

3510

REPUBLIQUE DU SENEGAL  
Un peuple -Un but - Une foi

**MINISTERE DU DEVELOPPEMENT SOCIAL  
ET DE LA SOLIDARITE NATIONALE**

**PROJET DE LUTTE CONTRE LA PAUVRETE  
FAD-FND**



**AUDIT DES COMPTES**  
**EXERCICE CLOS AU 31/12/2004**

**Version Finale**  
Octobre 2005

---

**CABINET MAMINA CAMARA**  
**8, Avenue Léopold Sédar SENGHOR - Dakar (Sénégal)**  
**BP : 32 089 - Tél : (221) 22.12.73 - (221) 21.10.92 Fax : 822.25.08/822. 67. 46**  
**E-Mail : [cmcaudit@sentoo.sn](mailto:cmcaudit@sentoo.sn)**

# SOMMAIRE

# SOMMAIRE

PAGES

<i>O – PRESENTATION.....</i>	<i>2-6</i>
<i>I – OPINION SUR LA REGULARITE ET LA SINCERITE DES ETATS FINANCIERS.....</i>	<i>7</i>
<i>II – OPINION SUR LA REGULARITE ET LA SINCERITE DES RELEVÉS DE DEPENSES.....</i>	<i>8</i>
<i>III – OPINION SUR LA REGULARITE ET LA SINCERITE DES COMPTES SPECIAUX FAD ET FND.....</i>	<i>9</i>
<i>IV – NOTE SUR LES PRINCIPES COMPTABLES.....</i>	<i>12</i>
<i>V – NOTE EXPLICATIVE SUR LES COMPTES.....</i>	<i>13</i>

0-

PRESENTATION

## O - PRESENTATION DU PROJET DE LUTTE CONTRE LA PAUVRETE

Le Projet de Lutte Contre la Pauvreté (**PLCP**) s'inspire à la fois du Programme National de Lutte contre la Pauvreté (**PNLP**) et du Plan d'action de la femme. Ces deux documents font ressortir l'importance accordée par le gouvernement à la lutte contre la pauvreté en général et la pauvreté féminine en particulier.

Le gouvernement a sollicité le concours de la banque pour une intervention en vue de la réduction de la pauvreté au Sénégal. Le projet de lutte contre la pauvreté, placé sous la tutelle du Ministère du Développement Social, se fonde sur les leçons et acquis des interventions antérieures de la Banque Africaine de Développement ayant un impact positif sur la réduction de la pauvreté au Sénégal.

Le Projet de Lutte Contre la Pauvreté (**PLCP**) est financé par le biais des deux conventions de prêt signées avec le Fonds Africain de Développement (**FAD**) et le Fonds Nordique de développement (**FND**) avec la contrepartie de l'Etat du Sénégal :

- Prêt FAD / N°F/ SEN / LUT.PAU/99 /22 du 19/08/99 dont la date de mise en vigueur est le 15 février 2001 ;
- Prêt FND / N° 286 du 25 / 05 / 99 mis en vigueur au mois d'août 2001.

### Organisation et gestion

La gestion du projet est confiée au niveau national par un bureau de gestion du projet (BGP) basé à Dakar, et cinq unités régionales de gestion (URG) basées à Dakar, Diourbel, Kolda, Tambacounda et Thiès. Assistée dans ses tâches par des comités locaux (CLP), communaux (CCP) et régionaux de pilotage (CRP), chaque URG est chargée de coordonner et de superviser toutes les actions du projet dans la région. Le projet sera placé sous la tutelle administrative du Ministère de la famille, de l'action sociale et de la solidarité nationale.

Au niveau national, le BGP, appuyé par un comité national de pilotage (CNP), est dirigé par une Directrice Nationale qui est assistée :

- **D'un Administrateur Gestionnaire ;**
- **D'un Comptable ;**
- **D'un Spécialiste en IEC/Alphabétisation ;**
- **De deux Spécialistes en micro-finance ;**
- **D'un Spécialiste en Génie rural ;**
- **D'une Gérante de la régie d'avance.**

Le personnel de soutien est composé de :

- Trois secrétaires ;
- Trois chauffeurs ;

- Une chargée de la documentation et de la reprographie.

Au niveau régional, l'Unité de Gestion du projet comprend :

- Un coordonnateur de l'unité ;
- Un adjoint, assistant en développement ;
- Une secrétaire ;
- Un chauffeur.

### Objectifs

Comme le nom du projet l'indique l'objectif général de ce dernier est de réduire la pauvreté au Sénégal.

Les objectifs spécifiques du projet sont les suivants :

- ☞ Elever le niveau éducatif, les compétences techniques et professionnelles et les capacités d'auto promotion des groupes-cibles;
- ☞ Accroître leurs capacités de génération de revenus;
- ☞ Favoriser l'accès aux services de base.

### Coût du projet et sources de financement

Les coûts du projet, estimés au cours des missions de préparation et d'évaluation du projet, s'élèvent à 18,60 millions d'UC. Le projet est financé par un prêt du FAD, un don du FAT, un cofinancement du FND et une contribution du Gouvernement selon les pourcentages de financement suivants :

• FAD :	54%
• FAT :	9%
• FND :	27%
• Gouvernement :	10%

### Description des composantes et des activités du projet

#### 1) Renforcement des capacités des bénéficiaires

Le projet vise à renforcer les capacités des populations bénéficiaires et va donc entreprendre des actions de sensibilisation, alphabétisation en IEC (information, éducation et communication) et des actions de renforcement des capacités.

#### 2) Micro finance et appui aux activités génératrices de revenus

Cette composante aura pour objectif l'augmentation des revenus des bénéficiaires par l'offre de services de proximité en matière de micro finance. Un fonds de crédit sera mis en place pour financer les micros projets, et des services d'accompagnement comprenant la formation sur l'utilisation du crédit, l'épargne, la gestion des micros projets, sont prévus.

### **3) Infrastructures, équipements et hydraulique villageoise**

Cette composante financera des activités d'amélioration des conditions de vie et de travail des bénéficiaires par la mise en place d'infrastructures et d'équipement.

Elle comprend 3 sous composantes :

- a) infrastructures et équipement socio-communautaires ;
- b) hydraulique villageoise (entièrement financée par FND);
- c) cases-foyers et garderies socio-éducatives.

### **4) Gestion du projet**

Les coûts de fonctionnement du BGP et des 5 unités régionales seront pris en charge par le projet ; les locaux sont fournis par le gouvernement. Le coût d'aménagement des locaux, les charges fixes, l'équipement nécessaire au fonctionnement, les frais de missions à l'intérieur ou à l'extérieur du pays, les coûts d'audit annuels seront pris en charge par le projet.

### **Refinancement par les SFD**

Le BGP et les URG s'appuieront sur des structures d'intermédiation technique et financière spécialisées.

Pour l'organisation et la gestion des activités de micro finance, l'exécution est confiée aux Structures Financières Décentralisées (SFD).

Le rôle attendu des SFD, est de mettre en œuvre des stratégies pour intégrer les groupes cibles vulnérables, et de créer de nouveaux produits qui leur seront accessibles.

### **Conditions d'accès au crédit**

Compte tenu de la spécificité du projet de lutte contre la pauvreté dont l'objectif général est de contribuer à la réduction de la pauvreté au Sénégal, il existe trois catégories de cibles à prendre en compte :

1<sup>ère</sup> catégorie : groupes cibles vulnérables pauvres (femmes ou jeunes en situation difficile, handicapés, personnes du 3<sup>ème</sup> âge en activité).

2<sup>ème</sup> catégorie : groupements ou associations de jeunes ou de femmes en situation particulièrement difficile.

3<sup>ème</sup> catégorie : Micro et petites entreprises en difficulté de développement ou en extension, dans les communautés de base pauvres ciblées par le projet.

Les groupes cibles seront autant que possible, organisés en associations ou en groupements dont le nombre est laissé à l'appréciation de la SFD.

Les conditions d'accès au crédit sont récapitulées dans le tableau ci après pour chacune des catégories existantes :

<b>Catégorie</b> <b>Libellé</b>	<b>Catégorie 1</b>	<b>Catégorie 2</b>	<b>Catégorie 3</b>
<b>Montant maximum En F CFA</b>	Groupement : 250 000 Individu : 25 000	Groupement : 250 000 Individu : 25 000	Groupement : 250 000 Individu : 25 000
<b>Apport Personnel</b>	Non exigé	Non exigé	10%
<b>Durée du Prêt</b>	6 mois maximum	12 mois maximum	24 mois maximum
<b>Garantie</b>	Aval ou caution solidaire des membres	Aval ou caution solidaire des membres	Caution solidaire du groupe, nantissement de matériel ou Fonds de commerce
<b>Taux d'intérêt</b>	12% l'an dont 2% de bonification aux bénéficiaires en règle avec les échéanciers	13% l'an dont 2% de bonification aux bénéficiaires en règle avec les échéanciers	14% l'an dont 2% de bonification aux bénéficiaires en règle avec les échéanciers

Durant l'exercice 2003, le PLCP a procédé aux financements des SFD conformément aux dispositions des conventions de financement. La situation de ces premiers financements aux SFD est récapitulée dans le tableau suivant :

<b>Structures Financières Décentralisées</b>	<b>Financement Total sur la convention</b>	<b>Décaissements en 2003</b>	<b>Taux de financement</b>
PAMECAS	365 500 000	144 650 000	39,58%
MECGFA	184 900 000	184 900 000	100%
FDEA	55 900 000	55 900 000	100%
UMEC SEDHIOU	275 200 000	106 250 000	38,61%
ASACASE	352 600 000	201 000 000	57,01%
UMECUDEFS	335 400 000	145 000 000	43,23%
RECEC	64 500 000	64 500 000	100%
ACEP	442 900 000	220 874 230	49,87%
CMS	503 098 000	250 000 000	49,59%
<b>TOTAL</b>	<b>2 580 000 000</b>	<b>1 373 074 230</b>	<b>53,22%</b>

I-

OPINION SUR LES  
ETATS FINANCIERS

## I - OPINION SUR LA REGULARITE ET LA SINCERITE DES ETATS FINANCIERS

Nous avons procédé à l'audit des états financiers (ci-joints) du Projet de Lutte Contre la Pauvreté (**PLCP**), cofinancé par le FAD, le FND et l'Etat du Sénégal au 31 décembre 2004 pour l'exercice clos à cette date. Nous avons pour mission de formuler une opinion sur les états financiers à la lumière de nos vérifications.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes de la Fédération Internationale des Comptables. (International Fédération of Accountants (IFAC).

Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les états financiers ne comportent pas d'erreur significative.

Un audit implique la vérification par sondage de pièces justificatives des montants des informations fournis dans les états financiers. Il donne aussi lieu à l'évaluation des principes comptables appliqués par la Direction, des estimations importantes effectuées par cette dernière et de la présentation générale des états financiers.

Notre opinion est que les états financiers annexés ci-après sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière, du résultat des mouvements de trésorerie et du financement du Projet de Lutte Contre la Pauvreté pour l'exercice clos le 31/12/04 conformément aux principes généralement admis et appliqués de manière constante.

**Mamina CAMARA**

**Mamina CAMARA**  
Expert Comptable Diplôme

ETATS FINANCIERS

AU 31.12.2004

## BILAN

BILAN SYSTEME NORMAL  
PAGE 1/4 \*

Denomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvrete  
 Sigle usuel : P.L.C.P / BAD/ FND  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.	ACTIF	Exercice N			Exercice N-1 Net
		Brut	Amort./Prov.	Net	
	ACTIF IMMOBILISE (I)				
AA	Charges immobilisées				
AX	Frais d'établissement				
AY	Charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de dévpt				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations incorporelles				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	11 655 000	5 398 531	6 256 469	11 655 000
AL	Installations et agencements	4 042 238 735	10 218 592	4 032 020 143	312 013 239
AM	Matériel	577 359 826	197 143 756	380 216 070	95 205 007
AN	Matériel de transport	350 297 983	175 329 049	174 968 934	175 115 341
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	284 020 555		284 020 555	711 022 155
AQ	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	1 235 117 161		1 235 117 161	1 019 998 559
AW	(1) dont H.A.O.				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	6 500 689 260	388 080 928	6 112 599 332	2 325 009 301

## BILAN

BILAN SYSTEME NORMAL  
PAGE 2/4

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Decembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.	ACTIF	Exercice N			Exercice N-1 Net
		Brut	Amort./Prov.	Net	
AZ	Report total actif immobilisé	6 500 689 260	388 089 928	6 112 599 332	2 325 009 301
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks				
BC	Marchandises				
BD	Matières premières et autres approvisionnements				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées	49 791 051		49 791 051	49 929 761
BI	Clients				
BJ	Autres créances	629 414 334		629 414 334	416 123 865
BK	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>679 205 385</b>		<b>679 205 385</b>	<b>466 053 626</b>
	<b>TRESORERIE-ACTIF</b>				
BO	Titres de placement				
BR	Valeurs à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	919 597 473		919 597 473	805 160 045
BT	<b>TOTAL TRESORERIE-ACTIF (III)</b>	<b>919 597 473</b>		<b>919 597 473</b>	<b>805 160 045</b>
BU	Ecart de conversion-Actif (IV) (perte probable de change)				
AZ	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>8 099 492 118</b>	<b>388 089 928</b>	<b>7 711 402 190</b>	<b>3 596 222 972</b>

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté

Sigle usuel : P L C P / BAD/ FND

Adresse BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors

Exercice clos le 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice N - 1
	<b>CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		
CA	Capital		
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -	143 077	4 810 052
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	26 318 424	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement	6 252 304 960	2 517 852 728
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>6 278 766 461</b>	<b>2 522 662 780</b>
	<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	50 880 119	40 741 992
DE	(1) dont H A O : .....		
DF	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES (II)</b>	<b>50 880 119</b>	<b>40 741 992</b>
DG	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES (I+II)</b>	<b>6 329 646 580</b>	<b>2 563 404 772</b>

## BILAN

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté

Sigle usuel : P.L.C.P./BAD/ FND

Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors

Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice N - 1
DG	Report total ressources stables	6 329 646 580	2 563 404 772
	<b>PASSIF CIRCULANT</b>		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.		
DI	Clients, avances reçus		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	555 914 131	64 674 428
DK	Dettes fiscales	12 754 531	21 467 607
DL	Dettes Sociales	34 066 272	25 750 029
DM	Autres dettes	779 020 676	1 116 780 480
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	1 381 755 610	1 228 672 544
	<b>TRESORERIE-PASSIF</b>		
DQ	Banques et crédits d'escompte		
DR	Banques, crédits de trésorerie		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)		
DV	Ecarts de conversion-Passif (V) (Gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 711 402 190	3 792 077 316

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise : *Projet de Lutte Contre la Pauvreté*

Sigle usuel : *P.L.C.P./BAD/FND*

Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors

Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.	CHARGES (1re partie)	Exercice N	Exercice N-1
	<b>ACTIVITES D'EXPLOITATION</b>		
RA	Achats de marchandises		
RB	- Variation de stocks <i>(- ou +)</i> <i>(Marge brute sur marchandises voir TB)</i>		
RC	Achat de matières premières et fournitures liées		
RD	- Variation de stocks <i>(- ou +)</i> <i>(Marge brute sur matières voir TG)</i>		
RE	Autres achats	162 429 338	
RH	- Variation de stocks <i>(- ou +)</i>		
RI	Transports	15 795 400	
RJ	Services Extérieurs	1 292 764 263	
RK	Impôts et taxes	176 095 258	
RL	Autres charges <i>(Valeur ajoutée voir TN)</i>		
RP	Charges de personnel dont personnel extérieur .....	203 928 974	
RQ	<i>(Excédent brut d'exploitation voir TQ)</i>		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	238 822 190	
RW	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 089 835 423</b>	
	<i>(Résultat d'exploitation voir TX)</i>		

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
 Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURCUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.	CHARGES (2e partie)	Exercice N	Exercice N-1
RW	Report Total des charges d'exploitation	2 089 835 423	
	<b>ACTIVITE FINANCIERE</b>		
SA	Frais financiers		
SC	Pertes de change		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>		
	<i>(Résultat Financier voir UG)</i>		
SH	<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>	2 089 835 423	
	<i>(Résultat des activités ordinaires voir UI)</i>		
	<b>HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O)</b>		
SK	Valeurs comptables cessions d'immobilisations		
SL	Charges H.A.O.		
SM	Dotations H.A.O.		
SO	<b>TOTAL DES CHARGES H.A.O.</b>		
	<i>(Résultat H.A.O. voir UP)</i>		
SQ	Participation des travailleurs		
SR	Impôts sur le résultat		
SS	<b>TOTAL PARTICIPATION ET IMPOTS</b>		
ST	<b>TOTAL GENERAL DES CHARGES</b>	2 089 835 423	
	<i>(Résultat net voir UZ)</i>		

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
 Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf	PRODUITS (1re partie)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITES 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 MATIERES		
TH	Produits accessoires		
TI	CHIFFRE D'AFFAIRES (TA + TC + TD + TH)		
TJ	dont à l'exploitation .....		
TK	Subventions d'exploitation	1 894 588 922	
TL	<i>Autres produits</i>		
TN	VALEUR AJOUTEE	247 504 663	
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	43 575 689	
TS	Reprises de provisions		
TT	Transferts de charges		
TW	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 894 588 922	
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION (Bénéfice (+) ou perte (-))	-195 246 501	

COMPTE DE RESULTAT

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND

Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors

Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf	PRODUITS (2e partie)		Exercice N	Exercice N-1
TW	Report Total des produits d'exploitation		1 894 588 922	
UA	ACTIVITE FINANCIERE			
UA	Revenus financiers		13 730 722	
UC	Gains de change			
UD	Reprises de provisions			
UE	Transferts de charges			
UF	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERES		13 730 722	
UG	Résultat Financier (+ ou -)	13 730 722		
UH	TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 908 319 644	
UI	Résultat des activités ordinaires (+ ou -)	-181 515 779		
UJ	(1) dont impôt correspondant .....			
UK	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O)			
UK	Produits des cessions d'immobilisations			
UL	Produits H.A.O.		12 587 702	
UM	Reprises H.A.O.		195 246 501	
UN	Transferts de charges			
UO	TOTAL DES PRODUITS H.A.O.		207 834 203	
UP	Résultat H.A.O. (+ ou -)	207 834 203		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS		2 116 153 847	
UZ	Résultat net : Bénéfice (+) ; Perte (-)	26 318 424		

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
 Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

1re PARTIE : DETERMINATION DES SOLDES FINANCIERS DE L'EXERCICE N

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)

CAFG = EBE  
 - Charges décaissables restantes } à l'exclusion des cessions  
 + Produits encaissables restants } d'actif immobilisés

(SA) Frais financiers		E.B.E.	43 575 689
(SC) Pertes de change		(TT) Transfert de charges d'exploitation	
(SL) Charges H.A.O.		(UA) Revenus financiers	13 730 722
(SQ) Participations		(UE) Transferts de charges financières	
(SR) Impôts sur le résultat		(UC) Gains de change	
		(UL) Produits H.A.O.	12 587 702
		(UN) Transferts de charges H.A.O.	
Total (I)		Total (II)	69 894 113

CAFG : Total (II) - Total (I)

69 894 113  XA (N - 1) :

AUTOFINANCEMENT (A.F.)

AF = CAFG - Distributions de dividendes de l'exercice

AF = 69 894 113

XB (N - 1) :

VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (B.F.E.)

Var. B.F.E. = Var. Stocks + Var. Créances + Var. Dettes circulantes

Variation des stocks : N - (N - 1)	Emplois augmentation (+)	Ressources diminution (-)
(BC) Marchandises		
(BD) Matières premières		
(BE) En-cours		
(BF) Produits fabriqués		
(A) Variation globale nette des stocks		

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

(suite)

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté

Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND

Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors

Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Variation des créances: N - (N - 1)	Emplois augmentation (+)		Ressources diminution (-)
(BH) Fournisseurs, avances versées			
(BI) Clients		ou	13 8 710
(BJ) Autres créances	213 290 469	ou	
(BU) Ecarts de conversion - Actif		ou	
(B) Variation globale nette des créances	213 151 759	ou	

Variation des dettes circulantes : N - (N - 1)	Emplois diminution (-)		Ressources Augmentation (+)
(D I) Clients, avances reçues		ou	
(DJ) Fournisseurs d'exploitation		ou	491 239 703
(DK) Dettes fiscales	8 713 076	ou	
(DL) Dettes sociales		ou	8 316 243
(DM) Autres dettes	337 759 804	ou	
(DN) Risques provisionnés		ou	
(DU) Ecarts de conversion - Passif		ou	
(C) Variation globale nette des dettes circulantes		ou	153 083 066

VARIATION DE B.F.E. = (A) + (B) + (C)	XC	60 068 693	ou	
---------------------------------------	----	------------	----	--

EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (E.T.E.)

ETE = EBE - Variation BFE - Production immobilisée

	N	N - 1
Excédent brut d'exploitation	43 575 689	
- Var du BFE (- si emplois; + si ressources)(+ou-)	-60 068 693	
- Production immobilisée		
EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION XD	-16 493 004	

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

2e PARTIE : TABLEAU

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
 Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Réf.		Exercice N		Exercice N - 1 (E -;R +)
		Emplois	Ressources	
	<b>I. INVESTISSEMENTS ET DESINVESTISSEMENTS</b>			
FA	Charges immobilisées (augmentation dans l'exercice)  Croissance interne		////////////////////	
FB	Acquisitions/Cessions d'immobilisations incorporelles			
FC	Acquisitions/Cessions d'immobilisations corporelles  Croissance externe	4 194 719 530		
FD	Acquisitions/Cessions d'immobilisations financières	405 651 395	617 534 393	
FF	<b>INVESTISSEMENT TOTAL</b>	3 982 836 532		
FG	<b>II. VARIATION BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (cf. Supra : Var. B.F.E.)</b>	60 068 693		
FH	<b>A - EMPLOIS ECONOMIQUES A FINANCER (FF + FC)</b>	4 042 905 225		
FI	<b>III. EMPLOIS/RESSOURCES (B.F, H.A.O.)</b>			
FJ	<b>IV. EMPLOIS FINANCIERS CONTRAINTS</b> Remboursement (selon échéancier) des emprunts et dettes financières		////////////////////	
FK	<b>B - EMPLOIS TOTAUX A FINANCER</b>	4 042 905 225		

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

(suite)

Dénomination sociale de l'entreprise : Projet de Lutte Contre la Pauvreté  
 Sigle usuel : P.L.C.P./ BAD/ FND  
 Adresse : BP 17245 Dakar Avenue BOURGUIBA x Rue 3 Castors  
 Exercice clos le : 31 Décembre 2004 Durée (en mois) : 12 mois

Ref		Exercice N		Exercice N - 1
		Emplois	Ressources	(E -;R +)
	<b>V. FINANCEMENT INTERNE</b>			
FL	Dividendes (emplois)/C.A.F.G. (ressources)			
	<b>VI. FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES</b>			
FM	Augmentations de capital par apports nouveaux	////////////////////		
FN	Subventions d'investissement	////////////////////	4 122 542 160	
FP	Prélèvement sur le capital (y compris retraits de l'exploitant)		////////////////////	
	<b>VII. FINANCEMENT PAR DE NOUVEAUX EMPRUNTS</b>			
FQ	Emprunts			
FR	Autres dettes financières			
FS	<b>C- RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT</b>		4 122 542 160	
FT	<b>D- EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE FINANCEMENT (C-B)</b>		79 636 935	
	<b>VIII. VARIATION DE LA TRESORERIE</b>			
	Trésorerie nette			
FU	à la clôture de l'exercice + ou -	919 597 473		
FV	à l'ouverture de l'exercice + ou -	805 160 045		
FW	Variation Trésorerie : (+ si emplois ; - si ressources)	114 437 428		

CONTRÔLE (à partir des masses des bilans N et N-1)		Emplois	Ressources
	Variation du fonds de roulement	21 348 223	
	Variation du B.F. global	60 068 693	
	Variation de la trésorerie	114 437 428	
	<b>TOTAL</b>	<b>195 854 344</b>	

II-

OPINION

SUR LES RELEVES DE DEPENSES

## **II- OPINION SUR LA REGULARITE ET LA SINCERITE DES RELEVES DE DEPENSES DE 2004**

Nous avons procédé à l'audit des relevés de dépenses du Projet de Lutte Contre la Pauvreté (**PLCP**), cofinancé par le FAD, le FND et l'Etat du Sénégal, au 31 décembre 2004 pour l'exercice clos à cette date.

Nous avons pour mission de formuler une opinion sur ces relevés de dépenses à la lumière des résultats de nos vérifications.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes internationales d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les relevés de dépenses ne comportent pas d'erreurs significatives.

Un audit implique la vérification par sondage de pièces justificatives des montants et des informations fournies dans les relevés de dépenses.

Il donne aussi lieu à l'évaluation des principes comptables appliqués par la Direction, des estimations importantes effectuées par cette dernière et de la présentation générale des relevés de dépenses.

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour notre opinion.

Au cours de l'année 2004, il a été payé deux relevés de dépenses FAD et un relevé de dépenses FND.

Notre opinion est que, les relevés de dépenses annexés ci-après sont constitués par des dépenses admissibles et raisonnables au regard de l'accord de financement.

**Mamina CAMARA**

**Mamina CAMARA**  
Expert Comptable Diplômé

**RELEVES  
DE DEPENSES**

SYNTHÈSE DE LA DEMANDE N° 93

État récapitulatif des dépenses FND	
A. Etudes & Supervision	-
B. Construction / Réhabilitation	-
C. Equipement, mobilier & fournitures	-
D. Services de Spécialistes	37 657 124
E. Formation	-
F. Ligne de Crédit	-
G. Fonctionnement	2 444 796
H. Audit	-
<b>TOTAL</b>	<b>40 101 920</b>



Ministère de l'Économie et des Finances  
 République de Madagascar

## SYNTHESE DE LA DEMANDE N° 05

Etat récapitulatif des dépenses I/AT	
A. Etudes & Supervision	-
B. Construction / Réhabilitation	-
C. Equipement, mobilier & fournitures	-
D. Services de Spécialistes	218 841 383
E. Formation	416 957 506
F. Ligne de Crédit	-
G. Fonctionnement	-
H. Audit	16 024 500
<b>TOTAL I</b>	<b>651 823 389</b>



Khady Fail NDLAYE

**III-**  
**OPINION SUR LES**  
**COMPTES SPECIAUX**  
**FAD/FND**

### III - OPINION SUR LA REGULARITE ET LA SINCERITE DES COMPTES SPECIAUX BAD ET FND

Nous avons procédé à la vérification du compte spécial FAD et du compte spécial FND du Projet de Lutte Contre la Pauvreté (**PLCP**), cofinancé par le FAD, le FND et l'Etat du Sénégal, pour l'exercice clos le 31 décembre 2004.

Nous avons pour mission de formuler une opinion sur le compte spécial à la lumière des résultats de nos vérifications.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que le compte spécial a été géré conformément aux dispositions de l'accord de crédit.

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour notre opinion.

Notre avis est que les comptes spéciaux, annexés ci-après, ont été gérés et utilisés conformément aux accords de financement.

**Mamina CAMARA**



**Mamina CAMARA**  
Expert Comptable Diplôme

**SITUATION DES COMPTES SPECIAUX BAD ET FND  
AU 31/12/2004**

**Compte spécial BAD au 31/12/2004**

<b>LIBELLES</b>	<b>Fonds Reçus</b>	<b>Décaissements</b>	<b>SOLDE</b>
Solde à Nouveau au 01/01/2004(a)	529 526 869		
DRF N° 5 (FAD)	545 704 181		
DRF N° 005A (FAT)	171 210 685		
Remboursements ©	6 035 000		
Virement interne	6 538 500		
Annulation d'èque 0937596	1 731 362		
Décaissements		1 114 902 666	
<b>TOTAL</b>	<b>1 260 766 597</b>	<b>1 114 902 666</b>	<b>145 863 931 (b)</b>

- (a) Représentant les soldes à nouveau cumulés du compte spécial et du sous-compte au 01/01/2004.
- (b) Soit au total **145 863 931 F CFA**, correspondant au cumul des soldes du compte spécial et du sous compte, respectivement de **124 945 568 F CFA** et **20 918 363 F CFA** au 31/12/2004.
- (c) Remboursements **6 035 000 F CFA**
- Remboursement avance de démarrage  
imprimerie le FARBA : 5 030 000 F CFA
  - Remboursement indemnités de déplacement des URG :  
: 1 005 000 F CFA

Compte spécial FND au 31/12/2004

LIBELLES	MONTANT		SOLDE
	Fonds Reçus	Décaissements	
Solde à Nouveau au 01/01/2004	45 791 058		45 791 058
DRF N° 3	114 417 254		160 208 312
Décaissements		84 746 727	75 461 585
<b>TOTAL</b>	<b>160 208 312</b>	<b>84 746 727</b>	<b>75 461 585</b>

IV-

NOTES SUR LES PRINCIPES  
COMPTABLES

## IV - NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

### A - Base d'établissement des états financiers

La comptabilité du Projet de lutte Contre la Pauvreté est tenue suivant les règles et les principes du SYSCOA.

Les états financiers du PLCP sont établis sur la base des principes comptables édictés par le plan comptable SYSCOA.

### A -1 Immobilisations et Amortissements

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire et sur une durée inférieure ou égale à cinq (5) ans compte tenu de la durée prévue du projet. Les taux pratiqués sont les suivants :

Libellés	Durée	Taux
Mobilier de bureau	4 ans	25%
Matériel de bureau	4 ans	25%
Matériel de transport	5 ans	20%
Agencements Installations et Aménagements	4 ans	25%
Matériel informatique	3 ans	33,33%

### A-2 Comptabilisation des subventions d'investissement :

Le PLCP reçoit chaque année des subventions du FAD, du FND et de l'Etat. Ces subventions d'investissement sont rapportées au résultat à hauteur des amortissements de l'exercice des immobilisations qu'elles ont servi à acquérir.

### A-3 Provisions

Durant l'exercice 2004 les provisions pour congés et l'indemnité de fin de contrat ont été constituées conformément aux dispositions du code du travail.

Pour l'indemnité de fin de contrat, elle est calculée conformément à la disposition de l'article 47 du code du travail qui prévoit pour les contrats à durée déterminée, une indemnité égale à 7% du montant de la rémunération brute due au travailleur pendant la durée du contrat.

V-

NOTE EXPLICATIVE  
DES COMPTES

## V – NOTE EXPLICATIVE SUR LES COMPTES

### 5.1 / LE BILAN :

#### A- ACTIF :

##### ❖ Les immobilisations corporelles et financières :

Les immobilisations du PLCP se décomposent en trois catégories :

- Les immobilisations corporelles sont composées du mobilier de bureau, du matériel de bureau, du matériel de transport, des aménagements installations et agencements, des bâtiments installations en cours, du matériel informatique, et matériel automobile
- Les avances sur immobilisations concernent les avances effectuées au cours de l'exercice pour des travaux en cours.
- Les autres immobilisations financières sont composées des financements accordés aux Structures Financières Décentralisées (SFD), qui constituent la part la plus importante de cette rubrique, et les dépôts et cautionnements.

Ces immobilisations d'un montant net de **6 112 599 332 CFA** au 31/12/2004, contre **2 325 009 301 FCFA** au 31/12/03 se présentent comme suit :

**A-1 / Les Immobilisations Corporelles**

Ces immobilisations corporelles d'un montant brut de **4 981 551 544 F CFA** (contre **593 988 587 F CFA** au 31/12/2003) se présentent comme suit au 31 décembre 2004 :

	<b>31/12/2004</b>	<b>31/12/2003</b>
Montants Bruts	4 981 551 544	593 988 587
Amortissements	388 089 928	192 843 427
<b>Montant Nets</b>	<b>4 593 461 616</b>	<b>401 145 160</b>

Le détail des immobilisations corporelles se présente comme suit au 31 décembre 2004 :

Rubriques	solde au 1-1-2004	augmentation (acquisition)	diminution (cession)	solde au 31-12-2004
Bâtiments et Installations	332 375 091	3 721 518 644		4 053 893 735
Matériels de Bureau	59 206 402	182 066 183		241 272 585
Matériels informatiques	94 591 163	40 049 394		134 640 557
Mobiliers de bureau	25 108 687	62 053 897		87 162 584
Matériel de transport	227 684 139	45 163 798		272 847 937
Autres matériels automobile	47 866 532	29 583 514		77 450 046
Equipements post récolte en cours		114 284 100		114 284 100
<b>TOTAL</b>	<b>786 832 014</b>	<b>4 194 719 530</b>	<b>0</b>	<b>4 981 551 544</b>

**Observations :**

Au cours de l'exercice 2004, les immobilisations corporelles ont connu une augmentation globale en valeur brute de **4 194 719 530 F CFA**, qui s'explique comme suit :

➤ **Bâtiments installations agencements** d'un montant global de **3 721 518 644 de F CFA** se décomposant comme suit:

☞ Autres installations et agencements	<b>1 570 000</b>
• Kit solaire	<b>1 070 000</b>
• Groupe électronique	<b>500 000</b>
☞ Autres installations et agencements	<b>3 719 948 644</b>
• Réalisation de 120 puits (CDE)	<b>1 007 421 270</b>
• Réalisations 120 latrines (SVTP/GC)	<b>847 574 217</b>
• Réhabilitation infrastructures (AGETIP)	<b>1 396 330 706</b>
• Installation électropompes (DANSK/RGI)	<b>468 622 451</b>

➤ **Matériel et mobilier de bureau** d'un montant global de **244 120 080 F CFA** se décomposant comme suit :

☞ biens acquis en 2004 pour un montant global de **220 168 045 F CFA** qui se composent de :

• Tableaux	10 620 000
• Coffres métalliques	156 064 440
• Téléviseur Thompson	230 500
• Chaises et tables	53 253 405

☞ biens acquis en 2003 par appui institutionnel aux ONG mais qui ne sont justifiés qu'en 2004 d'un montant total de **23 952 035 F CFA**.

➤ **Matériel informatique** d'un montant global de **40 049 394 F CFA** se décomposant comme suit:

☞ biens acquis en 2004 d'un montant de **2 687 450 F CFA** dont :

• Fax	427 750
• Onduleur	206 500
• Imprimante	973 500
• Ordinateur	1 079 700

☞ biens acquis en 2003 par appui institutionnel aux ONG mais qui ne sont justifiés qu'en 2004 d'un montant de **37 361 944 F CFA**

➤ **Matériels Automobiles** d'un montant de **45 163 798 F CFA** se décomposant comme suit :

☞ Biens acquis en 2004 d'un montant global de **9 705 000 F CFA**

• Renault 21	1 205 000
• Achats véhicule	8 500 000

☞ biens acquis en 2003 par appui institutionnel d'un montant de **35 458 798 F CFA** mais qui ne sont justifiés qu'en 2004.

➤ **Autres Matériels de transport** d'un montant de **29 583 514 F CFA** se décomposant comme suit :

☞ biens acquis en 2004 d'un montant global de <b>7 186 880</b> dont	
• Moto ONG GID	995 000
• Moto (CADRE)	1 026 000
• Achats moto (PLCP)	4 915 880
• Moto Zundap (AVPK)	250 000

Biens acquis en 2003 par appui institutionnel et qui ont été justifiés en 2004 pour un montant total de **22 396 634 F CFA**.

#### **A-2/ Immobilisation poste récolte en cours**

Ces immobilisations entrent dans le cadre d'un programme du PLCP pour la mise en place de 550 équipements post récolte et de valorisation des produits (broyeurs, décortiqueuses à mil et fonio, batteuses, charrettes) à travers la composante III (Infrastructures, Equipements, Hydraulique) pour un montant global de **114 284 100 F CFA au 31/12/2004**.

#### **A-3/ Les avances sur immobilisations**

Ces avances sur immobilisations corporelles d'un montant net de **284 020 555 F CFA** (contre **711 022 155 F CFA** au 31/12/2003) se présentent comme suit au 31 décembre 2004 :

Rubriques	Solde au 1-1-2004	Avances sur immob. 2004	Remboursement sur avances immo. 2004	Solde au 31-12-2004
avances sur immob/Fonds FND	711 022 155	37 095 943	464 097 543	284 020 555
<b>TOTAL</b>	<b>711 022 155</b>	<b>37 095 943</b>	<b>464 097 543</b>	<b>284 020 555</b>

#### **A-4/ Les Immobilisations financières**

Ces immobilisations financières d'un montant net de **1 235 117 161 F CFA** (contre **1 019 998 559 F CFA** au 31/12/2003) se présentent comme suit au 31 décembre 2004 :

	31/12/2004	31/12/2003
Montants Bruts	1 388 554 011	1 019 998 559
Dépréciation	153 436 850	-
<b>Montant Nets</b>	<b>1 235 117 161</b>	<b>1 019 998 559</b>

Le détail des immobilisations financières se présente comme suit au 31/12/2004 :

Rubriques	Valeurs Brutes au 01/01/04	Dépôts ou Financement (2004)	Dépréciation (Remboursement) 2004	Valeurs Brutes au 31/12/04
Dépôts pour loyers d'avance	400 000			400 000
dépôts caut.électricité	1 040 962			1 040 962
dépôts caut.eau	64 697			64 697
dépôts caut. Tél et Téléx	243 400			243 400
Intérêts courus et non échus	-	13 730 722	0	13 730 722
avance um PAMECAS	109 650 000	35 000 000	116 936 850	27 713 150
avance MECGFA	123 242 500	61 657 500	20 000 000	164 900 000
Avances FDEA	49 107 000	6 793 000	6 500 000	49 400 000
Avances UMEC Sedhiou	86 250 000	20 000 000		106 250 000
Avances ASACASE	160 000 000	41 000 000		201 000 000
Avances UMECUDEFS	105 000 000	40 000 000		145 000 000
Avances RECEC	35 000 000	29 500 000	10 000 000	54 500 000
Avances ACEP	100 000 000	120 874 230		220 874 230
Avances CMS	250 000 000			250 000 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 019 998 559</b>	<b>368 555 452</b>	<b>153 436 850</b>	<b>1 235 117 161</b>

#### Observations :

Les financements destinés aux SFD sont passés de **1 018 249 500 F CFA** au 31/12/2003 à **1 373 074 230 F CFA** soit une variation de **354 824 730 F CFA** (hors intérêts courus non échus) représentant les financements de 2004.

Par ailleurs, il convient de signaler que des remboursements ont été effectués au cours de l'exercice sous revue par certaines SFD (cf tableau ci-dessus) sur le crédit alloué en 2003 pour un montant global de **153 436 550 F CFA**.

La situation nette au 31 décembre 2004 après déduction de ces remboursements effectués est de **1 219 637 680 F CFA** ce qui représente l'encours global des prêts à cette date.

La situation globale des financements au 31 décembre 2004 peut se résumer comme suit :

SFD	Montant TOTAL de la Convention	Montant Total Financements	Reliquat/ Convention	Taux de Financement
PAMECAS	365 500 000	144 650 000	220 850 000	39,58%
MECGFA	184 900 000	184 900 000	-	100,00%
FDEA	55 900 000	55 900 000	-	100,00%
UMEC Sedhiou	275 200 000	106 250 000	168 950 000	38,61%
ASACASE	352 600 000	201 000 000	151 600 000	57,01%
UMECUDEFS	335 400 000	145 000 000	190 400 000	43,23%
RECEC	64 500 000	64 500 000	-	100,00%
ACEP	442 900 000	220 874 230	222 025 770	49,87%
CMS	503 098 000	250 000 000	253 098 000	49,69%
<b>TOTAL</b>	<b>2 579 998 000</b>	<b>1 373 074 230</b>	<b>1 206 923 770</b>	<b>53,22%</b>

Les mouvements d'amortissement se présentent comme suit :

Rubriques	Amortissements au 31/12/2003	Dotations 2004	Reprise 2004	Amortissements au 31/12/2004
Bâtiments et Installations	24 606	6 244 234		6 268 840
Matériels de Bureau	6 243 793	3 081 406	440 360	8 884 839
Autres installations et agencements	2 438 453	463 444	2 438 453	463 444
Matériels et mobiliers de bureau	83 609 389	64 791 085	54 184 866	94 215 608
Matériels informatiques	91 856	102 836 292		102 928 148
Matériels de transport	100 435 330	74 893 719		175 329 049
<b>TOTAL</b>	<b>192 843 427</b>	<b>252 310 180</b>	<b>57 063 679</b>	<b>388 089 928</b>

#### OBSERVATIONS :

- La dotation aux amortissements 2004 s'élève à **195 246 501 F CFA** contre **192 843 427 F CFA** en 2003 soit un cumul de **388 089 928 F CFA** au 31/12/2004.
- Des retraitements et des ajustements ont été opérés sur différents comptes d'immobilisations du fait que des dotations avaient été passées à tort dans différents comptes d'immobilisations.

#### A-5/ Actif Circulant:

La situation des créances au 31/12/2004 se présente comme suit en valeurs brutes :

	31/12/2004	31/12/2003
Montants Bruts	679 205 395	468 305 784
Prov.	-	-
<b>Montant Nets</b>	<b>679 205 395</b>	<b>468 305 784</b>

Le détail des créances et emplois assimilés se présente comme suit :

Rubriques	Valeurs Bruts au 01/01/04	Mouvements de l'exercice		Valeurs Bruts au 31/12/04
		DEBIT	CREDIT	
Frs avances et acomptes versés	49 929 761	14 676 720	14 815 430	49 791 051
Personnel avances versés	-	2 100 000	1 260 000	840 000
Personnel Rémunération d'ue	2 252 158	134 732 500	136 984 658	-
IPM	-	1 505 500	1 505 500	-
Etat subv.à recevoir	14 266 058	56 800 680	21 949 020	49 117 718
Etat subv.Exploit. à recevoir	-	2 856 300	-	2 856 300
FAD crédit à recevoir	9 180 536	2 300 556 500	2 066 384 257	243 352 779
FAT crédit à recevoir	107 522 846	270 062 063	362 194 909	15 390 000
FND crédit à recevoir	19 569 744	1 705 332 230	1 485 076 556	239 825 418
Debiteurs divers	10 373 898	230 624 250	238 023 450	2 974 698
ONG avance de démarrage	26 924 960	-	16 710 365	10 214 595
Debiteurs divers appui inst.	186 514 788	6 456 600	140 614 842	52 356 546
FAD crédit à recevoir	25 312 953	2 088 334 307	2 104 854 563	8 792 697
Charges constatés d'avance	16 458 082	3 693 583	16 458 082	3 693 583
<b>Montants totaux</b>	<b>468 305 784</b>	<b>6 817 731 233</b>	<b>6 606 831 632</b>	<b>679 205 385</b>

#### OBSERVATIONS :

L'actif circulant du PLCP au 31/12/2004 est de **679 205 395 F CFA** contre **468 305 784 F CFA** soit une variation de **210 899 611 F CFA**.

#### A-6/ Trésorerie Actif :

	31/12/2004	31/12/2003
Montants Bruts	919 597 473	805 160 045
<b>Montant total</b>	<b>919 597 473</b>	<b>805 160 045</b>

Rubriques	au 01/01/04	DEBIT	CREDIT	31/12/04
Compte spécial ECOBANK	523 503 125	731 239 728	1 129 797 285	124 945 568
Sous compte ECOBANK	6 023 744	497 963 465	483 068 846	20 918 363
Compte spécial CITYBANK(FND)	45 791 058	114 417 254	84 746 727	75 461 585
CNCAS	229 331 205	549 001 902	234 021 793	544 311 314
CNCAS Recouvrement	-	153 436 850	20 000	153 416 850
CAISSE	510 913	5 386 615	5 353 735	543 793
<b>Montants totaux</b>	<b>805 160 045</b>	<b>2 051 445 814</b>	<b>1 937 008 386</b>	<b>919 597 473</b>

#### Observations:

- Au 31 décembre 2004, les avoirs bancaires reflétés par la comptabilité du **PLCP** s'élèvent à **919 053 680 F CFA** et les disponibilités en caisse à **543 793 F CFA**.

- Le détail de la caisse se présente comme suit :

<b>Rubriques</b>	<b>Valeurs Nets au 31/12/04</b>
caisse principale BGP	364 470
CaisseURG Dakar	48 550
caisse URG Thiès	61 100
caisse URG Diourbel	1 429
caisse URG Tamba	7 924
caisse URG Kolda	60 320
<b>Montants global</b>	<b>543 793</b>

**B / LE PASSIF****B-1/ Capitaux Propres et Ressources assimilées**

Les capitaux propres et ressources assimilées d'un montant de **6 278 766 461 FCFA** au 31/12/2004 (contre **2 329 819 353 F CFA** au 31/12/2003) correspondent aux fonds de financements détaillés ci-dessous :

LIBELLES	Montant Net		VARIATION
	2004	2003	
Report à Nouveau	143 077	0	143 077
Résultat de l'exercice	26 318 424	4 810 052	21 508 372
Subventions	6 252 304 960	2 325 009 301	3 927 295 659
<b>TOTAL</b>	<b>6 278 766 461</b>	<b>2 329 819 353</b>	<b>3 948 947 108</b>

Le détail des comptes se présente comme suit :

➤ **121 RAN** : **143 077 FCFA**

➤ **13 RESULTAT DE L'EXERCICE** : **26 318 424 F CFA**

Ce résultat est constitué des intérêts reçus sur le compte bancaire du **PLCP** au niveau du compte de recouvrement géré par le CNCAS et des intérêts courus non échus sur les prêts aux SFD au 31/12/2004. La situation se résume comme suit :

- Intérêts sur compte bancaire CNCAS : 12 587 702 F CFA
- Intérêts courus et non échus/prêts SFD : 13 730 722 F CFA

➤ **14 SUBVENTIONS** : **6 252 304 960 F CFA**

Le détail des comptes de subventions se présente comme suit :

INTITULES	MONTANT NET		VARIATION
	2 004	2 003	
Etat Subvention d'inv.	1 503 837 199	985 219 909	518 617 290
Crédit FAD subvention d'inv.	2 847 287 764	936 332 594	1 910 955 170
Crédit FAT subvention d'inv.	46 310 527		46 310 527
Crédit FND subvention d'inv.	2 242 959 398	596 300 225	1 646 659 173
Autres subventions d'inv.	- 388 089 928	- 192 843 427	- 195 246 501
<b>TOTAL</b>	<b>6 252 304 960</b>	<b>2 325 009 301</b>	<b>3 927 295 659</b>

**Commentaires :**

La diminution des comptes de subvention d'investissement matérialisée ici par le poste « Autres Subventions D'inv. » concerne la reprise des amortissements constitués à la fin de l'exercice 2004 sur les immobilisations acquises à l'aide des subventions reçues.

**B-2/ DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES :**

LIBELLES	Montants Nets		VARIATION
	2004	2003	
provisions Financières provision pour risque et charges	50 880 119	40 741 992	10 138 127
<b>TOTAL</b>	<b>50 880 119</b>	<b>40 741 992</b>	<b>10 138 127</b>

**Observations:**

Ce poste est composé de la provision pour congé et indemnité de départ au 31 décembre 2004, pour un montant global de **50 880 119 F CFA** dont **10 138 127 F CFA** constitués au cours de l'exercice sous revue.

**B-3/ PASSIF CIRCULANT :**

Le passif circulant d'un montant de **1 381 755 610 F CFA** au 31/12/2004 correspond aux dettes fournisseurs d'exploitation et aux dettes fiscales et se présente comme suit :

LIBELLES	Montants Nets		VARIATION
	2004	2003	
Fournisseurs d'exploitation	555 914 131	64 674 428	491 239 703
Dettes Fiscales	12 754 531	21 467 607	-8 713 076
Dettes Sociales	34 066 272	25 750 029	8 316 243
Autres Dettes	779 020 676	1 116 780 480	-337 759 804
<b>TOTAL</b>	<b>1 381 755 610</b>	<b>1 228 672 544</b>	<b>153 083 066</b>

Le détail des comptes se présente comme suit :

- **Fournisseurs d'exploitation** : **555 914 131 F CFA**
  - Collectif fournisseurs 553 792 451 F CFA
  - Fournisseurs dettes en compte 2 121 680 F CFA
- **Dettes Fiscales** : **12 754 531 F CFA**
  - VRS septembre 4 251 510 F CFA
  - VRS novembre 4 251 510 F CFA
  - VRS décembre 4 251 510 F CFA

➤ <b>Dettes sociales</b>	:	<b>34 066 272 F CFA</b>
▪ Personnel provision dettes pour congés		33 437 562 F CFA
▪ CSS		49 200 F CFA
▪ IPRES		128 010 F CFA
▪ Organismes sociaux charges à payer		451 500 F CFA
➤ <b>Autres dettes</b>	:	<b>779 020 676 F CFA</b>
▪ Créiteurs divers		725 438 631 F CFA
▪ FND crédit à recevoir		35 168 331 F CFA
▪ Compte d'attente créiteurs divers		18 413 714 F CFA

## 5.2 - COMPTE DE RESULTAT

### A- CHARGES

Les charges d'un montant de **2 089 835 423 F CFA** au 31/12/2004 contre **2 147 843 675 F CFA** se présentent comme suit :

Libellés	Solde au 31/12/2004	Solde au 31/12/2003	Variation
Autres achats	162 429 338	816 746 019	-654 316 681
Transports	15 795 400	9 263 425	6 531 975
Services extérieurs A et B	1 292 764 263	717 311 527	575 452 736
Impôts et taxes	176 095 258	223 922 777	-47 827 519
Charges de personnel	203 928 974	204 837 057	-908 083
Dotations aux amort et aux prov	238 822 190	175 762 870	63 059 320
<b>TOTAUX</b>	<b>2 089 835 423</b>	<b>2 147 843 675</b>	<b>-58 008 252</b>

### B - PRODUITS

Les produits d'un montant global de **2 116 153 847 F CFA** au 31/12/2004 contre **2 157 266 158 F CFA** au 31/12/2003 se présentent comme suit:

Libellés	Solde au 31/12/2004	Solde au 31/12/2003	Variation
Subventions d'exploitation	1 894 588 922	2 042 890 758	-148 301 836
Revenus financiers	13 730 722	4 666 975	9 063 747
Produits HAO	12 587 702		12 587 702
Reprises HAO	195 246 501	109 708 425	85 538 076
<b>TOTAUX</b>	<b>2 116 153 847</b>	<b>2 157 266 158</b>	<b>-41 112 311</b>

Le détail des comptes se présente comme suit :

➤ <b>Subventions d'exploitation</b>	:	<b>1 902 009 677 F CFA</b>
▪ Subvention reçue de l'ETAT		156 730 491
▪ Subvention FAD		1 616 409 495
▪ Subvention FAT		32 767 312
▪ Subvention FND		88 681 624
➤ <b>Revenus financiers</b>	:	<b>13 730 722 F CFA</b>
▪ Intérêts courus et non échus/SFD		13 730 722
➤ <b>Produits HAO</b>	:	<b>12 587 702 F CFA</b>
➤ <b>Reprises Subventions</b>	:	<b>195 246 501 F CFA</b>