donc une incertitude quant à la possibilité pour l'Agetier d'obtenir des bailleurs de fonds concernés la trésorerie nécessaire d'une part à l'apurement des dettes correspondantes et d'autre part à l'encaissement de ses honoraires facturés.

Au titre de la convention 10, d'un montant initial de millions FCFA 202, les travaux réalisés sont évalués à 107 millions de francs CFA. Le reliquat des travaux aurait été confié par le maître d'ouvrage à un tiers sans que ladite convention ne soit amendée.

5. INVESTISSEMENTS

5.1. Analyse

Les investissements réalisés au cours du semestre s'analysent comme suit :

	Solde au 30/06/2003	Acquisitions	Sorties	Solde au 31/12/2003
Logiciels informatiques	12 166	982		13 148
Aménagements de bureau	26 143	5 763	- 215	31 691
Matériel informatique	40 208	7 565		47 773
Matériel et mobilier de bureau	38 706	4 047		42 753
Matériel automobile	50 425	33 531		83 956
Dépôts et cautionnements	2 285	176	- 900	1 561
	<u>169 933</u>	<u>52 064</u>	<u>- 1 115</u>	<u>220 882</u>

5.2. Commentaires

Conformément à l'Accord de Crédit N°3393 MLI, les investissements de l'Agetier ne font plus l'objet de financement sur les fonds IDA/PNIR. Ces acquisitions ont été entièrement financées par les fonds propres générés (honoraires sur les CMOD et ventes de dossiers d'appel d'offres). Au cours du semestre, 2 nouveaux véhicules ont été acquis et un véhicule a été remis en état. Diverses régularisations ont été comptabilisées sous les rubriques « Aménagements de bureau » et « Dépôts et cautionnements ».

L'Agetier a procédé au cours du semestre à la remise en état d'un véhicule pour un montant de 4,181 millions de francs CFA qui a été capitalisé.

6. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses de l'exercice ont été financées par les sources suivantes :

EMPLOIS	C.M.O.D		PNIR		FONDS PROPRES		CONSOLIDE	
	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003	30/06/2003	31/12/2003
Dépenses de fonctionnement	-	-	256 568	288 546	140 101	252 070	396 669	540 616

7. AUTRES CREANCES

Le solde des autres créances qui s'élève au 31 décembre 2003 à 107 millions de francs CFA comprend à hauteur de 98 millions de francs CFA les honoraires facturés par l'Agetier au titre des différentes conventions et non encore recouverts.

8. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance qui s'élèvent à 15 millions de francs CFA correspondent aux achats de fournitures non consommés au 31 décembre 2003.

9. TRESORERIE

9.1. Analyse

Les comptes de trésorerie propres au PNIR et à l'Agetier s'analysent ainsi :

	Solde au 31/12/2003
BNDA PNIR	<u>11 052</u>
BNDA Réserves	150 630
BDM Siège	<u>76 504</u>
Banque Fonds Propres	<u>227 134</u>
Caisse	<u>26</u>
Trésorerie Fonds Propres	<u>227 160</u>

ANNEXES

ANNEXE 1 : Etat des conventions au 31 décembre 2003

Convention	Bailleur	Montant	Montant perçu	Reliquat
001/2001/IP	Budget national	2 916 623	2 729 625	186 998
002/2001/IP	Budget national	438 000	376 600	61 400
003/2001/C	FCD	248 669	248 669	-
004/2001/C	FCD	15 000	12 757	2 243
005/2001/IP	Budget national	650 000	650 000	-
006/2001/IP	Budget national	350 000	257 000	93 000
007/2001/C	FCD	112 897	101 000	11 897
008/2001/IP	Budget national	41 500	41 500	-
009/2001/IP	Budget national	100 000	100 000	-
010/2001/IP	Budget national	202 000	128 500	73 500
011/2002/IP	Budget national	438 000	350 400	87 600
012/2002/IP	PISE	3 720 250	3 299 167	421 083
013/2002/IP	Banque Mondiale	540 000	260 010	279 990
014/2002/IP	Banque Mondiale	6 036 608	1 571 767	4 464 841
015/2002/IP	Budget national	1 806 625	1 774 793	31 832
016/2002/IP	Budget national	1 619 468	-	1 619 468
017/2002/IP	Budget national	460 000	260 000	200 000
018/2002/IP	FCD	803 000	20 202	782 798
019/2002/IP	Budget national	47 260	44 897	2 363
020/2002/IP	Budget national	350 000	138 000	212 000
021/2002/IP	Budget national	27 000	27 000	-
022/2002/IP	Budget national	93 379	77 294	16 085
023/2002/IP	Budget national	100 000	42 608	57 392
024/2003/IP	BAD	4 500 445	-	4 500 445
025/2002/IP	Budget national	75 000	75 000	-
026/2002/IP	Budget national	100 000	104 230	- 4 230
027/2002/IP	Budget national	100 000	65 640	34 360
028/2002/IP	Budget national	27 000	30 261	- 3 261
029/2002/IP	Budget national	35 280	23 158	12 122
030/2003/IP	Budget national	1 936 591	1 549 273	387 318
031/2003/IP	IDA	28 000	-	28 000
032/2003/IP	Budget national	95 000	95 000	-
033/2003/IP	Budget national	155 000	100 000	55 000
034/2003/C	FCD	32 697	23 140	9 557
035/2003/C	FCD	34 058	24 103	9 955
036/2003/C	FCD	33 953	24 029	9 924
037/2003/IP	Budget national	358 000	200 000	158 000
038/2003/IP	DAP/PRODEC	463 347	324 343	139 004
039/2003/IP	Budget national	24 000	12 000	12 000
040/2003/IP	Budget national	51 000	50 910	90
041/2003/IP	IDA	220 500	-	220 500
042/2003/IP	USAID	778 872	-	778 872
043/2003/IP	Budget national	100 000	15 000	85 000
044/2003/IP	Budget national	32 347	32 347	-
045/2003/IP	Budget national	69 000	-	69 000
046/2003/IP	PISE	2 982 147	-	2 982 147
047/2003/IP	Pays Bas	220 932	-	220 932
048/2003/IP	Budget national	6 000	-	6 000
049/2003/IP	Budget national	231 000	-	231 000
050/2003/IP	IDA	64 050	-	64 050
051/2003/IP	FCD	843 781	-	843 781
052/2003/IP	Budget national	54 075	-	54 075
054/2003/IP	IDA/Don Japonais	703 137	-	703 137
055/2003/IP	IDA/BM	1 189 157	-	1 189 157
057/2003/IP	Budget national	28 343	-	28 343
059/2003/IP	IDA	114 800	-	114 800
060/2003/IP	Budget national	388 000	-	388 000
058/2003/IP	Budget national	25 585	-	25 585

Annexe 2: Tableau des ressources et emplois détaillé des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée

RESSOURCES	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)									Sous-total
	001/2001 IPS-ADS	002/2001 IP-MEN	003/2001 C-FCD	004/2001 C-FCD	005/2001 IP-MATCL	006/2001 IP-MEN	007/2001 C-FCD	008/2001 IP-ADS	009/2001 IP-MATCL	
Virements reçus	2 729 625	376 600	248 669	12 757	650 000	257 000	101 000	41 500	100 000	4 517 151
Pénalités sur travaux	35 031	11 444	2 044	778	3 044	10 521	678	-	-	63 540
Intérêts créditeurs	29 452	3 992	4 033	300	8 471	2 534	-	304	-	49 086
Préfinancement	-	81 179	-	-	-	22 957	-	-	-	104 136
Fonds reçus	2 794 108	473 215	254 746	13 835	661 515	293 012	101 678	41 804	100 000	4 733 913
Dettes fournisseurs	7 845	6 185	-	-	-	2 049	-	-	1 215	17 294
Retenue de garantie	109 723	19 707	2 876	475	23 152	17 294	5 164	1 825	2 723	182 939
Etat TVA due	24 695	2 601	-	421	115	4 437	374	-	-	33 713
Total Ressources	2 936 371	501 708	257 201	14 425	689 104	314 267	107 216	43 629	103 938	4 967 859

EMPLOIS	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)									Sous-total
	001/2001 IPS-ADS	002/2001 IP-MEN	003/2001 C-FCD	004/2001 C-FCD	005/2001 IP-MATCL	006/2001 IP-MEN	007/2001 C-FCD	008/2001 IP-ADS	009/2001 IP-MATCL	
Frais bancaires	30	2	23	22	24	3	135	6	98	343
Avance de démarrage	21 638	-	-	-	955	11 347	-	-	-	33 940
Ecart sur règlement	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
Études, travaux et fournitures	2 272 095	403 591	218 969	11 979	532 104	284 066	97 620	39 132	74 332	3 933 888
Honoraires Agetier	91 901	20 857	11 864	782	30 988	16 667	4 304	1 976	4 535	183 874
Honoraires bureau d'études	571	-	-	-	9 352	-	-	-	-	9 923
Suivi	238 937	12 418	14 171	584	28 738	-	1 395	-	3 292	299 535
Liaison	75 000	-	-	-	-	-	-	-	-	75 000
	2 700 170	436 868	245 027	13 367	602 161	312 083	103 454	41 114	82 257	4 536 501
Trésorerie	236 201	64 840	12 174	1 058	86 943	2 184	3 762	2 515	21 681	431 358
Total Emplois	2 936 371	501 708	257 201	14 425	689 104	314 267	107 216	43 629	103 938	4 967 859

Annexe 2: Tableau des ressources et emplois détaillé des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée

RESSOURCES	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)								Sous-total
		010/2001	011/2001	012	013/2002	014	015/2002	017/2002	018/2002	
		IP-MATCL	IP-MEN	MEDUC	IP-ON	MEN	IP-MET	IP-MACL	IP-MJ	
Virements reçus	4 517 151	128 500	350 400	3 299 167	260 010	1 571 767	1 774 793	260 000	20 202	12 181 990
Pénalités sur travaux	63 540	-	1 635	6 673	-	-	802	200	-	72 850
Intérêts créditeurs	49 086	3 110	-	4 172	3 720	-	6 413	3 286	-	69 787
Préfinancement	104 136	-	-	-	-	-	-	-	-	104 136
Fonds reçus	4 733 913	131 610	352 035	3 310 012	263 730	1 571 767	1 782 008	263 486	20 202	12 428 763
Dettes fournisseurs	17 294	-	4 602	33 259	12 976	-	-	6 326	367	74 824
Retenue de garantie	182 939	5 274	15 151	122 654	10 063	-	40 868	8 915	-	385 864
Etat TVA due	33 713	-	22 626	-	-	-	391	3 718	311	60 759
Total Ressources	4 967 859	136 884	394 414	3 465 925	286 769	1 571 767	1 823 267	282 445	20 880	12 950 210

EMPLOIS	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)								Sous-total
		010/2001	011/2001	012	013/2002	014	015/2002	017/2002	018/2002	
		IP-MATCL	IP-MEN	MEDUC	IP-ON	MEN	IP-MET	IP-MACL	IP-MJ	
Frais bancaires	343	-	65	6	10	3	14	10	-	451
Avance de démarrage	33 940	-	4 127	39 554	47 488	-	-	36 343	-	161 452
Ecart sur règlement	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Etudes, travaux et fournitures	3 933 888	105 480	343 643	2 571 591	165 529	-	1 655 605	160 025	15 510	8 951 271
Honoraires Agetier	183 874	9 619	18 791	156 092	14 196	-	69 486	11 021	775	463 854
Honoraires bureau d'études	9 923	546	-	7 782	-	-	2 494	201	-	20 946
Suivi	299 535	-	22 678	105 547	6 760	-	29 000	5 560	-	469 080
Liaison	75 000	-	-	76 444	-	-	-	-	-	151 444
	4 536 501	115 645	389 304	2 957 016	233 983	3	1 756 599	213 160	16 285	10 218 496
Trésorerie	431 358	21 239	5 110	508 909	52 786	1 571 764	66 668	69 285	4 595	2 731 714
Total Emplois	4 967 859	136 884	394 414	3 465 925	286 769	1 571 767	1 823 267	282 445	20 880	12 950 210

Annexe 2: Tableau des ressources et emplois détaillé des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée

RESSOURCES	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)								Sous-total
		019/2002	020/2003	021/2002	022/2002	023/2002	025/2002	026/2002	027/2002	
		IP-MAEP		IP-MPFEF	IP-MENV	IP-MENV	IP-MENV	IP-MENV	IP-MENV	
Virements reçus	12 181 990	44 897	138 000	27 000	77 294	42 608	75 000	104 230	65 640	12 756 659
Pénalités sur travaux	72 850	-	-	-	787	-	-	-	1 808	75 445
Intérêts créditeurs	69 787	-	-	39	744	219	-	-	-	70 789
Préfinancement	104 136	-	-	-	-	-	-	-	-	104 136
Fonds reçus	12 428 763	44 897	138 000	27 039	78 825	42 827	75 000	104 230	67 448	13 007 029
Dettes fournisseurs	74 824	-	275	-	1 402	-	-	-	-	76 501
Retenue de garantie	385 864	2 040	-	1 891	3 437	-	-	5 023	2 947	401 202
Etat TVA due	60 759	-	419	1 626	444	-	-	-	362	63 610
Total Ressources	12 950 210	46 937	138 694	30 556	84 108	42 827	75 000	109 253	70 757	13 548 342

EMPLOIS	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)								Sous-total
		019/2002	020/2003	021/2002	022/2002	023/2002	025/2002	026/2002	027/2002	
		IP-MAEP		IP-MPFEF	IP-MENV	IP-MENV	IP-MENV	IP-MENV	IP-MENV	
Frais bancaires	451	3	2	2	10	10	3	2	3	486
Avance de démarrage	161 452	-	-	-	8 447	-	-	-	-	169 899
Ecart sur règlement	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Etudes, travaux et fournitures	8 951 271	40 795	2 750	25 691	54 046	23 812	67 743	100 472	58 940	9 325 520
Honoraires Agetier	463 854	2 250	275	1 286	4 295	4 762	3 571	4 762	4 762	489 817
Honoraires bureau d'études	20 946	-	-	-	-	-	-	-	-	20 946
Suivi	469 080	2 674	-	626	5 631	1 077	2 115	523	1 544	483 270
Liaison	151 444	-	-	-	-	-	-	-	-	151 444
	10 218 496	45 722	3 027	27 605	72 429	29 661	73 432	105 759	65 249	10 641 380
Trésorerie	2 731 714	1 215	135 667	2 951	11 679	13 166	1 568	3 494	5 508	2 906 962
Total Emplois	12 950 210	46 937	138 694	30 556	84 108	42 827	75 000	109 253	70 757	13 548 342

Annexe 2: Tableau des ressources et emplois détaillé des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée

RESSOURCES	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)								Sous-total
		028/2002	029/2002	030/2003	032/2003	033/2003	034	035/2003	036	
		IP-MENV	IP-MENV	IP-MET	IP					
Virements reçus	12 756 659	30 261	23 158	1 549 273	95 000	100 000	23 140	24 103	24 029	14 625 623
Pénalités sur travaux	75 445	-	-	706	-	579	-	269	-	76 999
Intérêts créditeurs	70 789	-	-	-	-	-	-	-	-	70 789
Préfinancement	104 136	-	-	-	6 701	10 608	-	185	-	121 630
Fonds reçus	13 007 029	30 261	23 158	1 549 979	101 701	111 187	23 140	24 557	24 029	14 895 041
Dettes fournisseurs	76 501	-	784	13 583	1 082	-	654	1 242	870	94 716
Retenue de garantie	401 202	1 502	-	57 437	5 294	5 408	1 321	2 037	2 184	476 385
Etat TVA due	63 610	-	598	44 027	2 428	4 407	2 583	1 730	1 709	121 092
Total Ressources	13 548 342	31 763	24 540	1 665 026	110 505	121 002	27 698	29 566	28 792	15 587 234

EMPLOIS	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)								Sous-total
		028/2002	029/2002	030/2003	032/2003	033/2003	034	035/2003	036	
		IP-MENV	IP-MENV	IP-MET	IP					
Frais bancaires	486	2	2	33	3	17	-	-	-	543
Avance de démarrage	169 899	-	5 883	-	-	-	-	-	1 854	177 636
Ecart sur règlement	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Etudes, travaux et fournitures	9 325 520	30 048	9 805	1 216 780	80 937	108 167	23 832	18 841	22 472	10 836 402
Honoraires Agetier	489 817	1 286	784	64 324	4 453	7 381	1 266	1 307	1 400	572 018
Honoraires bureau d'études	20 946	-	-	-	-	-	-	-	-	20 946
Suivi	483 270	-	-	32 948	2 023	5 272	1 185	3 531	1 525	529 754
Liaison	151 444	-	-	-	-	-	-	-	-	151 444
	10 641 380	31 336	16 474	1 314 085	87 416	120 837	26 283	23 679	27 251	12 288 741
Trésorerie	2 906 962	427	8 066	350 941	23 089	165	1 415	5 887	1 541	3 298 493
Total Emplois	13 548 342	31 763	24 540	1 665 026	110 505	121 002	27 698	29 566	28 792	15 587 234

Annexe 2: Tableau des ressources et emplois détaillé des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée

RESSOURCES	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)						TOTAL 31/12/2003
		037/2003	038/2003 IP-ME	039/2003 IP MAT	040/2003 IP-MPFEF	043/2003 IP-MAI	044/2003 IP MAEP	
Virements reçus	14 625 623	200 000	324 343	12 000	50 910	15 000	32 347	15 260 223
Pénalités sur travaux	76 999	327	-	-	-	-	-	77 326
Intérêts créditeurs	70 789	-	-	-	-	-	-	70 789
Préfinancement	121 630	-	-	-	30 000	-	-	151 630
Fonds reçus	14 895 041	200 327	324 343	12 000	80 910	15 000	32 347	15 559 968
Dettes fournisseurs	94 716	3 380	117	499	890	532	-	100 134
Retenue de garantie	476 385	4 441	-	900	2 169	-	573	484 468
Etat TVA due	121 092	4 897	-	1 488	2 562	3 298	-	133 337
Total Ressources	15 587 234	213 045	324 460	14 887	86 531	18 830	32 920	16 277 907

EMPLOIS	Report	CONVENTIONS DE MAITRISE D'OUVRAGE DELEGUEE (CMOD)						TOTAL 31/12/2003
		037/2003	038/2003 IP-ME	039/2003 IP MAT	040/2003 IP-MPFEF	043/2003 IP-MAI	044/2003 IP MAEP	
Frais bancaires	543	3	-	-	5	-	3	554
Avance de démarrage	177 636	18 046	44 795	-	-	17 042	6 911	264 430
Ecart sur règlement	2	-	-	-	-	-	-	2
Etudes, travaux et fournitures	10 836 402	44 412	1 988	10 658	43 378	-	10 950	10 947 788
Honoraires Agetier	572 018	3 379	117	499	2 368	532	573	579 486
Honoraires bureau d'études	20 946	-	3 986	-	-	-	-	24 932
Suivi	529 754	-	-	-	2 194	-	-	531 948
Liaison	151 444	-	-	-	-	-	-	151 444
	12 288 741	65 840	50 886	11 157	47 945	17 574	18 437	12 500 580
Trésorerie	3 298 493	147 205	273 574	3 730	38 586	1 256	14 483	3 777 327
Total Emplois	15 587 234	213 045	324 460	14 887	86 531	18 830	32 920	16 277 907