



**ERA**  
**BAKER TILLY**

Membre de Baker Tilly France  
Membre de Baker Tilly International

3772

**PROJET FONDS DE DEVELOPPEMENT SOCIAL**

**-PFDS-**

**FINANCEMENT BANQUE MONDIALE**

**RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES**

**DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2006**

**RAPPORT DEFINITIF**

**Juin 2007**



**ERA**  
**BAKER TILLY**

Membre de Baker Tilly France  
Membre de Baker Tilly International

**PROJET FONDS DE DEVELOPPEMENT SOCIAL**

**-PFDS-**

**FINANCEMENT BANQUE MONDIALE**

**RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES**

**DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2006**

**RAPPORT DEFINITIF**

**Juin 2007**

## Sommaire

	<i>Pages</i>
<b>OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'AFDS</b>	<b>3</b>
<b>ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2006</b>	<b>5</b>
<b>NOTES EXPLICATIVES</b>	<b>14</b>
REGLES ET METHODES COMPTABLES	15
NOTES COMPLEMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS	16
<b>OPINION SUR LES RELEVES DE DEPENSES</b>	<b>24</b>
SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2006	26
NOTES EXPLICATIVES SUR LA SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2006	28
<b>OPINION SUR LES DEPENSES EFFECTUEES AU TITRE DE LA CONVENTION AVEC LA DPS</b>	<b>29</b>
 <b>ANNEXE</b>	
- Tableau emplois - Ressources	

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

Nous avons vérifié les états financiers ci-inclus, qui comprennent le bilan et le compte de résultat concernant l'Agence du Fonds de Développement Social (AFDS) pour l'exercice clos le 31 décembre 2006. 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.

Nous sommes d'avis que les états financiers 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 0075615 292

# **ETATS FINANCIERS**

---

## BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Sigle usuel : AFDS

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
	<b>ACTIF IMMOBILISE (1)</b>				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	<b>Immobilisations incorporelles</b>				26 617 428
AE	Frais de recherche et développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				26 617 428
AG	Fonds commercial				
AH	Autres Immobilisations incorporelles				
AI	<b>Immobilisations corporelles</b>				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. :				
	<i>Brut</i> .....				
	<i>Net</i> .....				
AZ	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	8 240 238		8 240 238	597 233 770

## BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise :

Agence du Fonds de Développement social

Sigle usuel : AFDS

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
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
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	785 788	0	785 788	2 363 292 339
BH	Fournisseurs, avances versées	0	0	0	25 562 553
BI	Clients	0	0	0	0
BJ	Autres créances	785 788	0	785 788	2 337 729 786
BK	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>785 788</b>	<b>0</b>	<b>785 788</b>	<b>2 363 292 339</b>
	<b>TRESORERIE -ACTIF</b>				
BQ	Titres de placement	0	0	0	0
BR	Valeurs à encaisser	0	0	0	0
BS	Banques, chèques postaux, caisse	579 266	0	579 266	175 467 769
BT	<b>TOTAL TRESORERIE ACTIF (III)</b>	<b>579 266</b>	<b>0</b>	<b>579 266</b>	<b>175 467 769</b>
BU	Ecarts de conversion - Actif (IV) (Perte probable de change)	0		0	0
BZ	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>9 605 292</b>	<b>0</b>	<b>9 605 292</b>	<b>3 135 993 878</b>

**BILAN**

Dénomination sociale de l'entreprise :

**Agence du Fonds de Développement social** Sigle usuel : **AFDS**

Adresse :

**Immeuble Epi, Point E**

Exercice clos le : 31/12/2006

12 mois

Durée (en mois) :

N° d'identification fiscale :

12 mois

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

**BILAN**

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

Réf.	<b>PASSIF</b> (avant répartition)	Exercice N	Exercice (N-1)
DG	<b>Report Total ressources stables</b>	<b>8 240 238</b>	<b>668 296 178</b>
	<b>PASSIF CIRCULANT</b>		
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	0	2 278 030 012
DN	Risques provisionnés	0	0
DP	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)</b>	<b>1 365 054</b>	<b>2 467 050 097</b>
	<b>TRESORERIE PASSIF</b>		
DQ	Banques, crédits d'escompte	0	0
DR	Banques, crédits de trésorerie	0	0
DS	Banques, découverts	0	647 603
DT	<b>TOTAL TRESORERIE - PASSIF (IV)</b>	<b>0</b>	<b>647 603</b>
DU	<b>Ecarts de conversion - Passif (V)</b> (Gain probable de change)	0	0
DZ	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>9 605 292</b>	<b>3 135 993 878</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

Dénomination sociale de l'entreprise :

**Agence du Fonds de Développement**

Sigle usuel :

**AFDS**

Adresse :

**Immeuble Epi, Point E**

Exercice clos le :

31/12/2006

Durée (en mois) :

12 mois

12 mois

N° d'identification fiscale :

Réf.	<b>CHARGES (1ère partie)</b>	Exercice N	Exercice N-1
	<b>ACTIVITE D'EXPLOITATION</b>		
RA	Achats de marchandises		
RB	- Variation de stocks (+ ou -)		
	<i>(Marge brute sur marchandises voir TB)</i>		
RC	Achats de matières premières et fournitures		
RD	-Variation de stocks (+ ou -)		
	<i>(Marge brute sur matières voir TG)</i>		
RE	Autres achats	51 297 482	156 598 289
RH	-Variation de stocks (+ ou -)		
RI	Transports	32 724 300	60 617 578
RJ	Services extérieurs	1 031 495 592	2 513 398 449
RK	Impôts et taxes		
RL	Autres charges	8 908 891	1 442 397 266
	<i>(Valeur Ajoutée voir TN)</i>		
RP	Charges de personnel (1)	33 371 992	
	(1) dont personnel extérieur /		
RQ	<i>(Excédent brut d'exploitation voir TQ)</i>		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	139 310 801	227 546 405
<b>RW</b>	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 297 109 058</b>	<b>4 400 557 987</b>

**COMpte DE RESULTAT**

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

Réf.	PRODUITS (1ère partie)	Exercice N	Exercice N-1
	<i>ACTIVITE D'EXPLOITATION</i>		
TA	Ventes de marchandises		
TB	<b>MARGE BRUTE sur Marchandises</b>		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage)		
TF	Production immobilisée		
TG	<b>MARGE BRUTE sur Matières</b>		
TH	Produits accessoires		
TI	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (1) (TA+TC+TD+TH)</b>		
TJ	(1) dont à l'exportation		
TK	Subventions d'exploitation	1 107 859 602	4 212 780 076
TL	Autres produits	42 154 534	2 933 935
TN	<b>VALEUR AJOUTEE</b>	25 587 871	42 702 429
TQ	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	-7 784 121	42 702 429
TS	Reprises de provisions	7 964 400	
TT	Transfert de charges		
TW	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 157 978 536</b>	<b>4 215 714 011</b>
TX	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b> Bénéfice (+) ; Perte (-)	<b>-139 130 522</b>	<b>-184 843 976</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

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

Réf.	CHARGES (2ème partie)	Exercice N	Exercice N-1
RW	Report Total des charges d'exploitation	1 297 109 058	4 400 557 987
	<i>ACTIVITE FINANCIERE</i>		
SA	Frais financiers	180 279	0
SC	Pertes de change	0	0
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
SF	<b>Total des charges financières</b>	<b>180 279</b>	<b>0</b>
	<i>(Résultat financier voir UG)</i>		
SH	<b>Total des charges des activités ordinaires</b>	<b>1 297 289 337</b>	<b>4 400 557 987</b>
	<i>(Résultat des activités ordinaires voir UI)</i>		
	<i>HORS ACTIVITES ORDINAIRES</i>		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	0	0
SL	Charges H.A.O.	0	0
SM	Dotations H.A.O.	0	0
SO	<b>Total des charges H.A.O</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<i>(Résultat H.A.O. voir UP)</i>		
SQ	Participation des travailleurs	0	0
SR	Impôt sur le résultat	0	0
SS	<b>Total participation et impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ST	<b>TOTAL GENERAL DES CHARGES</b>	<b>1 297 289 337</b>	<b>4 400 557 987</b>
	<i>(Résultat net voir UZ)</i>		

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise : Agence du Fonds de Développement social	Sigle usuel :		
Adresse : immeuble Epi, Point E	Exercice clos le :		Durée (en mois) : 12 mois
° d'identification fiscale :			

Réf.	PRODUITS (2ème partie)	Exercice N	Exercice N-1
TW	Report Total des produits d'exploitation	1 157 978 536	4 215 714 011
	<i>ACTIVITE FINANCIERE</i>		
UA	Revenus financiers	0	0
UC	Gains de change	0	0
UD	Reprises de provisions	0	0
UE	Transfert de charges	0	0
UF	<b>Total des produits financiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
UG	RESULTAT FINANCIER (+ ou -)	-180 279	0
UH	<b>Total des produits des activités ordinaires</b>	<b>1 157 978 536</b>	<b>4 215 714 011</b>
UI	RESULTAT des ACTIVITES ORDINAIRES (1) (+ ou -)	-139 310 801	-184 843 976
UJ	(1) dont impôt correspondant		
	<i>HORS ACTIVITES ORDINAIRES (HAO)</i>		
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	<b>Total des produits H.A.O.</b>	<b>139 310 801</b>	<b>179 582 005</b>
UP	RESULTAT H. A. O. (+ ou -)	139 310 801	179 582 005
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	1 297 289 337	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 définitifs du projet 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.

## 2 - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

### ACTIF

		31/12/2006	31/12/2005	
<b>2.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES [AD]</b> (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	-
<b>Valeurs nettes</b>	<b><u>26 618</u></b>	<b><u>6 964</u></b>	<b><u>19 654</u></b>	<b>=</b>

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
<b>2.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES [AI]</b> (en milliers de F CFA)		560 796

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

<i>(Valeurs brutes)</i>	<i>31/12/2005</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Sorties</i>	<i>31/12/2006</i>
♦ Agencements, Aménagements, Installations	128 090		128 090	-
♦ Matériel	678 609	211 191	889 800	-
♦ Matériel de transport	489 417		489 417	-
<b><i>Total valeurs brutes</i></b>	<b><i>1 296 116</i></b>	<b><i>211 191</i></b>	<b><i>1 507 307</i></b>	<b><i>-</i></b>
 <i>(Amortissements)</i>	 <i>31/12/2005</i>	 <i>Dotations</i>	 <i>Reprises</i>	 <i>31/12/2006</i>
♦ 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	-
<b><i>Total Amortissements</i></b>	<b><i>735 320</i></b>	<b><i>132 348</i></b>	<b><i>867 668</i></b>	<b><i>-</i></b>
<b><u>Total valeurs nettes</u></b>	<b><u>560 796</u></b>	<b><u>78 843</u></b>	<b><u>639 639</u></b>	<b><u>=</u></b>

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
<b>2.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES [AQ]</b> (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 :

<b>Objet</b>	<b>Montant</b>
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
<b>Total</b>	<b>8 240 238</b>

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.

	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
<b>2.4 AUTRES CREANCES [BJ]</b> (en milliers de F CFA)	786	2 337 730

Le solde est relatif à une créance sur l'Etat qui n'est pas soldé à la clôture.

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

	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
<b>2.5 TRESORERIE ACTIF [BS]</b> (en milliers de F CFA)	579	175 468

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

	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
CLS, compte Etat crédit	579	7 263

La gestion du compte CLS, Etat a été transféré à l'autorité administrative de tutelle lors à la clôture du projet.

## 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
<b>2.7 FOURNISSEURS [DJ]</b> (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
<b>2.8 AUTRES DETTES [DM]</b> (en milliers de F CFA)	-	2 278 030

Les subventions accordées aux organisations communautaires de base et non encore décaissées à la clôture du projet ont fait l'objet de reprises.

**OPINION SUR LES RELEVES DE DEPENSES**



## **PROJET FONDS DE DEVELOPPEMENT SOCIAL**

### **-PFDS-**

#### **OPINION SUR LES RELEVES DE DEPENSES ET LA GESTION DU COMPTE SPECIAL**

Nous avons vérifié, par l'examen des pièces justificatives, les relevés de dépenses effectuées dans le cadre de l'accord de crédit à la date du 31 décembre 2006. Ces dépenses ont été financées sur le compte spécial domicilié à la SGBS.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes professionnelles admises au plan international et édictées par l'IFAC. Nos travaux ont consisté à vérifier si :

- le compte spécial n'a reçu que les avances de fonds prévues dans l'accord de crédit,
- les dépenses effectuées par le Projet et demandées en refinancement à la Banque Mondiale pour un montant de FCFA 2 313 779 426 sur la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 octobre 2006 (date de clôture du projet) ont été correctement enregistrées dans les rubriques appropriées.

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-dessous.

Nous sommes d'avis que les mouvements et la position financière du compte spécial sont correctement retracés dans les états financiers du PFDS à la même date.

De plus, en ce qui concerne les relevés de dépenses, nous estimons qu'il existe des pièces justificatives suffisantes pour justifier les demandes de remboursement soumises à la Banque Mondiale et identifier les dépenses éligibles aux termes des dispositions de l'accord de crédit.

Fait à Dakar, le 22 juin 2007

**ERA Baker Tilly**

Iba Joseph BASSE  
Expert Comptable Diplômé  
Associé Gérant

**ERA AUDIT ET EXPERTISE**

Sacré-Coeur III n 9024/B  
B P 5837 DAKAR FANN  
NINEA 0075615 252

**SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2006**



## 1- NOTES EXPLICATIVES SUR LA SITUATION DE TRESORERIE

L'état de rapprochement du compte bancaire de l'IDA fait ressortir un montant de 2 867 269 FCFA à reverser à l'IDA. Le montant se décompose comme suit :

Le détail du montant à reverser se présente comme suit :

<b>Nature dépense</b>	<b>Montant (en FCFA)</b>
Solde compte spécial au 31 octobre 2006	386 683
Reversement DPS	927 014
Intérêts créditeurs	-57 795
Solde avance initiale	2 625 637
Ecart non expliqué	839 758
<b>Total</b>	<b>2 867 269</b>

**OPINION SUR LES DEPENSES EFFECTUEES  
AU TITRE DE LA CONVENTION AVEC LA DPS**



## CONVENTION AVEC LA DPS (PFDS)

### OPINION SUR LES DEPENSES EFFECTUEES AU TITRE DE LA CONVENTION AVEC LA DPS

En exécution de la mission d'audit des comptes qui nous a été confiée par l'Agence du Fonds de Développement Social, nous avons examiné les comptes de la convention signée avec la Direction de la Prévision et des Statistiques (DPS), intégrés dans ceux du Projet Fonds de Développement Social (PFDS) figurant dans le présent rapport.

Notre audit a été effectué conformément aux normes professionnelles admises au plan international et édictées par l'IFAC. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance que les enregistrements comptables sont fiables, que les comptes présentés sont réguliers et sincères et qu'ils donnent une image fidèle de la situation d'exécution de cette convention au 31 octobre 2006 (date de clôture officielle du projet). Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous sommes d'avis que les opérations financières effectuées avec les fonds de la Banque Mondiale et retracées dans le tableau emplois / ressources ci-joint sont régulières et sincères et donnent une image fidèle de la situation d'exécution de la convention avec la DPS.

Fait à Dakar le 22 juin 2007

**ERA Baker Tilly**

Iba Joseph BASSE

Expert Comptable Diplômé  
Associé Gérant

**ERA AUDIT ET EXPERTISE**  
Sacré-Coeur III n 9024/B  
B P 5837 DAKAR FANN  
NINEA 00756152S2

**ANNEXE**

Agence du Fonds de Développement Social - SENEGAL

Tableau des ressources et emplois (Modèle III)

Année finissant le 31/12/2006

Francs CFA

	Année	Cumulatif
<b>SOLDES D'OUVERTURE</b>		
BANQUE ETAT	59 745 198	
COMPTE SPECIAL IDA	7 263 058	
BANQUE FATICK	9 431 566	
BANQUE KAOLACK	8 370 003	
BANQUE KOLDA	3 056 445	
BANQUE LOUGA	1 393 703	
BANQUE ZIGUINCHOR	5 918 550	
ESAM 2	40 286 783	
BANQUE CELLULE MEF	39 553 997	
PRODUITS FINANCIERS	-647 603	
CAISSE AFDS	107 850	
CAISSE ARFS	340 616	
<b>Sous-total soldes d'ouverture</b>	<b>174 820 166</b>	
<b>SOURCE DES FONDS</b>		
ETAT	173 000 000	1 597 303 410
IDA	2 222 132 132	18 999 051 969
INTERETS CREDITEURS	202 490	39 372 031
PRODUITS DIVERS	4 863 582	12 819 722
Financement total	2 400 198 204	20 648 547 132
<b>Solde disponible</b>	<b>2 575 018 370</b>	<b>20 648 547 132</b>
<b>EMPLOIS PAR COMPOSANTE</b>		
<b>AMELIORATION ACCES AUX INFRASTRUCTURES</b>		
SUBVENTION ACCES SERVICES SOCIAUX		
SUBVENTIONS INFRASTRUCTURES EQUIPEMENTS	1 037 564 358	6 516 845 114
COMITE TECHNIQUE D'EVALUATION	4 464 544	42 189 282
EPP		440 669 379
OADC	122 860 542	1 544 518 524
AUTRES SCES DE CONSULTANTS	10 040 400	74 325 720
<b>Sous-total</b>	<b>1 174 929 844</b>	<b>8 618 548 019</b>
<b>MICRO FINANCE</b>		
SUBVENTION SFD	62 203 300	253 320 361
SUBVENTION AGR	115 415 359	1 641 696 435
EVALUATION AGR	11 850 000	74 370 937
EVALUATION SFD	2 400 000	5 730 650
OAMF	15 650 000	565 005 002
AUTRES SERVICES DE CONSULTANTS	450 000	67 557 004
<b>Sous-total</b>	<b>207 968 659</b>	<b>2 607 680 389</b>
<b>RENFORCEMENT DE CAPACITES DES GV ET OCB</b>		
EQUIPEMENTS		
SERVICES DE CONSULTANTS	36 890 050	390 002 114
FORMATION	13 829 400	403 808 251
<b>Sous-total</b>	<b>50 719 450</b>	<b>793 810 365</b>
SUIVI ET ANALYSE DES CONDITIONS DE VIE		
CONVENTION DPS	125 803 866	1 722 888 726
CONVENTION CELLULE MEF	72 387 609	1 080 457 547
CONVENTION MDSSN	31 055 932	200 775 013
<b>Sous-total</b>	<b>229 247 407</b>	<b>3 004 121 286</b>
<b>GESTION DU PROJET</b>		
FONCTIONNEMENT	523 759 737	2 621 242 460
EQUIPEMENTS	56 097 627	906 737 846
SERVICES DE CONSULTANTS	332 295 646	2 018 352 328
<b>Sous-total</b>	<b>912 153 010</b>	<b>5 546 332 634</b>
<b>PPF</b>		
DEPENSES PPF		78 054 439
<b>Total des Dépenses</b>	<b>2 575 018 370</b>	<b>78 054 439</b>
Solde disponible moins les dépenses	0	20 648 547 132
Solde net disponible	0	0
<b>Soldes de clôture</b>		
BANQUE ETAT	579 266	579 266
COMPTE SPECIAL IDA	0	0
BANQUE FATICK	0	0
BANQUE KAOLACK	0	0
BANQUE KOLDA	0	0
BANQUE LOUGA	0	0
BANQUE ZIGUINCHOR	0	0
ESAM 2	0	0
BANQUE CELLULE MEF	0	0
PRODUITS FINANCIERS	0	0
CAISSE AFDS	0	0
CAISSE ARFS	0	0
<b>Total des soldes de clôture</b>	<b>579 266</b>	<b>579 266</b>