



ERA
BAKER TILLY

Membre de Baker Tilly France
Membre de Baker Tilly International

3773

AGENCE FONDS DE DEVELOPPEMENT SOCIAL
-PFDS-

COMPTES CONSOLIDES
CREDIT IDA 3446/SE & Don JAPONAIS

RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2006

RAPPORT DEFINITIF

Juin 2007

Sommaire

OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS COMBINES DE L'AFDS	<i>Pages</i> 3
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2006	5
NOTES EXPLICATIVES	14
REGLES ET METHODES COMPTABLES	15
NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS	16

**OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS
CONSOLIDES DE L'AFDS**



ERA
BAKER TILLY

Membre de Baker Tilly France
Membre de Baker Tilly International

**AGENCE DU FONDS DE DEVELOPPEMENT SOCIAL
(AFDS)**

**OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Nous avons vérifié les états financiers consolidés des ressources du crédit IDA et du Don Japonais de l'Agence du Fonds de Développement Social (AFDS) pour l'exercice clos le 31 décembre 2006. Ces états financiers comprennent le bilan, le compte de résultat, le TAFIRE concernant. Ces états financiers sont établis sous la responsabilité de l'AFDS. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nos travaux ont été effectués conformément aux normes d'audit internationales de la Fédération Internationale des Comptables (IFAC). Ces normes stipulent que nous devons programmer et effectuer notre audit de manière à obtenir l'assurance, avec un degré de certitude raisonnable, que les états financiers ne comportent aucune erreur significative. L'audit consiste à procéder à un examen par sondage de documents justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers, et à évaluer les principes comptables utilisés et les estimations importantes faites par la direction, ainsi que la présentation générale des états financiers. Nous sommes d'avis que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

A notre avis, les états financiers consolidés donnent une image fidèle des ressources et emplois du projet pendant l'exercice clos au 31 décembre 2006 conformément aux normes comptables généralement admises.

Fait à Dakar, le 22 juin 2007

ERA Baker Tilly

Iba Joseph BASSE

Expert Comptable Diplômé
Associé

ERA AUDIT ET EXPERTISE

Sacré-Coeur III n 9024/B

B P 5837 DAKAR FANN

NINEA 0073615252

ETATS FINANCIERS

BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Sigle usuel :

AFDS / Consolidation

Adresse :

12 mois

Immeuble Epi, Point E

N° d'identification fiscale :

Exercice clos le : 31/12/2006

Durée (en mois) :

12 mois

Réf.	ACTIF	Exercice N			Exercice (N-1)
		Brut	Amort/Prov.	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE (1)				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				26 617 428
AE	Frais de recherche et développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				26 617 428
AG	Fonds commercial				
AH	Autres Immobilisations incorporelles				
AI	Immobilisations corporelles				560 796 104
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments				
AL	Installations et agencements				85 758 681
AM	Matériel				380 112 406
AN	Matériel de transport				94 925 017
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations				
AQ	Immobilisations financières	8 240 238		8 240 238	9 820 238
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	8 240 238		8 240 238	9 820 238
AW	(1) dont H.A.O. :				
	Brut.....				
	Net.....				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	8 240 238		8 240 238	597 233 770

BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Sigle usuel :

AFDS / Consolidation

Adresse :

Immeuble Epi, Point E

N° d'identification fiscale :

Exercice clos le : 31/12/2006

Durée (en mois) :

12 mois

0

Réf.	ACTIF	Exercice N			Exercice (N-1)
		Brut	Amort/Prov.	Net	Net
AZ	Report total Actif immobilisé	8 240 238	0	8 240 238	597 233 770
	ACTIF CIRCULANT				
BA	Actif circulant HAO	0	0	0	0
BB	Stocks	0	0	0	0
BC	Marchandises	0	0	0	0
BD	Matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0
BE	En - cours	0	0	0	0
BF	Produits fabriqués	0	0	0	0
BG	Créances et emplois assimilés	328 295 728	0	328 295 728	2 363 292 339
BH	Fournisseurs, avances versées	0	0	0	25 562 553
BI	Clients	0	0	0	0
BJ	Autres créances	328 295 728	0	328 295 728	2 337 729 786
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	328 295 728	0	328 295 728	2 363 292 339
	TRESORERIE -ACTIF				
BQ	Titres de placement	0	0	0	0
BR	Valeurs à encaisser	0	0	0	0
BS	Banques, chèques postaux, caisse	108 356 288	0	108 356 288	175 467 769
BT	TOTAL TRESORERIE ACTIF (III)	108 356 288	0	108 356 288	175 467 769
BU	Ecarts de conversion - Actif (IV) (Perte probable de change)	0		0	0
BZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	444 892 254	0	444 892 254	3 135 993 878

BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Sigle usuel :

AFDS / Consolidation

Adresse :

Immeuble Epi, Point E

Exercice clos le :

31/12/2006

12 mois

Durée (en mois) :

12 mois

N° d'identification fiscale :

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice (N-1)
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital		
CB	Actionnaires, capital non appelé		
CC	Primes et réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission et de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ; ou Perte -)		23 098 008
CK	Autres capitaux propres	8 240 238	597 233 770
CL	Subventions d'investissement	8 240 238	597 233 770
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	8 240 238	620 331 778
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES (1)		
DA	Emprunts		
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		47 964 400
DE	(1) dont HAO :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)		47 964 400
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I+II)	8 240 238	668 296 178

BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Adresse :

Immeuble Epi, Point E

N° d'identification fiscale :

0

Sigle usuel :

Exercice clos le :

31/12/2006

AFDS / Consolidation

12 mois

Durée (en mois) :

12 mois

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice (N-1)
DG	Report Total ressources stables	8 240 238	668 296 178
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes HAO et ressources assimilées	0	0
DI	Clients, avances reçues	0	0
DJ	Fournisseurs d'exploitation	1 365 054	169 070 730
DK	Dettes fiscales	0	19 949 355
DL	Dettes sociales	0	0
DM	Autres dettes	435 286 962	2 278 030 012
DN	Risques provisionnés	0	0
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	436 652 016	2 467 050 097
	TRESORERIE PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte	0	0
DR	Banques, crédits de trésorerie	0	0
DS	Banques, découverts	0	647 603
DT	TOTAL TRESORERIE - PASSIF (IV)	0	647 603
DU	Ecarts de conversion - Passif (V) (Gain probable de change)	0	0
DZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	444 892 254	3 135 993 878

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement

Sigle usuel :

/ Consolidation

Adresse :

Immeuble Epi, Point E

Exercice clos le :

31/12/2006

Durée (en mois) :

12 mois

12 mois

N° d'identification fiscale :

Réf.	CHARGES (1ère partie)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises		
RB	- Variation de stocks (+ ou -)		
	(Marge brute sur marchandises voir TB)		
RC	Achats de matières premières et fournitures		
RD	-Variation de stocks (+ ou -)		
	(Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats	51 297 482	156 598 289
RH	-Variation de stocks (+ ou -)		
RI	Transports	32 959 800	60 617 578
RJ	Services extérieurs	1 145 877 211	2 513 398 449
RK	Impôts et taxes		
RL	Autres charges	8 908 891	1 442 397 266
	(Valeur Ajoutée voir TN)		
RP	Charges de personnel (1)	33 371 992	
	(1) dont personnel extérieur /		
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	139 310 801	227 546 405
RW	Total des charges d'exploitation	1 411 726 177	4 400 557 987

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise :	Sigle usuel :	12 mois
Agence du Fonds de Développement social	√FDS / Consolidation	
Adresse :	Exercice clos le :	Durée (en mois) : 12 mois
Immeuble Epi, Point E	31/12/2006	
N° d'identification fiscale :		

Réf.	PRODUITS (1ère partie)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
TA	Ventes de marchandises		
TB	MARGE BRUTE sur Marchandises		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage)	(+ ou -)	
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE sur Matières		
TH	Produits accessoires		
TI	CHIFFRE D'AFFAIRES (1) (TA+TC+TD+TH)		
TJ	(1) dont à l'exportation		
TK	Subventions d'exploitation	1 222 476 721	4 212 780 076
TL	Autres produits	42 154 534	2 933 935
TN	VALEUR AJOUTEE	25 587 871	42 702 429
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-7 784 121	42 702 429
TS	Reprises de provisions	7 964 400	
TT	Transfert de charges		
TW	Total des produits d'exploitation	1 272 595 655	4 215 714 011
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION Bénéfice (+) ; Perte (-)	-139 130 522	-184 843 976

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise : Agence du Fonds de Développement	Sigle usuel :	/ Consolidation	
Adresse : Immeuble Epi, Point E	Exercice clos le : 31/12/2006	Durée (en mois) :	12 mois
N° d'identification fiscale : 0			

Réf.	CHARGES (2ème partie)	Exercice N	Exercice N-1
RW	Report Total des charges d'exploitation	1 411 726 177	4 400 557 987
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	180 279	0
SC	Pertes de change	0	0
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
SF	Total des charges financières	180 279	0
	(Résultat financier voir UG)		
SH	Total des charges des activités ordinaires	1 411 906 456	4 400 557 987
	(Résultat des activités ordinaires voir UI)		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	0	0
SL	Charges H.A.O.	0	0
SM	Dotations H.A.O.	0	0
SO	Total des charges H.A.O	0	0
	(Résultat H.A.O. voir UP)		
SQ	Participation des travailleurs	0	0
SR	Impôt sur le résultat	0	0
SS	Total participation et impôts	0	0
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES	1 411 906 456	4 400 557 987
	(Résultat net voir UZ)		

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Adresse :

Immeuble Epi, Point E

N° d'identification fiscale :

Sigle usuel :

Exercice clos le :

12 mois

Durée (en mois) :

Réf.	PRODUITS (2ème partie)	Exercice N	Exercice N-1
TW	Report Total des produits d'exploitation	1 272 595 655	4 215 714 011
	ACTIVITE FINANCIERE		
UA	Revenus financiers	0	0
UC	Gains de change	0	0
UD	Reprises de provisions	0	0
UE	Transfert de charges	0	0
UF	Total des produits financiers	0	0
UG	RESULTAT FINANCIER (+ ou -)	-180 279	0
UH	Total des produits des activités ordinaires	1 272 595 655	4 215 714 011
UI	RESULTAT des ACTIVITES ORDINAIRES (1) (+ ou -)	-139 310 801	-184 843 976
UJ	(1) dont impôt correspondant		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (HAO)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations	0	0
UL	Produits H.A.O.	0	0
UM	Reprises H.A.O.	139 310 801	179 582 005
UN	Transferts de charges	0	0
UO	Total des produits H.A.O.	139 310 801	179 582 005
UP	RESULTAT H. A. O. (+ ou -)	139 310 801	179 582 005
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	1 411 906 456	4 395 296 016
UZ	RESULTAT NET DE LA PERIODE	0	-5 261 971
	Bénéfice (+) ; Perte (-)		

NOTES EXPLICATIVES

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1 PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers sont établis selon les prescriptions du système normal du SYSCOA.

Les immobilisations ont été rétrocédées à l'Etat et les écritures comptables de sorties ont été constatées de même que les subventions d'investissement correspondantes.

Le projet a été officiellement clôturé le 31 octobre 2006 mais les états financiers ont été établis au 31 décembre 2006.

Les états financiers ont été reçus par le cabinet d'audit le 16 mai 2007.

1.1.1 Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire :

◆ Logiciel	4 ans
◆ Agencements, Aménagements, Installations	5 ans
◆ Matériel et mobilier de bureau	10 ans
◆ Matériel informatique	4 ans
◆ Matériel de transport	3 ans

A la clôture, les immobilisations ont été sorties à leur valeur nette comptable.

1.1.2 Subvention d'investissement

Le poste subvention d'investissement enregistre les subventions ayant servi à acquérir les immobilisations du projet. Les montants des amortissements comptabilisés sont repris du compte subvention.

A la clôture du projet, les subventions d'investissement ont été reprises avec la sortie des immobilisations.

1.1.3 Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend les états financiers de l'AFDS portant sur le crédit IDA 3446/SE et ceux portant sur le Don Japonais.

2 - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

ACTIF

	31/12/2006	31/12/2005
2.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES [AD] (en milliers de F CFA)	-	26 618

<i>Valeurs brutes</i>	<i>31/12/2005</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Sorties</i>	<i>31/12/2006</i>
Valeur brute logiciels	43 403		43 403	-
<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2005</i>	<i>Dotation</i>	<i>Reprise</i>	<i>31/12/2006</i>
Amortissements logiciels	16 785	6 964	23 749	-
Valeurs nettes	<u>26 618</u>	<u>6 964</u>	<u>19 654</u>	=

Les logiciels installés dans les machines ont été rétrocédés avec celles ci à l'Etat du Sénégal à travers le Ministère de la famille, de la femme et du développement social.

	31/12/2006	31/12/2005
2.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES [AI]		560 796
(en milliers de F CFA)		

Le solde de l'exercice s'analyse comme suit :

<i>(Valeurs brutes)</i>	31/12/2005	Acquisitions	Sorties	31/12/2006
♦ Agencements, Aménagements, Installations	128 090		128 090	-
♦ Matériel	678 609	211 191	889 800	-
♦ Matériel de transport	489 417		489 417	-
Total valeurs brutes	1 296 116	211 191	1 507 307	-
<i>(Amortissements)</i>	31/12/2005	Dotations	Reprises	31/12/2006
♦ Agencements, Aménagements, Installations	42 331	14 251	56 582	-
♦ Matériel	298 497	77 547	376 044	-
♦ Matériel de transport	394 492	40 550	435 042	-
Total Amortissements	735 320	132 348	867 668	-
<u>Total valeurs nettes</u>	<u>560 796</u>	<u>78 843</u>	<u>639 639</u>	<u>=</u>

En raison de la clôture du projet, les immobilisations acquises par le projet ont été rétrocédées à l'Etat du Sénégal, à travers le Ministère de la famille, de la femme et du développement Social.

	31/12/2006	31/12/2005
2.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES [AQ]		
(en milliers de F CFA)	8 240	9 820

<i>(Valeurs brutes)</i>	31/12/2005	Acquisitions	Cessions	31/12/2006
♦ Dépôts et cautionnements	9 820		1 580	8 240

Le détail du solde se présente comme suit :

Objet	Montant
Caution loyer dispositif Bignona	60 000
Loyer, téléphone et eau de Ziguinchor	1 048 808
Téléphone antenne Dakar	95 500
Loyer et téléphone Fatick, Louga, Kolda	1 020 000
Caution SONATEL siège (dont roaming)	237 288
Caution SENELEC Siège	443 892
Loyer Siège	5 334 750
Total	8 240 238

A l'exception des cautions relatives au dispositif de Bignona et à l'antenne de Ziguinchor, toutes les autres devraient être recouvrées et les comptes soldés. Les contrats liant le projet aux bailleurs ou concessionnaires ont été résiliés à la clôture.

Par ailleurs, sur le montant de FCFA 1 580 000 soldé en 2006, FCFA 1 180 000 l'a été par compensation et FCFA 400 000 recouvré en espèces et reversé dans le compte Etat.

La caution du loyer siège d'un montant de FCFA 5 334 750 a été perçue en 2007 et reversée dans le compte Etat.

	31/12/2006	31/12/2005
2.4 CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES [BJ]		
(en milliers de F CFA)	328 296	3 107 286

	31/12/2006
Etat subvention à régulariser	786
Organismes internationaux	327 510
Total	328 296

La créance sur les organismes internationaux correspond aux engagements sur le don japonais de l'exercice 2006 et qui n'ont pas été exécutés à la clôture.

A la clôture du projet PFDS, les subventions accordées sur le crédit IDA aux sous projets ou micro projets et qui n'avaient pas fait l'objet de décaissements ont été reprises.

	31/12/2006	31/12/2005
2.5 TRESORERIE ACTIF [BS]		
(en milliers de F CFA)	108 356	266 532

Le solde de ce compte s'analyse ainsi au 31/12/2006 :

	31/12/2006	31/12/2005
♦ BICIS, Compte Spécial Don japonais	107 777	95 862
♦ SGBS, compte spécial IDA	-	7 263
♦ CLS, compte Etat crédit	579	59 745
♦ BICIS, compte spécial DPS	-	40 287
♦ BICIS, compte spécial Cellule de suivi MEF	-	39 554
♦ SGBS Fatick	-	9 432
♦ SGBS Kaolack	-	8 370
♦ SGBS Kolda	-	3 056
♦ SGBS Louga	-	1 394
♦ SGBS Ziguinchor	-	1 121
♦ Caisse	-	448
TOTAL	108 356	266 532

Les soldes sont confirmés par les états de rapprochement bancaire.

PASSIF

	31/12/2006	31/12/2005
2.6 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT [CL] (en milliers de F CFA)	8 240	597 234

Le poste subvention d'investissement a été soldé avec la rétrocession à l'Etat du Sénégal des immobilisations du projet.

Le montant en solde correspond aux cautions non encore soldées.

	31/12/2006	31/12/2005
2.7 FOURNISSEURS [DJ]		
(en milliers de F CFA)	1 365	169 071

Au 31 décembre 2006, l'ensemble des dettes liées au fonctionnement a été soldé, à l'exception de celle due à la SONATEL.

	31/12/2006	31/12/2005
2.8 AUTRES DETTES [DM] (en milliers de F CFA)	435 287	3 107 388

Le solde est relatif aux subventions accordées sur le don japonais.

Le détail du solde du poste « Subventions accordées sur don japonais » se présente comme suit :

Subventions Micro projets Infrastructures à décaisser	407 612
Subventions Sous projets AGR à décaisser	27 675
Total	435 287

Les subventions accordées sur crédit IDA aux organisations communautaires de base et non encore décaissées à la clôture du projet ont été reprises.