



**YZAS**

**BAKER TILLY**

Membre Indépendant de Baker Tilly  
Experts Comptables et Commissaires aux Comptes

**REPUBLIQUE DU MALI**

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

**AUDIT FINANCIER 2005  
Période du 01.07.2005 au 31.12.2005**

**RAPPORT D'AUDIT FINANCIER  
VERSION FINALE**

**JUIN 2006**

## SOMMAIRE

	Pages
<b>1-RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS.....</b>	<b>3</b>
<b>1-1-RAPPORT D'OPINION .....</b>	<b>4</b>
<b>1-2-ETATS FINANCIERS .....</b>	<b>7</b>
<b>1-3-PRESENTATION SYNTHETIQUE DU PROJET.....</b>	<b>8</b>
<b>1-4-REGLES ET METHODES COMPTABLES UTILISEES PAR L'AGETIER.....</b>	<b>12</b>
<b>1-5-NOTES EXPLICATIVES DES ETATS FINANCIERS.....</b>	<b>14</b>
<b>2- RAPPORT SUR LES ETATS CERTIFIES DE DEPENSES.....</b>	<b>25</b>
<b>2-1-RAPPORT D'OPINION .....</b>	<b>26</b>
<b>3- RAPPORT SUR LE FONCTIONNEMENT DES COMPTES SPECIAUX.....</b>	<b>28</b>
<b>3-1-RAPPORT D'OPINION .....</b>	<b>29</b>
<b>3-2-ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX.....</b>	<b>32</b>

---

**REPUBLIQUE DU MALI**

---

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

---

**Audit des états financiers de l'Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements  
Ruraux (AGETIER)  
Pour la période allant du 01/07/2005 au 31/12/2005**

**1-RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

## 1-1-RAPPORT D'OPINION

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

Rue 545, Porte 324, Quartier Résidentiel Ségou Mali.  
BP 428, Tel: (223) 321 809- 321 224 Fax: (223) 321 808  
E-MAIL: agetier@agetiermali.com

DATE : 27 juin 2006  
OBJET : **RAPPORT DE CERTIFICATION DES COMPTES SEMESTRIELS**  
EXERCICE : 01 juillet 2005- 31 décembre 2005

---

Messieurs,

1. En exécution de la mission d'audit et de certification des comptes qui nous a été confiée par le contrat N° S1-CIA3-001-01/2005 du 16 septembre 2005, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'audit des états financiers pour la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2005 au 31 décembre 2005, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Il s'agit du Tableau Emplois Ressources (TER) consolidé des conventions, du bilan et du compte de résultat consolidé de l'agence.

2. Ces états financiers ont été établis par la Direction Générale de l'agence. Il nous appartient sur la base de notre audit d'exprimer une opinion sur ces états.

### **3. PORTEE DE L'AUDIT**

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par l'agence pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour l'opinion ci-après :

### **4. OPINION SUR LE TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES CONSOLIDE DES CONVENTIONS AU 31 DECEMBRE 2005**

Nous certifions que le Tableau Emplois Ressources consolidé des conventions gérées par l'AGETIER auquel il est fait référence est sincère et régulier et donne une image fidèle des opérations de la période écoulée ainsi que de la situation financière des conventions au 31 décembre 2005.

## 5. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'AGETIER AU 31 DECEMBRE 2005

Nous certifions que les états financiers consolidés de l'AGETIER auxquels il est fait référence sont sincères et réguliers et donnent une image fidèle des opérations de la période écoulée ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'AGETIER au 31 décembre 2005.

**YZAS BAKER TILLY**



**YZAS**  
**BAKER TILLY**

10 B. P. 1046 ABIDJAN 10  
TEL (225) 21.35.42.50 / 51  
FAX (225) 21.35.42.52

  
**YAO Koffi Noël**

Associé gérant

Abidjan, le 27 juin 2006

## 1-2 ETATS FINANCIERS

**TABLEAU EMPLOIS – RESSOURCES CONSOLIDE AU 31/12/2005  
(CONVENTIONS 1 A 107)**

**AGETIER-MALI**
**TER CONSOLIDE AU 31 DEC 05 - CONVENTIONS 1 à 107**

	RESSOURCES	Montants		
		2004	2005	CUMULS
1	TRESORERIE A L'OUVERTURE		3 958 635 759	
2	<i>Fonds reçus</i>			
3	Versements du Maitre d'ouvrage	28 700 173 297	17 589 189 580	46 289 362 877
4	Virements inter convention	471 832 018	210 120 830	681 952 848
5	Pénalités sur travaux	179 342 350	25 677 035	205 019 385
6	Intérêts créditeurs	161 403 697	71 093 210	232 496 907
7	<i>Dettes fournisseurs/retenues de garantie</i>	26 933	-26 933	0
8	<i>Dettes fournisseurs (1)</i>	1 948 868 110	-671 279 933	1 277 588 177
9	<i>Retenues de garantie (3)</i>	839 690 230	85 364 491	925 054 721
10	<b>Etat/TVA due</b>			
11	TVA retenues à la source sur/divers décomptes (2)	228 773 947	37 178 144	265 952 091
12	<b>Total des ressources</b>	<b>32 530 110 582</b>	<b>21 305 952 183</b>	<b>49 877 427 006</b>
13	<b>EMPLOIS</b>	0	0	0
14	FRAIS BANCAIRES	2 734 451	6 840 058	9 574 509
15	CLIENTS, PRODUITS A RECEVOIR	6 964 388	-6 964 388	0
16	Avances sur Honoraires	11 142 519	-10 120 599	1 021 920
17	AVANCE DE DEMARRAGE	544 641 828	963 081 796	1 507 723 624
18	ECART DE REGLEMENT/DECOMPTES	-2 489	0	-2 489
19	LIAISON (5)	471 832 018	210 120 830	681 952 848
20	ETUDES	649 846 579	843 768 807	1 493 615 386
21	SUIVI	681 522 670	488 579 954	1 170 102 624
22	TRAVAUX	24 232 404 006	11 066 675 462	35 299 079 468
23	FOURNITURES	670 101 679	459 396 370	1 129 498 049
24	HONORAIRES SUIVI MAITRE D'OUVRAGE	78 541 214	42 558 837	121 100 051
25	HONORAIRES AGETIER	1 221 745 960	665 453 532	1 887 199 492
26	<b>Total des emplois</b>	<b>28 571 474 823</b>	<b>14 729 390 659</b>	<b>43 300 865 482</b>
		0		
27	<b>Ressources nettes (4)</b>	<b>3 958 635 759</b>	<b>6 576 561 524</b>	<b>6 576 561 524</b>
28	<b>Trésorerie à la clôture</b>	<b>3 958 635 759</b>	<b>6 576 561 524</b>	<b>6 576 561 524</b>


**YZAS**  
 BAKER TILLY  
 Etat Financiers Certifiés  
 Le 27/06/2006



**BILAN ET COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDES AU 31/12/2005  
(FONDS PROPRES – PNIR – CONVENTIONS)**

ACTIF CONSOLIDE AGENCE



EXERCICE 2005 AU 31 DECEMBRE 05  
 CONSOLIDE AGENCE ( FP + PNIR+CONVENTIONS)

BILAN ACTIF	BRUT	Amort. et Prov <sup>o</sup>	Exercice 2005	Exercice 2004
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de recherche et de développement				
Brevets,licences,logiciels	13 255 770	10 503 003	2 752 767	5 403 921
Fonds commercial			0	
Autres immobilisations incorporelles			0	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains			0	
Batiments	0	0	0	
Installations et agencements	57 299 057	29 631 212	27 667 845	32 442 006
Matériel	169 115 667	77 155 687	91 959 980	72 291 642
Matériel de transport	136 771 242	86 254 552	50 516 690	68 538 667
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS</b>				
0				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Depôts et cautionnement	2 032 433	0	2 032 433	1 729 143
0				
<b>ACTIF CIRCULANT H.A.O</b>				
<b>Stocks</b>				
0				
Marchandises	0	0	0	0
Matières premières et autres approvisionnements	7 962 567	0	7 962 567	4 974 945
En-cours			0	
<b>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</b>				
Fournisseurs avances versées	1 116 835	0	1 116 835	
Clients	241 720 620	0	241 720 620	315 769 662
Autres créances	100 633 449	0	100 633 449	93 946 467
Total emplois conventions	43 300 865 482	0	43 300 865 482	28 571 474 823
<b>TRESORERIE-ACTIF</b>				
Valeurs à encaisser				
Banques,chèques postaux,calsse	531 995 195	0	531 995 195	303 049 776
Total trésorerie Conventions	6 576 561 524	0	6 576 561 524	3 958 635 759
Ecart de conversion-Actif			0	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>51 139 329 841</b>	<b>203 544 454</b>	<b>50 935 785 387</b>	<b>33 428 256 811</b>

PASSIF CONSO. AGENCE



EXERCICE 2005 AU 31 DECEMBRE 05	SYSTEME NORMAL (DAI)
CONSOLIDE AGENCE ( FP + PNI+CONVENTIONS)	

BILAN PASSIF	Exercice 2005	Exercice 2004
<b>CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		
Capital social		
Réserves		
Report à nouveau	696 851 541	345 945 938
Résultat de l'exercice	139 946 502	350 905 603
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>		
- Subventions IDA	134 252 931	135 097 832
- Subventions ETAT Mali	15 505 293	14 130 293
- Subventions Autres bailleurs	0	0
- Quote part de subventions virées au résultat	-137 741 042	-108 112 555
<b>RESSOURCES PROPRES</b>		
- Commissions facturées transférées au bilan		
- Autres produits constatés		
Provisions financières pour risque et harges	26 875 909	0
<b>PASSIFS CIRCULANTS</b>		
Dettes circulantes et ressources assimilées HAO		
Clients, avances reçues	0	0
Fournisseurs d'exploitation	37 677 994	30 866 157
Dettes fiscales	21 229 663	1 477 350
Dettes sociales	1 456 360	7 924 053
Autres dettes	122 303 230	119 911 558
Subventions à régulariser	0	0
Total ressources Conventions	49 877 427 006	32 530 110 582
<b>TRESORERIE-PASSIF</b>		
Banques, crédits de trésorerie et d'escompte		
Banques, découverts		
Ecart de conversion-Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>50 935 785 387</b>	<b>33 428 256 811</b>



YZAS  
BAKER TILLY

Etat Financiers Certifiés

Le 27/06/2006

CHARGES CONSO AGENCE



EXERCICE 2005 AU 31 DECEMBRE 05  
CONSOLIDE AGENCE ( FP + PNIR+CONVENTIONS)

CHARGES	Ex. 2005	Ex.2004
<b>ACTIVITES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
-Variation de stocks		
		<i>(Marge brute/marchandises)</i>
Achats de matière premières		
-Variations de stocks de matières premières		
		<i>(Marge brute/matières)</i>
Autres achats	70 796 262	49 583 880
-Variations de stocks autres achats	-2 987 622	
Transports	6 893 183	2 241 300
Services extérieurs	248 646 707	237 790 002
Impôts et taxes	45 584 371	6 998 939
Autres charges	750 000	
		<i>(Valeur ajoutée)</i>
Charges de personnel	180 360 754	159 146 986
	0	
		<i>(Excédent brut d'exploitation)</i>
Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	106 099 774	53 002 145
<b>Total des charges d'explo</b>	<b>656 143 429</b>	<b>508 763 252</b>
		<i>(Résultat d'exploitation)</i>
<b>ACTIVITES FINANCIERES</b>		
Frais financiers	0	0
Pertes de change	57 876	0
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
<b>Total des charges financié</b>	<b>57 876</b>	<b>0</b>
		<i>(Résultat des activités ordinaires)</i>
<b>HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O)</b>		
Valeur comptables des cessions d'immobilisations	0	0
Charges H.A.O	126 450	1 055 543
Dotations H.A.O	0	
<b>Total des charges H.A.O)</b>	<b>126 450</b>	<b>1 055 543</b>
		<i>(Résultat H.A.O)</i>
Participation des travailleurs		
Impôts sur le résultat		
<b>Total participations et impôts</b>		
<b>TOTAL GENERAL DES CHARGES</b>	<b>656 327 755</b>	<b>509 818 795</b>



Etat Financiers Certifiés  
Le 27/06/2006

PRODUITS CONSO AGENC E

EXERCICE 2005 AU 31 DECEMBRE 05  
CONSOLIDE AGENCE ( FP + PNIR+CONVENTIONS)



PRODUITS	Ex 2005		Ex 2004	
<b>ACTIVITES D'EXPLOITATION</b>				
Vente de marchandises				
Marge brute/marchandises				
Ventes de produits fabriqués				
Travaux et services vendus			692 508 023	645 876 874
Productions stockées			0	0
Productions immobilisées			0	0
Marge brute/matières			0	0
Produits accessoires			50 395 000	32 030 000
CHIFFRE D'AFFAIRES	742 903 023	677 906 874	0	0
Subventions d'exploitations			16 405 424	140 366 150
Autres produits			0	0
VALEUR AJOUTEE	387 387 924	521 658 903	0	0
EXCEDEMENT BRUT D'EXPLOITATION	207 027 170	362 511 917	0	0
Reprise de provisions			0	0
Transfert de charges			0	4 500
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>759 308 447</b>	<b>818 277 524</b>
RESULTAT D'EXPLOITATION	103 165 018	309 514 272		
<b>ACTIVITES FINANCIERES</b>				
Revenus financiers			6 599 279	10 664 433
Gains de change				
Reprises de provisions				
Transfert de charges				
<b>Total des produits financiers</b>			<b>6 599 279</b>	<b>10 664 433</b>
RESULTAT FINANCIER	6 541 403	10 664 433		
<b>Total des produits des activités ordinaires</b>			<b>765 907 726</b>	<b>828 941 957</b>
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES	109 706 421	320 178 705		
<b>HORS ACTIVITES ORDINAIRES</b>				
Produits de cessions d'immobilisations			0	0
Produits H.A.O			30 366 532	31 384 998
Reprises HAO			0	0
Transfert de charges			0	0
<b>Total des produits H.A.O</b>			<b>30 366 532</b>	<b>31 384 998</b>
RESULTAT H.A.O.	30 240 082	30 329 455		
<b>TOTAL GENERAL DES PRODUITS</b>			<b>796 274 258</b>	<b>860 326 955</b>
RESULTAT NET	139 946 503	350 508 160		

## **1-3-PRESENTATION SYNTHETIQUE DU PROJET**

## CADRE GENERAL

Le Gouvernement du Mali, suite aux lourdeurs et aux lenteurs qui freinaient 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 privée.

C'est dans cette optique que le Gouvernement du Mali a signé le 24 avril 2001 avec l'Association pour la Gestion et l'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements Ruraux (AGETIER) un accord cadre de délégation de maîtrise d'ouvrage pour une durée de cinq (5) ans renouvelable, les infrastructures rurales que le Gouvernement du Mali finance en tout ou en partie, directement ou indirectement.

Les domaines d'activité de l'Association dans le cadre des programmes du Gouvernement en milieu rural couvrent les prestations suivantes :

- les infrastructures rurales (périmètre irriguée, puits, barrages, écoles, centre de santé, moyens et infrastructures de transport rural etc...);
- les études techniques d'aménagement hydro- agricoles ou tout autre infrastructure rurale ;
- les activités du secteur du bâtiment et des travaux publics ;
- la gestion des contrats de fourniture d'équipement directement liés aux composantes dont l'Agence a reçu mandat de maître d'ouvrage délégué ;
- tout autre domaine convenu en accord avec ses prestataires.

Les bénéficiaires de ces prestations sont les collectivités territoriales, les populations organisées et les services publics jouissant de la personnalité morale et satisfaisant aux conditions d'éligibilité au financement.

## OBJECTIFS GENERAUX ET SPECIFIQUES

L'Association a pour objet l'exécution de travaux publics, la fourniture de biens et services d'utilité publique pour le compte de personnes publiques, collectivités et associations d'utilité publique. Elle vise entre autre la création d'emploi, la création et le renforcement de PME locaux, l'assistance aux investisseurs locaux pour la maîtrise des techniques de passation de marchés, et des paiements des entreprises. 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 ;
- exécuter des travaux dont les résultats auront un effet induit positif au plan économique et social.

## **FONDEMENT JURIDIQUE ET STRUCTURES DE L'ASSOCIATION AGETIER ET DE L'AGENCE AGETIER**

### **FONDEMENT JURIDIQUE**

L'association est régie par les principaux textes ci-après :

- Statuts de l'Association signés le 20 août 1999
- Règlement intérieur de l'Association signé le 13 août 1999
- Accord cadre de délégation de maîtrise d'ouvrage entre le gouvernement Malien et l'Association signé le 24 avril 2001
- Arrêté 01-0780/MEF SG du 23 avril 2001 fixant le régime douanier applicable aux marchés et contrats relatifs au programme national d'infrastructures rurales PNIR
- Arrêté 02-0306/MEF SG du 20 février 2002 fixant le régime douanier applicable aux marchés et contrats passés par l'Agence pour l'exécution des travaux d'infrastructures et d'équipements ruraux (AGETIER) et à l'Agence

### **ORGANES ET ORGANISATION**

#### **ORGANES**

L'Association dispose de deux organes, à savoir :

- un organe d'administration : l'Assemblée Générale
- un organe d'exécution : l'Agence " AGETIER"

#### **Organe d'administration**

L'Association est administrée par l'Assemblée Générale qui est l'organe de délibération.

L'Association est composée de membres fondateurs et de membres de droit en l'occurrence, le Directeur Général de l'AGETIER.

Les membres fondateurs sont:

- 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- Organisation 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'Office de la Haute Vallée du Niger (OHVN).

## **Organe d'exécution**

La structure d'exécution de l'Association est l'Agence AGETIER (Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Équipement Ruraux). L'agence a la même dénomination abrégée que l'Association c'est à dire AGETIER et empruntera la personnalité juridique de l'Association.

## **ORGANISATION**

L'Agence est placée sous la direction d'un Directeur Général recruté par appel à candidature conformément aux statuts de l'Association et approuvé par le MDR (Ministère du Développement Rural, actuel Ministère de l'Agriculture). Le DG est lié à l'agence par un contrat de travail. Il est révocable sur décision de l'assemblée générale de l'Association AGETIER ou à la demande du gouvernement pour manquement grave à ses obligations.

Le Directeur Général assure sous sa responsabilité, l'exécution des missions de l'Association, principalement l'exécution des conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée conclues par l'Association. Il est 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 financières et techniques.

## **FINANCEMENT GENERAL DE L'AGETIER**

Le financement des activités de l'AGETIER est assuré par les sources ci-dessous :

- Cotisation annuelle des membres
- Honoraires sur les conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée (la rémunération de l'AGETIER au titre de l'activité de suivi et de contrôle des travaux est plafonnée à 5% du montant des travaux délégués)
- Ventes de dossiers d'appel d'offres
- Intérêts créditeurs (Les fonds gérés par l'Agence sont rémunérés. Cependant, les intérêts générés sur les fonds de maîtrise d'ouvrage déléguée demeurent la propriété des bailleurs de fonds)
- Produits exceptionnels
- Fonds de conventions de maîtrise d'ouvrage déléguée.

## **1-4-REGLES ET METHODES COMPTABLES UTILISEES PAR L'AGETIER**

## **CADRE COMPTABLE**

Le cadre comptable utilisé est le droit comptable OHADA. La comptabilité de l'AGETIER est tenue par source de financement (conventions, fonds propres, IDA, budget national).

Le logiciel utilisé est HIBTP adapté au secteur des travaux publics.

Il est ouvert autant de comptabilités qu'il y a de sources de financement.

Il n'existe pas de module de consolidation intégré au logiciel. La consolidation se fait à partir du tableur Excel.

Le plan comptable en vigueur est inspiré du plan des comptes du droit comptable OHADA. Les comptes sont tenus suivant le système de la comptabilité d'engagement.

Les comptes sont exprimés en Francs de la Communauté Financière Africaine (FCFA).

## **ETATS FINANCIERS**

L'AGETIER établit deux familles d'états financiers qui sont :

1. Un tableau Emplois Ressources par convention et un tableau consolidé pour les conventions de maîtrise d'ouvrage délégué
2. Un bilan et un compte de résultat pour le fonctionnement de l'Agence.

## **PRINCIPES COMPTABLES DE BASE**

Les principes comptables qui ont prévalu pour la tenue des comptes et l'élaboration des états financiers sont basés sur les principes de :

- ✓ Continuité de l'exploitation
- ✓ Permanence des méthodes
- ✓ Coût historique
- ✓ Prudence
- ✓ Spécialisation des exercices
- ✓ Transparence
- ✓ Intangibilité des bilans
- ✓ Importance significative.

## **METHODES SPECIFIQUES**

### **Traitement comptable des travaux, études et autres dépenses pour le compte des partenaires**

Les travaux, études et autres dépenses effectués pour le compte des partenaires dans le cadre des conventions de maîtrise d'ouvrage délégué ne sont pas traités comme des investissements, ni comme des charges. Ils sont comptabilisés dans les comptes 46 et 47 dont les libellés sont adaptés aux catégories de dépenses prévues dans la convention.

Seuls les investissements et les opérations incombant à l'Agence sont respectivement comptabilisés dans les comptes de bilan et de résultat conformément au système comptable OHADA.

## **1-5-NOTES EXPLICATIVES DES ETATS FINANCIERS**

## 1.5.1 Comptabilité des conventions de maîtrise d'ouvrage délégué (CMOD)

### 1.5.1.1 Fonds mobilisés

Les fonds mobilisés au titre de la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2005 au 31 décembre 2005, s'élèvent à 8 436 millions de FCFA portant ainsi, le montant total des fonds mobilisés à 46 289 millions de FCFA au 31 décembre 2005 et s'analyse comme suit :

	<b>Montant (Millions FCFA)</b>
Cumul des fonds mobilisés au 30/06/2005 :	37 853
Fonds mobilisés sur la période :	8 436
<b>Cumul des fonds mobilisés au 31/12/2005 :</b>	<b>46 289</b>

### 1.5.1.2 Intérêts créditeurs et pénalités de retard

Cette rubrique s'élève à 437 millions de FCFA et se compose comme suit :

	<b>Montant (Millions FCFA)</b>
Pénalités sur travaux :	205
Intérêts de retard :	232
<b>Total :</b>	<b>437</b>

Il s'agit des pénalités facturées mais qui restent acquises aux maîtres d'ouvrage. Ces pénalités et intérêts de retard représentent 0,94% du cumul des fonds mobilisés au 31 décembre 2005.

### 1.5.1.3 Dettes fournisseurs et retenues de garantie

Les dettes fournisseurs et retenues de garantie s'élèvent à 2 203 millions de FCFA au 31 décembre 2005 et se composent comme suit :

	<b>Montant (Millions FCFA)</b>
Dettes fournisseurs :	1 278
Retenues de garantie :	925
<b>Total :</b>	<b>2 203</b>

Les dettes fournisseurs de 1 278 millions de FCFA comprennent les honoraires facturés par l'AGETIER aux maîtres d'ouvrage au 31 décembre 2005 pour un montant total de 241 millions de FCFA.

### 1.5.1.4 Etat, TVA à reverser

Le solde de TVA due de 266 millions de FCFA au 31 décembre 2005 représente la TVA retenue à la source sur les décomptes et à reverser à l'Administration Fiscale. Ce solde s'analyse comme suit :

	<b>Montant (Millions FCFA)</b>
Solde retenue de TVA au 30/06/2005 :	68
TVA retenues sur la période :	198
<b>Solde au 31/12/2005 :</b>	<b>266</b>

### 1.5.1.5 Emplois réalisés

Le cumul des emplois au 31 décembre 2005 s'élève à 43 301 millions de FCFA et se compose comme suit :

#### Montant (Millions FCFA)

Total emplois au 30/06/2005	35 202
Total emplois sur la période	8 099
<b>Total</b>	<b>43 301</b>

Il s'agit des travaux exécutés dans le cadre des conventions de maîtrise d'ouvrages délégués exécutés et facturés aux maîtres d'œuvre.

Pour la comptabilisation, ces emplois sont repartis par grande catégorie.

Les emplois s'analysent comme suit (montants en millions de FCFA) :

Emplois	Cumul 30/06/2005	Montant période	Cumul 31/12/2005
Honoraires AGETIER	1 550	337	1 887
Travaux	28 201	7 098	35 299
Etudes	1 102	392	1 494
Avance de démarrage	1 087	421	1 508
Suivi	1 505	-335	1 170
Fournitures	838	291	1 129
Liaison	810	-128	682
Autres	109	23	132
<b>Total</b>	<b>35 202</b>	<b>8 099</b>	<b>43 301</b>

### 1.5.1.6 Compte de liaison

Il faut noter qu'au 31 décembre 2005, le montant cumulé des transferts entre conventions s'élève à 682 millions de FCFA. Ce montant ne constitue pas d'emplois effectifs ; car il figure pour le même montant en ressources.

### 1.5.1.7 Trésorerie nette

La trésorerie nette au 31 décembre 2005 s'élève à 6 577 millions de FCFA.

## 1.5.2 Commentaires des rubriques significatives du bilan de l'Agence

### NOTE N°1 : ACTIF IMMOBILISE

#### 1.5.2.1 Présentation de la rubrique

La rubrique « actif immobilisé » se chiffre en valeur nette à 174,9 millions de FCFA au 31 décembre 2005 et s'analyse comme suit (Millions de FCFA) :

<b>Actif immobilisé</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>30/06/2005</b>	<b>Variation</b>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	13,3	13,3	0
<i>Immobilisations corporelles</i>	363,2	358,2	5
<i>Immobilisations financières</i>	2,0	2,0	0
<b>Valeurs brutes</b>	<b>378,5</b>	<b>373,5</b>	<b>5</b>
<i>Amort immobilisations incorp</i>	10,5	9,2	1,3
<i>Amort immobilisations corp</i>	193,1	152,2	40,9
<b>Total amortissements</b>	<b>203,6</b>	<b>161,4</b>	<b>42,2</b>
<b>Valeurs nettes</b>	<b>174,9</b>	<b>212,1</b>	<b>-37,2</b>

#### ✓ Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont enregistré au cours de la période, une variation nette négative de 1,5 millions de FCFA correspondant à la dotation aux amortissements de la période :

	<b>31/12/2005</b>	<b>30/06/2005</b>	<b>Variation</b>
<i>Logiciel</i>	2,8	4,1	-1,5
<b>Total</b>	<b>2,8</b>	<b>4,1</b>	<b>-1,5</b>

#### ✓ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont enregistré au cours de la période, une variation brute de 5 millions de FCFA qui se détaille comme suit :

	<b>Fonds propres</b>	<b>Fonds PNIR (IDA, BN)</b>	<b>Total</b>
<b><i>Acquisitions de la période</i></b>			
<i>Installations et Agencements</i>	24,9	0,36	25,26
<i>Matériels informatiques</i>	0	0	0
<i>Matériel et mobilier</i>	6,1	0	6,1
<i>Matériel de transport</i>	6,2	0	6,2
<b>Total acquisition</b>	<b>37,2</b>	<b>0,36</b>	<b>37,56</b>
<b><i>Immobilisations désaffectées</i></b>			
<i>Aménagement et Agencements</i>	21,8	0,36	22,16
<i>Matériel de bureau</i>	4,2	0	4,2
<i>Matériel de transport</i>	6,2	0	6,2
<b>Total désaffecté</b>	<b>32,2</b>	<b>0,36</b>	<b>32,56</b>
<b>Total brut de la période</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

Certaines immobilisations désaffectées sont des biens qui certes sont en de bon état mais qui ne sont plus utilisées par l'Agence.

✓ **Immobilisations financières**

Les immobilisations financières n'ont enregistré au cours de la période, aucune variation

	31/12/05	30/06/2005	Variation
<i>Dépôts et cautionnement</i>	2	2	0
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

**1.5.2.2 Diligences accomplies**

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes d'actif immobilisé:

- Contrôle de la concordance entre la comptabilité et le fichier des immobilisations ;
- Sondage sur l'existence réelle ;
- Vérification des principales acquisitions et cessions de la période;
- Contrôle sur pièces de la justification des opérations significatives enregistrées dans les comptes
- Vérification de l'existence des titres de propriété;
- Appréciation de la distinction entre immobilisations et charges;
- Contrôle des dotations aux amortissements (vraisemblance et taux).

**1.5.2.3 Commentaires et conclusions**

Nos conclusions sur l'évaluation des procédures d'acquisition des biens et services et du contrôle interne sont développées dans notre rapport intitulé « rapport sur le fonctionnement du système de contrôle interne ».

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalies significatives.

**NOTE N°2 : ACTIF CIRCULANT**

**1.5.2.4 Présentation de la rubrique**

La rubrique « actif circulant » se chiffre en valeur nette à 43 652,3 millions de FCFA au 31 décembre 2005 et s'analyse comme suit :

<b>Actif circulant</b>	31/12/2005	30/06/2005	Variation
<i>Stocks</i>	8	6,2	1,8
<i>Avances fournisseurs</i>	1,1	0	1,1
<i>Clients et comptes rattachés</i>	241,7	329,1	-87,4
<i>Autres créances</i>	100,6	102,8	-2,2
<i>Emplois conventions</i>	43 300,9	35 202,3	8 098,6
<b>Total</b>	<b>43 652,3</b>	<b>35 640,4</b>	<b>8 011,9</b>

**1.5.2.5 Diligences accomplies**

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes d'« actif circulant » :

### Au niveau des stocks :

- Appréciation des méthodes de prise d'inventaire des stocks ;
- Appréciation des méthodes de valorisation ;
- Appréciation des méthodes de suivi théorique des consommations ;
- Rapprochement de l'état d'inventaire physique des stocks avec les montants inscrits en compte.

### Les autres comptes d'actifs circulants

- Contrôle sur pièces de la justification des opérations significatives enregistrées dans les comptes ;
- Contrôle de l'enregistrement des opérations de la période (comptes généraux et analytiques par source de financement)
- Contrôle des analyses de comptes
- Demandes de confirmation directe des tiers (fournisseurs, clients, personnel etc...)
- Contrôle des provisions pour dépréciation des comptes.

#### 1.5.2.6 Commentaires et conclusions

Nos conclusions sur l'évaluation des procédures et du contrôle interne sont développées dans notre rapport intitulé « rapport sur le fonctionnement du système de contrôle interne ».

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalies significatives. Toutefois les postes ci-après appellent les commentaires suivants :

#### ✓ Créances clients et comptes rattachés

La variation nette négative de millions de 87,4 FCFA s'analyse comme suit :

	31/12/05	30/06/2005	Variation
<i>Clients (honoraires non recouvrés)</i>	240,5	327,9	- 87,4
<i>Clients, intérêts dus</i>	1,2	1,2	0
<b>Total</b>	<b>241,7</b>	<b>329,1</b>	<b>- 87,4</b>

#### ✓ Autres créances

La variation nette négative de 2,2 millions de FCFA s'analyse comme suit :

	31/12/05	30/06/2005	Variation
<i>Autres créances</i>	100,6	102,8	-2,2
<b>Total</b>	<b>100,6</b>	<b>102,8</b>	<b>-2,2</b>

#### ✓ Emplois conventions

La variation nette de 8 098,6 millions de FCFA s'analyse comme suit :

	31/12/05	30/06/2005	Variation
<i>Emplois conventions</i>	43 300,8	35 202,3	8 098,5
<b>Total</b>	<b>43 300,9</b>	<b>35 202,3</b>	<b>8 098,6</b>

Il s'agit des travaux exécutés dans le cadre des conventions de maîtrise d'ouvrages délégués exécutés et facturés aux maîtres d'œuvre.

### NOTE N° 3 : TRESORERIE

#### 1.5.2.7 Présentation de la rubrique

La rubrique « Trésorerie actif » se chiffre en valeur nette à 7 108,5 millions de FCFA au 31 décembre 2005 et s'analyse comme suit :

	31/12/05	30/06/2005	Variation
<i>Banques et caisses (Fonds propres)</i>	532	365,9	166,1
<i>Banques (IDA)</i>	0	7	-7
<i>Banques (conventions)</i>	6 576,5	5 510,3	1 066,2
<b>Total</b>	<b>7 108,5</b>	<b>5 883,2</b>	<b>1225,3</b>

#### 1.5.2.8 Diligences accomplies

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes de « trésorerie actif » :

- Examen des rapprochements bancaires;
- Contrôle du bon fonctionnement des comptes de l'AGETIER;
- Appréciation du dénouement des opérations en rapprochement bancaire sur la période suivante ;

#### 1.5.2.9 Commentaires et conclusions

Nos conclusions sur l'évaluation des procédures et du contrôle interne sont développées dans notre rapport intitulé « rapport sur le fonctionnement du système de contrôle interne ».

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalies significatives.

### NOTE N°4 : DOTATIONS BAILLEURS

#### 1.5.2.10 Présentation de la rubrique

Le solde net de cette rubrique de 12 millions de FCFA s'analyse comme suit au 31 décembre 2005 :

	31/12/05	30/06/2005	Variation
<i>Subventions IDA</i>	134,2	147,5	-13,3
<i>Subventions Etat Mali</i>	15,5	15,5	0
<b>S/Total</b>	<b>149,7</b>	<b>163</b>	<b>-13,3</b>
<i>Subvention rapportée au résultat</i>	-137,7	-121,7	-16
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>41,3</b>	<b>-29,3</b>

### 1.5.2.15 Diligences accomplies

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes « Subvention » :

- Contrôle de leur préparation et de leur présentation avec les spécifications de l'accord de crédit ;
- Contrôle de la conformité des dépenses avec les spécifications et les objectifs de l'AGETIER.

### 1.5.2.15 Commentaires et conclusions

Le solde de ces comptes correspond aux dépenses d'investissement (décaissées ou non) imputées par bailleurs de fonds (Etat, IDA).

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalies significatives. Toutefois, les variations enregistrées sur ces comptes appellent les commentaires suivants :

#### ✓ Subventions IDA

Au cours de la période du 1<sup>er</sup> juillet au 31 décembre 2005, aucune subvention n'a été reçue de la part de l'IDA du fait de la fin de l'appui financier de l'IDA depuis le 31/12/2004.

#### ✓ Subventions Etat Mali

Au cours de la période du 1<sup>er</sup> juillet au 31 décembre 2005, aucune subvention n'a été reçue de la part de l'Etat malien.

#### ✓ Subventions rapportées au résultat

La variation nette de 16 millions de FCFA correspond à la quote-part des dotations aux amortissements de la période rapportée au résultat.

## NOTE N°5 : PASSIF CIRCULANT

### 1.5.2.13 Présentation de la rubrique

La rubrique « passif circulant » se chiffre en valeur nette à 50 060 millions de FCFA au 31 décembre 2005 et s'analyse comme suit :

<b>Passif circulant</b>	<b>31/12/05</b>	<b>30/06/2005</b>	<b>Variation</b>
<i>Fournisseurs</i>	37,7	25	12,7
<i>Dettes fiscales</i>	21,2	0,3	20,8
<i>Dettes sociales</i>	1,4	8,7	-7,3
<i>Autres dettes</i>	122,3	121	1,3
<i>Ressources conventions</i>	49 877,4	40 712,6	9 164,8
<b>Total</b>	<b>50 060</b>	<b>40 867,6</b>	<b>9 192,4</b>

### 1.5.2.14 Diligences accomplies

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes de passif circulant :

- Contrôle sur pièces de la justification des opérations significatives enregistrées dans les comptes ;
- Contrôle de l'enregistrement des opérations de la période (comptes généraux et analytiques par source de financement) ;
- Contrôle des analyses de comptes ;
- Demandes de confirmation de solde auprès des tiers (fournisseurs, clients, etc....) ;
- Contrôles de l'établissement et de dépôts des déclarations fiscales et sociales ;
- Contrôle de la conformité des déclarations fiscales et sociales avec la comptabilité.

### 1.5.2.15 Commentaires et conclusions

Nos conclusions sur le contrôle interne sont développées dans notre rapport intitulé « rapport sur le fonctionnement du système de contrôle interne ».

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalies significatives.

## NOTE N°6 : COMPTES DE CHARGES

### 1.5.2.19 Présentation de la rubrique

La rubrique « Charges d'exploitation » se chiffre en valeur nette à 656,1 millions de FCFA au 31 décembre 2005 soit 99,96% des charges totales au 31 décembre 2005.

Sous la période audité, les charges d'exploitation s'élèvent à 399,8 millions de FCFA, soit 156 % des charges de la période antérieure (30 juin 2005). Les charges d'exploitation s'analysent comme suit :

	31/12/2005	30/06/2005	Variation
<i>Achats</i>	67,8	29,9	37,9
<i>Transports</i>	6,9	2	4,9
<i>Services extérieurs</i>	248,6	105	143,6
<i>Impôts et taxes</i>	45,6	5,8	39,8
<i>Autres charges</i>	0,7	0,6	0,1
<i>Charges de personnel</i>	180,4	76	104,4
<i>Dotations aux amort. et prov.</i>	106,1	37	69,1
<b>Total</b>	<b>656,1</b>	<b>256,3</b>	<b>399,8</b>

### 1.5.2.20 Diligences accomplies

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes de charges :

#### Approvisionnements

- Respect des procédures de passation de marchés par rapport aux règles édictées par la Banque Mondiale et les autres bailleurs de fonds ;
- Contrôle des contrats conclus ;

- Contrôle des factures et leur enregistrement en comptabilité ;
- Respect du cut-off (séparation des exercices) ;
- Approbation des factures ;
- Autorisation de règlement des factures.

## Personnel

- Contrôle de l'existence et de la présence du personnel salarié de l'AGETIER ;
- Vérification du respect des obligations sociales et fiscales par l'AGETIER;
- Contrôle des avantages en nature accordés et leur justification ;
- Contrôle de l'utilisation par le personnel des biens appartenant à l'AGETIER.

### 1.5.2.21 Commentaires et conclusions

Nos conclusions sur l'évaluation des procédures d'achats et de gestion du personnel et du contrôle interne sont développées dans notre rapport intitulé « rapport sur le fonctionnement du système de contrôle interne ».

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalies significatives. Toutefois, les variations enregistrées sur les comptes de charges appellent les commentaires suivants :

#### ✓ Achats

Les achats de la période s'élèvent à 37,9 millions de FCFA, soit 9,5 % des charges d'exploitation de la période.

#### ✓ Transports

Les frais de transport de la période s'élèvent à 4,9 millions de FCFA, soit 1,2 % des charges d'exploitation de la période.

#### ✓ Services extérieurs

Les services extérieurs de la période s'élèvent à 143,6 millions de FCFA, soit 35,9% des charges d'exploitation de la période.

#### ✓ Impôts et taxes

Les impôts et taxes de la période s'élèvent à 39,8 millions FCFA, soit 10% des charges d'exploitation de la période.

#### ✓ Autres charges

Les autres charges de la période s'élèvent à 0,1 million de FCFA, soit 0,03% des charges d'exploitation de la période.

#### ✓ Charges de personnel

Les charges de personnel de la période s'élèvent à 104,3 millions de FCFA, soit 26,1% des charges d'exploitation de la période.

✓ **Dotations aux amortissements et provisions.**

Les dotations aux amortissements et aux provisions de la période s'élèvent à 69,1 millions de FCFA, soit 17,3% des charges d'exploitation de la période.

**NOTE N°7 : COMPTES DE PRODUITS**

**1.5.2.22 Présentation de la rubrique**

Les produits de la période s'élèvent à 409,8 millions de FCFA et se détaillent comme suit :

	31/12/2005	30/06/2005	Variation
<i>Travaux et services vendus</i>	692,5	333,4	359,1
<i>Produits accessoires</i>	50,4	22,6	27,8
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>742,9</b>	<b>356</b>	<b>386,9</b>
<i>Subventions d'exploitation</i>	16,4	13,5	2,9
<i>Revenus financiers</i>	6,6	2,6	4
<i>Produits HAO</i>	30,4	14,4	16
<b>Total</b>	<b>796,3</b>	<b>386,5</b>	<b>409,8</b>

**1.5.2.23 Diligences accomplies**

Les diligences ci-après ont été exécutées pour la validation des comptes de produits :

- Contrôle sur pièces de la justification des opérations significatives enregistrées dans les comptes ;
- Contrôle de l'enregistrement des opérations de la période

**1.5.2.24 Commentaires et conclusions**

Nos conclusions sur l'évaluation du contrôle interne sont développées dans notre rapport intitulé « rapport sur le fonctionnement du système de contrôle interne ».

Le contrôle des comptes n'a pas révélé d'anomalie significative. Toutefois, les variations enregistrées sur les comptes de produits appellent les commentaires suivants :

✓ **Ventes de produits**

Le chiffre d'affaires de la période s'élève à 386,9 millions de FCFA, soit 94,4% du total des produits de la période. Ce chiffre d'affaires s'analyse comme suit :

<i>Travaux facturés</i>	359,1
<i>Produits accessoires (vente de DAO)</i>	27,8
<b>Total</b>	<b>386,9</b>

---

**REPUBLIQUE DU MALI**

---

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

---

**Audit des états financiers de l'Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements  
Ruraux (AGETIER)  
Pour la période allant du 01/07/2005 au 31/12/2005**

**2- RAPPORT SUR LES ETATS CERTIFIES DE  
DEPENSES**

## 2-1-RAPPORT D'OPINION

**Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures  
et d'Equipements Ruraux (AGETIER)**  
Rue 545, Porte 324, Quartier Résidentiel Ségou Mali.  
BP 428, Tel: (223) 321 809- 321 224 Fax: (223) 321 808  
E-MAIL: [agetier@agetiermali.com](mailto:agetier@agetiermali.com)

DATE : 27 juin 2006  
OBJET : **RAPPORT SPECIAL SUR LES ETATS CERTIFIES DES  
DEPENSES EFFECTUEES SUR LE SOUS COMPTE SPECIAL IDA  
DE L'ACCORD DE CREDIT N° 3393-MLI OUVERT A SEGOU**  
EXERCICE : 01 juillet 2005- 31décembre 2005

---

Dans le cadre de notre mission d'audit sur les comptes de l'AGETIER au 31 décembre 2005, nous avons, conformément aux termes de référence de la mission, examiné les justificatifs des dépenses effectuées sur le sous compte spécial ouvert à SEGOU auprès de la Banque Nationale de Développement Agricole (BNDA) du Mali sous le n° 600001202295 ainsi que les états certifiés de dépenses établis au cours de la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2005 au 31 décembre 2005.

Notre examen a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises sur le plan international, et a comporté en conséquence les vérifications par sondage des écritures comptables, la vérification des postes de l'actif et du passif et toutes les autres opérations de vérification des comptes que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.

## OPINION

Notre avis est que les états certifiés de dépenses, les demandes de paiement direct et les demandes de remboursement de fonds et les renseignements qui les étayent, ainsi que les contrôles et procédures internes utilisés pour leur préparation, sont suffisamment fiables pour justifier les demandes de remboursement conformément aux dispositions de l'accord de crédit IDA n° 3393-MLI.

 YZAS  
BAKER TILLY  
10 B. P. 1046 ABIDJAN 10  
TEL : (225) 21.35.42.50 / 51  
FAX : (225) 21.35.42.52

**YAO Koffi Noël**

**Associé gérant**

**Abidjan, le 27 juin 2006**

---

**REPUBLIQUE DU MALI**

---

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

---

**Audit des états financiers de l'Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures et d'Equipements  
Ruraux (AGETIER)  
Pour la période allant du 01/07/2005 au 31/12/2005**

**3- RAPPORT SUR LE FONCTIONNEMENT DES COMPTES  
SPECIAUX**

### **3-1-RAPPORT D'OPINION**

**Agence d'Exécution des Travaux d'Infrastructures  
et d'Equipements Ruraux (AGETIER)**  
Rue 545, Porte 324, Quartier Résidentiel Ségou Mali.  
BP 428, Tel: (223) 321 809- 321 224 Fax: (223) 321 808  
E-MAIL: agetier@agetiermali.com

DATE : 27 juin 2006  
OBJET : **RAPPORT SPECIAL SUR LE FONCTIONNEMENT DES  
COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX**

EXERCICE : 01 juillet 2005- 31 décembre 2005

---

Dans le cadre de notre mission d'audit sur les comptes de l'AGETIER au 31 décembre 2005, nous avons, conformément aux termes de référence de la mission, examiné l'exactitude et l'éligibilité des dépenses effectuées sur les comptes et sous comptes spéciaux au cours de la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2005 au 31 décembre 2005.

Notre examen a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises sur le plan international et a, en conséquence, comporté les travaux suivants :

- Contrôle des justificatifs de dépenses et des procédures utilisées dans leur préparation (documentation et approbation des pièces comptables) ;
- Vérification de la conformité des dépenses aux catégories prévues dans les conventions de maîtrise d'ouvrage délégué et dans l'accord de crédit de l'IDA n° 3393-MLI ;
- Contrôle des conditions de mobilisation, de réalimentation et d'apurement des comptes spéciaux conformément aux dispositions des conventions et de l'accord de crédit ;
- Contrôle des soldes d'ouverture et de clôture des comptes spéciaux.



## **OPINION**

A notre avis, le fonctionnement des comptes spéciaux et du sous compte IDA dont le récapitulatif est annexé au présent rapport, est conforme aux conventions de maîtrise d'ouvrage délégué et à l'accord 3393 MLI et présente de façon sincère le solde des comptes au 31 décembre 2005.

## OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

L'appui financier de l'IDA, dans le cadre de l'accord 3393-MLI, est arrivé à son terme le 31 décembre 2004. En conséquence, après le transfert du solde du sous compte au compte spécial tenu par le PNIR, les dispositions doivent être prises par l'AGETIER pour la clôture effective du sous compte tenu par la BNDA à Ségou.

**YZAS BAKER TILLY**  **YZAS**  
BAKER TILLY  
10 B. P. 1046 ABIDJAN 10  
TEL: (225) 21.35.42.50 / 51  
FAX: (225) 21.35.42.52  
  
**YAO Koffi Noël**

Associé gérant

Abidjan, le 27 juin 2006

**3-2-ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31/12/2005**

**ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31 DECEMBRE 2005**

	N° CONVENT	MAITRE D'OUVRAGE	NUMEROS DE COMPTE	INTITULE DES COMPTES	BANQUES	SOLDES TER	SOLDES BANQUE
						31/12/2005	31/12/2005
1	001/2001/IP	ADS	600001B0 2286	C.O AGETIER-C-001/2001IP	BNDA-SEGOU	157 581 376	157 581 376
2	002/2001/IP	ME	26704016773-21	AGETIER COMPTE PROJET ME	BDM-SEGOU	27 341 303	27 341 303
3	003/2001/C		600001B0 2316	C.O AGETIER FCD TONKA	BNDA-SEGOU	6 912 794	6 912 794
4	004/2001/C	CR BASSIROU	600001B0 2350	AGETIER RCB	BNDA-SEGOU	648 377	648 377
5	005/2001/IP	MATCL	26701016773-71	AGETIER COMPTE PROJET MATCL	BDM-BKO	31 985 658	31 985 658
6	006/2001/IP	ME	2170628 4901-33	AGETIER CPTE PROJET ME ( LMAH )	BOA-BKO	70 948 438	70 948 438
7	007/2001/C	C KOULIKORO	450 267 205	AGETIER CPTE PROJET KKRO	BDM-SEGOU	1 210 194	1 210 194
8	008/2001/IP	ADS	600011B 0010	AGETIER CPTE POJ ADS-DIA	BNDA-SEGOU	654 404	654 404
9	009/2001/IP	MATCL	45026700000206	AGETIER CPTE MATCL YOUWAROU	BDM-SEGOU	288 229	256 496
10	010/2001/IP	MATCL	26702016773-87	AGETIER CPTE PROJET MATCL BKO	BDM-BKO	4 334 158	4 334 158
11	011/2002/IP	MEN	400 001B 11423	AGETIER CPTE PROJET ME 3	BNDA-BKO	5 276 531	3 123 024
12	012/2002/IP	MEN	600 011B 00012	AGETIER CPTE PRODEC 1	BNDA-SEGOU	68 397 959	68 397 959
13	013/2002/IP	OFFICE NIGER	600 001B 02577	AGETIER CPTE PROJET ON	BNDA-SEGOU	38 572 901	38 572 901
14	014/2002/IP	MEN	600 011B 00016	CPTE AGETIER ME 4	BNDA-SEGOU	851 608 484	862 801 370
15	015/2002/IP	MEAT	217 062 84902-30	CPTE AGETIER - DNTP 1	BOA-BKO	1 133 007	1 133 007
16	016/2002/IP	ME	400001B12135	CPTE AGETIER ME- AMPHI	BNDA-BKO	0	0
17	017/2002/IP	MATCL	600001B02638	CPTE AGETIER MATCL CONV 17	BNDA-SEGOU	19 840 848	19 840 848
18	018/2002/IP	MJ	25106284902-13	CPTE AGETIER - MJ-FCD	BOA-BKO	9 183 313	9 183 313
19	018/2002/IP	MJ PRODEJ	25106284903-10	CPTE AGETIER - MJ - PRODEJ	BOA-BKO	1 328 018	1 328 018
20	018/2002/IP	MJ FCD	25106284904-07	CPTE AGETIER - MJ	BOA-BKO	2 292 532	2 292 532
21	019/2002/IP	MAEP	600 011B 00017	CPTE AGETIER-MAEP	BNDA-SEGOU	1 393 000	1 393 000
22	020/2002/IP	ME	600 011B 00018	CPTE AGETIER - ME 6	BNDA-SEGOU	1 175 768	1 300 930
23	021/2002/IP	MPFEF	600 011B00019	CPTE AGETIER - MPFEF	BNDA SEGOU	260 697	260 697

**ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31 DECEMBRE 2005**

	N° CONVENT	MAITRE D'OUVRAGE	NUMEROS DE COMPTE	INTITULE DES COMPTES	BANQUES	SOLDES TER	SOLDES BANQUE
						31/12/2005	31/12/2005
24	022/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 001B02765	CPTA AGETIER - DNCN	BNDA-SEGOU	30 373 991	30 373 991
25	023/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 001B02770	CPTA AGETIER - DNACPN	BNDA-SEGOU	3 876 315	3 876 315
26	024/2003/IP	M. SANTE	600011B00027	CPTA AGETIER - MS	BNDA-SEGOU	1 262 599 808	1 262 599 808
27	025/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 011B00022	CPTA AGETIER - DNACPN	BNDA-SEGOU	465 550	465 550
28	026/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 011B 00023	CPTA AGETIER - DNACPN	BNDA-SEGOU	229 932	229 932
29	027/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 011B 00024	CPTA AGETIER - DNACPN	BNDA-SEGOU	1 918 267	1 918 267
30	028/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 011B 00025	CPTA AGETIER - DNACPN	BNDA-SEGOU	217 406	217 406
31	029/2002/IP	M. ENVIRONNEMT	600 011B 00026	CPTA AGETIER - DNACPN	BNDA-SEGOU	104 845	104 845
32	030/2003/IP	M.EQ. TRANSP	26702016773-86	CPTA AGETIER - DNTP II	BDM-SEGOU	23 536	23 536
33	031/2003/IP	MAEP	600 011B00029	CPTA AGETIER - MAEP 2	BNDA-SEGOU	1 422 370	1 422 370
37	032/2003/IP	MPFEF	600 011B00031	CPTA AGETIER - MPFEF2	BNDA-SEGOU	7 613 791	7 613 791
38	033/2003/IP	MATCL	600 011B00032	AGETIER - MATCL SITE INFOR	BNDA-SEGOU	12 749 943	12 749 943
39	034/2003/IP	COMM SAN	600 011B00033	CPTA AGETIER FCD SAN	BNDA-SEGOU	6 103 522	6 117 522
40	035/2003/IP	COMM SOMO	600 011B00034	CPTA AGETIER FCD SOMO	BNDA-SEGOU	7 016 288	7 039 115
41	036/2003/IP	COMM SERE	600 011B00035	CPTA AGETIER FCD SERE	BNDA-SEGOU	1 190 097	1 190 097
42	037/2003/IP	MATCL	400 001B13374	CPTA AGETIER - MATCL	BNDA-BKO	8 216 140	8 216 140
43	038/2003/IP	ME	400001B 13481	CPTA AGETIER - MEN	BNDA-BKO	89 683 364	90 283 364
44	039/2003/IP	MATCL	600 011B00036	AGETIER MATCL PANNEAUX	BNDA-SEGOU	5 336 311	5 336 311
45	040/2003/IP	MPFEF	600011B00037	AGETIER - MPFEF CENTRE APF	BNDA-SEGOU	965 301	965 301
46	041/2003/IP	MAEP	600011B00039	AGETIER -MAEP/PNIR PIV	BNDA-SEGOU	15 183 281	15 183 281
47	042/2003/IP	ON-US AID	600 001B 00040	AGETIER -ON-US AID	BNDA-SEGOU	779 303	779 303
48	043/2003/IP	MAEP	600011B00042	AGETIER-MAEP/SCHAFFER/USAID	BNDA-SEGOU	8 645 157	8 645 157
49	044/2003/IP	MAEP	600 011B00041	CPTA AGETIER - MAEP	BNDA-SEGOU	381 689	381 689

**ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31 DECEMBRE 2005**

	N° CONVENT	MAITRE D'OUVRAGE	NUMEROS DE COMPTE	INTITULE DES COMPTES	BANQUES	SOLDES TER	SOLDES BANQUE
						31/12/2005	31/12/2005
50	045/2003/IP	MAEP	600 011B00044	CPTE AGETIER - MAEP DHK	BNDA-SEGOU	17 598 109	17 598 109
51	046/2002/IP	ME	600011B00043	CPTE AGETIER-PRODEC 2	BNDA SEGOU	64 540 683	64 540 683
52	047/2003/IP	ME	67078261X00	CPTE AGETIER - MEN JE AYS	BHM-SEGOU	14 397 138	14 397 138
53	048/2003/IP	MATCL	600011B00046	CPTE AGETIER- MATCL RESID PREFET KBA	BNDA-SEGOU	477 078	477 078
54	049/2003/IP	UNIVERSITE	600011B00048	CPTE AGETIER-MEN EXT.AMENAG.FLASH	BNDA-SEGOU	29 918 887	31 359 989
55	050/2003/IP	MAEP	600011B00056	CPTE AGETIER - MAEP-IDA/RECRT CONS.INV	BNDA-SEGOU	13 936 399	13 936 399
56	051/2003/IP	MJ-FCD 2	25106284905-04	CPTE AGETIER-MJ-FCD 2	BOA-BKO	1 436 544	13 749 612
57	051/2003/IP	MJ 2	25106284906-01	CPTE AGETIER-MJ 2	BOA-BKO	0	0
57	052/2003/IP	MAEP	600.011B.00050	AGETIER-PNUD-ACODEP CED KD	BNDA-SEGOU	5 322 381	5 322 381
58	053/2003/IP					0	0
59	054/2003/IP	MAEP	600.011B.00052	AGETIER-MAEP/RECR CONSUL/IDA	BNDA-SEGOU	48 961	48 961
60	054/2003/IP	MAEP	600.011B.00092	AGETIER-MAEP/DON JAPONAIS	BNDA-SEGOU	320 142	320 142
61	055/2003/IP	MMEE	600011B00053	CPTE CONTRE PARTIE IDA	BNDA-SEGOU	198 854 335	198 854 335
62	055/2003/IP	MMEE Part ETAT	600011B00054	CPTE CONTRE PARTIE ETAT	BNDA-SEGOU	1 627 573	1 627 573
63	055/2003/IP	MMEE/	600011B00055	CPTE CONTRE PARTIE FDS	BNDA-SEGOU	28 612	28 612
64	056/2003/IP	M.EQ. TRANSP	26705016773-37	CPTE AGETIER - MET EXE 2004	BDM-SEGOU	13 060 342	12 919 347
65	057/2003/IP	MAEP	600011B00057	CPTE AGETIER - MAEP DNAMER	BNDA-SEGOU	975 464	975 464
66	058/2003/IP	MAEP	600011B00058	CPTE AGETIER - MAEP DNAMER	BNDA-SEGOU	1 657 581	1 657 581
67	059/2004/IP	M.ENV	600011B00047	CPTE AGETIER - RECRUT ASSIST	BNDA-SEGOU	47 685 225	47 685 225
68	060/2003/IP	M.AGR.ELV.PECHE	600011B00059	CPTE AGETIER - MAEP	BNDA-SEGOU	19 206 760	19 206 760
69	061/2004/IP	MPFEF	600011B00060	AGETIER-MPFEF/CONST.DR TBT,SEGOU	BNDA-SEGOU	1 673 991	4 042 786
70	062/2003/IP	MPFEF	600011B00061	CPTE AGETIER - MPFEF2	BNDA-SEGOU	6 120 577	3 751 782
71	063/2004/IP	MAEP	600011B00063	AGETIER - MAEP/DNAMR ECOL.CSCOM	BNDA-SEGOU	0	0

**ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31 DECEMBRE 2005**

	N° CONVENT	MAITRE D'OUVRAGE	NUMEROS DE COMPTE	INTITULE DES COMPTES	BANQUES	SOLDES TER	SOLDES BANQUE
						31/12/2005	31/12/2005
72	064/2004/IP	MJS	400001B15201	AGETIER - MJS 2004	BNDA-BKO	214 713 700	217 097 811
73	065/2004/IP					0	0
74	066/2004/IP	MJS	600011B00067	AGETIER - MJS 2 2004	BNDA-SEGOU	11 549 737	11 511 737
75	067/2004/IP	MET	26701151038-19	AGETIER - MET PISTE OHVN 2 2004	BDM-SEGOU	25 760 652	25 760 652
76	068/2004/IP	MNEE	600011B00069	AGETIER - MMEE 2/ IDA	BNDA-SEGOU	79 851 568	95 677 473
77	068/2004/IP	MNEE	600011B00070	AGETIER - MMEE 2/ ETAT	BNDA-SEGOU	0	0
78	068/2004/IP	MNEE	600011B00071	AGETIER - MMEE 2/ BENEFICIAIRES	BNDA-SEGOU	15 825 905	0
79	069/2004/IP	MATCL	600011B00072	AGETIER - MATCL TRAV CONT INFRA	BNDA-SEGOU	255 047 255	262 701 009
80	070/2004/IP	MA	600011B00073	AGETIER - DNAMR REAM BUR SOTUBA	BNDA-SEGOU	1 250 563	1 250 563
81	071/2004/IP	ON	600011B00074	AGETIER - ON CONS. S. DIR	BNDA-SEGOU	1 093 362	1 093 362
82	072/2004/IP	MAEP	600011B00064	AGETIER - MAEP-PIV/PART IDA	BNDA-SEGOU	8 948 734	10 552 582
83	072/2004/IP	MAEP	600011B00076	AGETIER - MAEP-PIV/PART ETA	BNDA-SEGOU	1 603 848	0
84	073/2004/IP	MPFEF	600011B00075	AGETIER - MPFEF	BNDA-SEGOU	-96 366	18 718
85	074/2004/IP	ME	600011B00077	AGETIER - MEN	BNDA-SEGOU	18 984 547	18 984 547
86	075/2005/IP	MEP	600011B00078	AGETIER - MEP/ CONST CVF BOUREM	BNDA-SEGOU	7 885 430	7 885 430
87	076B/2004/IP	AR MOPTI	600011B00079	AGETIER - AR/ LYCEE DOUMENTZA	BNDA-SEGOU	1 042 029	1 042 029
88	076/2004/IP	MS	600011B00084	AGETIER - MS HGT	BNDA-SEGOU	116 884 362	116 884 362
89	077/2005/IP	ME	600011B00083	AGETIER - MEN MOB SCOLAIRES	BNDA-SEGOU	362 981	56 188 481
90	078/2005/IP	MA	600011B00086	AGETIER - MA/SEUIL DE DJENNE	BNDA-SEGOU	0	0
91	081/2004/IP	MAEP	600011B00090	AGETIER -CEN-SAD-ON	BNDA-SEGOU	2 370 112	2 370 112
92	082/2004/IP	MATCL	600011B00091	AGETIER -MATCL/CONST BAT.TUTELLE	BNDA-SEGOU	185 166 233	222 493 725
93	083/2004/IP	M.ENVIR	600011B00094	AGETIER -DNACPN/DECHARGE DE SIKASSO	BNDA-SEGOU	111 669 400	106 610 406
94	084/2005/IP	MA	600011B00093	AGETIER -MA/ MARES CERCLE MENAKA	BNDA-SEGOU	7 392 218	7 392 218

**ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31 DECEMBRE 2005**

	N° CONVENT	MAITRE D'OUVRAGE	NUMEROS DE COMPTE	INTITULE DES COMPTES	BANQUES	SOLDES TER	SOLDES BANQUE
						31/12/2005	31/12/2005
95	085/2005/IP	MMEE	600001204428	AG -MMEE/ ADD. EAU /PNIR-IDA	BNDA-SEGOU	1 127 261 750	1 127 261 750
96	085/2005/IP	MMEE	600001204429	AG -MMEE/ ADD. EAU /PNIR-ETAT	BNDA-SEGOU	0	0
97	085/2005/IP	MMEE	600001204430	AG -MMEE/ ADD. EAU /PNIR-BENEF	BNDA-SEGOU	0	0
98	086/2005/IP	MATCL	600011B00096	AGETIER -MATCL/CONST MURETS	BNDA-SEGOU	9 543 889	9 543 889
99	087/2005/IP	MPFEF	600011B00097	AGETIER-MPFEF/CONST SIEGE GAO	BNDA-SEGOU	42 301	80 301
100	088/2005/IP	MPFEF	600011B00098	AGETIER - MPFEF/UNITE TRANSF P.C	BNDA-SEGOU	399 202	399 202
101	089/2005/IP	MPFEF	600011B00099	AGETIER - MPFEF/UNITE TRANSF P.C	BNDA-SEGOU	10 239 327	10 239 327
102	091/2005/IP	MAEP	600011B00063	AGETIER -DNAMR ECOLE CSCOM	BNDA-SEGOU	1 084 837	1 084 837
103	092/2005/IP	ON	600011B00100	AGET-ON/RECAL.DRAIN PK0- PK32	BNDA-SEGOU	0	0
104	093/2005/IP	ON	600011B00101	AGET-ON/RECAL.DRAIN PK32- PK40	BNDA-SEGOU	23 695 152	23 695 152
105	094/2005/IP	MET	26701200623-62	AGETIER-ENTRETIEN ROUTIER 05	BDM SEGOU	559 071 901	559 071 901
106	095/2005/IP	MEN	600011B00103	AGETIER -MEN/LYCEE KALABANCORO	BNDA-SEGOU	49 126 725	49 126 725
107	096/2005/IP	ON	600011B00104	AGET-ON/AMEN PRIMETRE KOUMOUNA	BNDA-SEGOU	0	0
108	097/2005/IP	MEN	600011B00080	AGETIER-MEN/ CONST ACAD TBCTOU	BNDA-SEGOU	578 328	578 328
109	098/2005/IP	MEN	600011B00105	AGET-MEN/ CONST ET EQUIP CLASSE	BNDA-SEGOU	0	0
110	099/2005/IP	MA	600011B00106	AGET-MA-PNIR/ FORAGE KIDAL	BNDA-SEGOU	114 165 953	114 165 953
111	100/2005/IP	MET	26706016773-53	AGET-MET/CONST CANIVEAUX KATI	BDM SEGOU	4 369 456	4 373 416
112	102/2005/IP	MIC	600011B00108	AGET-MET/CONST DIRECTION KIDAL	BNDA-SEGOU	68 644 614	68 644 614
113	103/2005/IP	DNGR	600001204304	AGET-DNGR/ RECRUT CONSULT	BNDA-SEGOU	29 991 339	29 991 339
114	104/2005/IP	ON	600011B00109	AGET-ON-IDA/ TRAV COMPL KOUMOUNA	BNDA-SEGOU	0	0
115	104/2005/IP	ON	600001204336	AGET-ON-ETAT/ TRAV COMPL KOUMOU	BNDA-SEGOU	0	0
116	105/2005/IP	ON	600001204334	AGET-ON-IDA/ TRAV D'ASSAIN KOMOLA	BNDA-SEGOU	0	0
117	105/2005/IP	ON	600001204335	AGET-ON-ETAT/ TRAV D'ASSAIN KOMOLA	BNDA-SEGOU	0	0

**ETAT RECAPITULATIF DES COMPTES ET SOUS COMPTES SPECIAUX  
AU 31 DECEMBRE 2005**

	N° CONVENT	MAITRE D'OUVRAGE	NUMEROS DE COMPTE	INTITULE DES COMPTES	BANQUES	SOLDES TER	SOLDES BANQUE
						31/12/2005	31/12/2005
118	106/2005/IP	MATCL	600001204368	AGET-MATCL/ CONST INFRAS TUTELE	BNDA-SEGOU	0	0
119	107/2005/IP	MET	26708016773-34	AGETIER-MET/ENTRET R 2è SEM	BDM-SEGOU	304 689 502	304 689 502
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>6 576 561 524</b>	<b>6 698 195 241</b>