Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

REPUBLIQUE DE GUINEE

MINISTERE DE L'ENERGIE ET DE L'HYDRAULIQUE

PROJET DE REDRESSEMENT DU SECTEUR DE L'ELECTRICITE

"PRSE"

AUDIT DES COMPTES DU PROJET DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2018

RAPPORT DEFINITIF SUR LES ETATS FINANCIERS

TAFSIR Audit & Conseil

Expertise Comptable, Audit, Commissariat aux Comptes
Conseil : Juridique, Fiscal et Organisation

Rue KA 020
Manquepas
B.P.3808 Conakry
Tél. 622 32 31 64/664 32 48 65
E-Mail : dou_camara@yahoo.fr

Société Unipersonnelle au capital de GNF 5 000 000 – RAE 98A0192 du 2 juillet 1998

TAFSIR Audit & Conseil
Expertise Comptable, Audit, Commissariat aux Comptes
Conseil : Juridique, Fiscal Organisation

Rue KA 020
Manquepas
B.P. 3808Conakry
Téléphone 622 32 31 64/664 32 48 65
Email : dou_camara@yahoo fr

Conakry, le 26 Juin 2019

Monsieur le Coordinateur du
Projet de Redressement du
Secteur de l'Electricité (PRSE)

AUDIT DES COMPTES DU PROJET DE REDRESSEMENT DU SECTEUR DE L'ELECTRICITE (PRSE) AU 31 DECEMBRE 2018

Monsieur le Coordinateur,

Dans le cadre de la mission d'audit des comptes du Projet de Redressement du Secteur de l'Electricité (PRSE) que vous nous avez confiée, nous avons procédé à la vérification des états financiers qui comprennent :

- Le bilan ;
- Le compte de résultat ;
- Le tableau des ressources et emplois ;
- Les notes aux états financiers.

Nous avons revu tous les autres documents et renseignements relatifs à la comptabilité et à la passation des marchés conformément aux termes des accords de Don n°H9660 et de Prêt n°54490 de l'IDA au 31 décembre 2018 se rapportant à la période du 1er janvier à cette date. Ces états relèvent de la responsabilité de la Direction du Projet. Notre rôle est d'émettre une opinion à leur sujet sur la base de notre audit.

I- Opinion sur les états financiers

Nous avons conduit notre audit selon les normes d'audit internationales et les directives de la Banque Mondiale applicables à l'audit des projets, à la vérification des états de dépenses et à celle des comptes spéciaux. Ces normes nous imposent de planifier et d'exécuter l'audit de manière à pouvoir raisonnablement nous assurer que les états financiers, les états de dépenses et les comptes spéciaux sont exempts d'inexactitudes importantes.

Dans le cadre de notre vérification, nous avons procédé à l'examen des pièces justificatives des montants indiqués et des informations contenues dans les états financiers et des dépenses, à une évaluation des principes comptables appliqués et des estimations importantes faites par la Coordination du Projet, ainsi qu'à une évaluation de la présentation générale des états financiers conformément aux normes comptables définies dans le système comptable OHADA adaptées aux spécificités du projet.

Nous pensons que notre vérification nous permet de formuler une opinion avec un degré raisonnable de certitude.

Nous certifions que les états financiers présentent de façon fidèle la situation financière de PRSE au 31 décembre 2018 ainsi que les résultats de ces opérations et de ces mouvements de trésorerie pour la période close à cette date (du 1er janvier au 31 décembre 2018), conformément aux normes comptables définies dans le système comptable OHADA adaptées aux spécificités du projet.

II- Respect des directives de la Banque Mondiale sur les procédures de passation des marchés et l'emploi des Consultants

Nous avons procédé aux vérifications relatives au respect par le projet des Directives de la Banque Mondiale concernant la passation des marchés et l'emploi de consultants.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité avec les Directives de la Banque Mondiale et la réglementation en vigueur en Guinée, des marchés de travaux et fournitures ainsi que de l'emploi des consultants passés par le PRSE au cours de la période close le 31 décembre 2018.

III- Observations sur les marchés en cours d'exécution

Nous avons passé en revue les différents marchés dans leur exécution. Il ressort de cette revue que, contrairement aux observations contenues dans le rapport de l'année dernière, le manuel des procédures administratives, financières et comptables est achevé et mis en application.

Amadou CAMARA

Expert-Comptable

Directeur des Audits et

Commissariat Aux Comptes

I PRESENTATION DU PROJET

1.1. Description et objectifs du projet

L'objectif de développement du projet (ODP) est d'améliorer les performances techniques et commerciales de l'entreprise publique nationale d'électricité de Guinée (EDG).

L'objectif général de développement du projet vise à rétablir la viabilité du secteur de l'électricité sur la base des recommandations de l'étude diagnostique et du Plan de redressement du secteur électrique adopté par le Gouvernement. Pour ce faire, le Projet doit assister l'EDG à améliorer la qualité et l'efficacité de son système de gestion des finances, en vue de contribuer à alléger les subventions de l'Etat en faveur du secteur.

De façon spécifique, le PRSE vise à rétablir la viabilité du secteur de l'électricité en améliorant :

- la gouvernance du secteur,
- les performances techniques, commerciales et financières par la réduction des pertes d'électricité (techniques, commerciales)
- le système de maintenance des installations et la politique d'investissement appliqués dans le secteur.

Pour ce faire, il doit répondre aux insuffisances du secteur par la réalisation des actions suivantes :

i. Réhabilitation et modernisation des infrastructures de distribution vétustes dans la commune de Dixinn et de l'agglomération de Conakry.
ii. Fourniture de l'équipement, matériel et outils d'exploitation et maintenance du système électrique.
iii. Fourniture et installation de systèmes de protection des centrales hydroélectriques permettant d'assurer une offre durable et sûre d'électricité.
iv. Fourniture des compensateurs de puissance réactive sur le réseau interconnecté.
v. Ingénierie et supervision des travaux de réhabilitation et extension du réseau de la commune de Dixinn et des travaux pour la réhabilitation des branchements, y compris la normalisation des raccordements informels et illégaux (réseaux de fortune).
vi. Mise en œuvre des mesures de sauvegarde environnementale et sociale.

Afin d'atteindre ces objectifs, le projet PRSE est mis en œuvre à travers trois composantes :

1) Composante 1 : Financement d'un Contrat de services de gestion à l'appui de l'amélioration des performances d'EDG (Coût : 14 millions USD).

Cette composante finance un Contrat de Services de Gestion (CSG) entre le Ministre de l'Energie et de l'Hydraulique (MEH) et une entreprise privée (« l'Opérateur ») disposant d'une capacité technique et fiduciaire suffisante pour fournir à EDG des services de gestion, de fonctionnement et de renforcement des capacités sur une période de 3 à 5 ans.

Elle assure également le paiement des services rendus par l'opérateur privé, y compris la mobilisation d'une équipe de cadres supérieurs à plein temps pouvant diriger EDG, experts dans des domaines spécialisés de gestion des entreprises de services d'utilité publique en réponse à des besoins particuliers, notamment de formation et de renforcement des capacités du personnel de l'entreprise de services publics, et la communication ciblée visant les clients d'EDG. Le Contrat de Service de Gestion (CSG) prévoit également une prime qui ne sera payée que si EDG dépasse des objectifs de résultat ou des cibles de performance déterminés.

Les services fournis par l'Opérateur portent sur les domaines suivants, sans s'y limiter :

(i) le renforcement organisationnel interne ;
(ii) l'amélioration de la gestion commerciale ;
(iii) la gestion de la demande ;
(iv) la réhabilitation des infrastructures ; et
(v) l'amélioration des activités d'opération et maintenance des infrastructures d'EDG.

2) Composante 2 : Un choix d'investissements pour améliorer le réseau de distribution d'électricité de Conakry et la performance commerciale d'EDG. Coût de la composante : 33,7 millions de $ US

Cette composante procède à un choix judicieux des investissements qui permettent à EDG d'améliorer la fiabilité de l'offre d'électricité dans la capitale, Conakry, où résident 80 % de ses abonnés, et sur le périmètre concédé.

3) Composante 3 :

Composante (3) Assistance technique au MEH et appui à la mise en œuvre du projet.

Coût de la composante : 2.7 millions de $ US

Cette composante finance les coûts induits par le recours à des experts, ainsi que les équipements nécessaires au fonctionnement efficace de l'Unité de gestion du projet (UGP) au sein du MEH dans les domaines suivants :

(i) la passation de marchés de fournitures et de services de conseil
(ii) la gestion des finances et des décaissements ;
(iii) la supervision des sauvegardes ; et
(iv) le suivi-évaluation.

1.2. Le cadre institutionnel et de gestion du Projet

L'arrangement institutionnel repose sur deux niveaux de structures : stratégique et opérationnel.

➢ **Niveau stratégique :**

1.2.1 Une Commission Interministérielle de Coordination et de Suivi du Plan de redressement,

Assure l'orientation stratégique globale et la supervision du Projet. Elle est appuyée par un Comité de pilotage.

1.2.2 Le Comité de Pilotage du Projet

Le Comité de Pilotage du Projet est l'organe de suivi du PRSE. C'est une structure d'orientation, de validation et de contrôle des activités du Projet. Le Comité de Pilotage du Projet a pour attribution, l'approbation des plans de travail annuels, des budgets et des plans de passation de marchés.

Le Comité de Pilotage comprend :

-Un Président : Secrétaire Général du Ministère des Finances ;

* Membres :

Le Comité de Pilotage du Projet se réunit deux fois l'année en session ordinaires et sur une base ad hoc au cours de missions de supervision majeures ou en cas de besoin.

➢ **Niveau opérationnel :**

Deux unités de gestion mises en œuvre :

- ❖ Une au sein du Ministère de l'Energie et de l'Hydraulique (MEH) et
- ❖ Une autre au sein de la Société d'Electricité de Guinée (EDG).

1.2.2. La Cellule de Coordination du Projet

La Cellule de Coordination du Projet est responsable de la gestion quotidienne et de l'exécution de l'ensemble du projet comprenant les activités de coordination générale de mise en œuvre du projet, de passation de marchés, de gestion financière du projet de communication et de partage d'informations ainsi que la coordination avec les institutions et les agences participant au projet . La Cellule de Coordination du Projet a également la responsabilité d'assurer le suivi, et de rendre compte au Comité de Pilotage du Projet de l'état d'avancement des activités.

Elle est composée de deux unités :

➢ **Unité MEH**

Elle comprend :

- un Coordonnateur du Projet ;
- un Responsable Administratif et Financier
- un Responsable de suivi évaluation pour les deux unités.
- un Responsable chargé de la passation des marchés pour les deux unités
- un Comptable
- une Assistante de direction

- Deux chauffeurs
- et un Coursier

➢ **Unité EDG**

Elle comprend :
- un Chef de Projet ;
- un Responsable Administratif et Financier
- un Responsable *de suivi évaluation*
- un Responsable chargé de la passation des marchés
- une Comptable
- une Assistante de direction
- 03 chauffeurs et
- une secrétaire

1.2.3. Financement du projet

Le projet est entièrement financé par l'IDA. L'instrument de prêt est un Financement de projet d'investissement (IPF). Le Ministère des Finances reçoit un don d'un montant de 27,4 millions de dollars et un prêt N°54490 de 22,6 millions de dollars, tous deux financés par l'IDA. Une partie des fonds de l'IDA est affectée à EDG dans le cadre d'un Accord Subsidiaire passé entre le Gouvernement et EDG. Cependant, il a été noté courant 2018 un financement additionnel de 25 millions de dollars.

1.2.4. Coût du projet

Le coût total du projet s'élève au 31 décembre 2018 à 75 millions de dollars. Des estimations des coûts ont été préparés, revues et ajustées en consultation avec les contreparties du projet et elles correspondent aux coûts pratiqués dans des projets similaires en Afrique subsaharienne. Les estimations des coûts par composante sont détaillées à l'Annexe 2.

Le tableau ci-dessous résume les coûts des actions prévues.

A la conclusion de l'accord de financement, le montant total du Don IDA H 9660 GN se présente ci-après par catégories financières.

2	Restaurer la fiabilité de l'offre d'électricité dans l'agglomération de Conakry.	46,7	100
3	Assistance technique au MEH, appui au suivi et évaluation et à la mise en œuvre du Projet.	12,3	100
	Total	**75**	**100**

II ORGANISATION ET METHODES COMPTABLES

2.1 Organisation Comptable

❖ Type de comptabilité

Le projet tient une comptabilité d'engagement c'est à dire que les opérations sont constatées dès leur naissance et non à leur dénouement.

La tenue de la comptabilité est assurée par un comptable sous la supervision d'un Responsable Administratif et Financier.

❖ Tenue des comptes

La comptabilité est tenue sur le Progiciel de gestion des projets TOM2PRO avec certains modules. A savoir :

- Paramètre système,
- Comptabilité générale,
- Comptabilité analytique,
- Suivi budgétaire,
- Gestion des immobilisations,
- états financiers,
- Etats de décaissements.

❖ Etats financiers

Les états financiers du projet sont constitués :

- ✓ le bilan
- ✓ le tableau des emplois et des ressources
- ✓ le relevé des dépenses (état récapitulatif des relevés des dépenses
- ✓ l'état de justification du compte désigné
- ✓ et l'annexe fournissant les explications sur les notes.

2.2 Principes Comptables

Les états financiers ont été préparés suivant les principes du référentiel comptable dans l'espace OHADA, commun à 17 États africains dont la Guinée et qui fixent les conditions juridiques et règles de tenue de la comptabilité et de présentation des états financiers.

Parmi ces règles, on peut citer :

- **Coût historique**

Les immobilisations acquises sont comptabilisées à leur cout d'acquisition à la base d'entrée dans le patrimoine du projet.

- **Régularité**

Les états financiers sont établis conformément aux normes de présentation prévues à cet effet.

- ***Continuité de l'exploitation***

Les états financiers du projet sont élaborés en considérant que le projet poursuivra ses activités dans un avenir prévisible.

Toutefois, la spécificité de la gestion des projets conduit à prendre en compte les particularités ci-après :

❖ **Amortissements et provisions**

Les amortissements et les provisions ne sont pas tenus et pratiqués sur les biens acquis par le projet pour la simple raison que l'objectif du Projet n'est de réaliser des bénéfices. Ainsi aucune écriture n'est donc comptabilisée en matière d'amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles, de provisions pour stocks, créances douteuses, risques et charges et pertes de change.

❖ **Immobilisation des charges**

Le PRSE étant une structure à but non lucratif, elle ne vise pas la rentabilité des ressources financières mobilisées. Le projet est doté de ressources qu'il utilise soit en investissement, soit en fonctionnement ou en investissement.

En investissement, les ressources sont comptabilisées comme des fonds de dotation reçus dans la rubrique « Subventions ressources durables » au poste "Subventions d'Equipement" au bilan,

En fonctionnement les ressources sont comptabilisées en

- « Subventions d'exploitation » Tant disque, les contreparties sont enregistrées dans les comptes de charges, qui à la clôture de l'exercice, sont immobilisées
- en compte « Charges immobilisées » par le compte « Transfert de charges » pour obtenir un résultat comptable nul.

❖ **Comptes du Bilan**

- **Charges immobilisées**

Il s'agit des comptes des charges par nature virés dans le compte «Charges immobilisées».

- **Immobilisations incorporelles, corporelles et financières**

Les équipements et les investissements réalisés par le Projet dans le cadre de son fonctionnement sont inscrits en comptabilité dans les comptes d'immobilisations correspondant (incorporelles et corporelles) pour leur coût d'acquisition.
Les immobilisations financières enregistrent les différents dépôts et cautionnements versés par le projet.

- **Stocks**

Les stocks existant en fin d'exercice sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

- **Autres créances**

A la clôture de l'exercice, les différentes créances et autres emplois assimilés sont évalués et inscrites dans les comptes.

- **Trésorerie Actif**

Le compte Trésorerie Actif correspond aux disponibilités du Projet en banque et en caisse. Au niveau du PRSE, deux unités autonomes existent. Chacune d'elle dispose de ses comptes désignés et les gèrent souverainement indépendamment de l'une de l'autre. Pour ce faire, elles ont ouvert chacune deux comptes bancaires pour recevoir les fonds de l'IDA qui financent les activités du projet.

Pour l'Unité PRSE/MEH, les comptes désignés sont domiciliés à la banque : United Bank Africa sous les numéros suivants :

- **60012130005286** pour le Compte Désigné, libellé en Dollars US: et
- **60011030009602** pour le Sous compte Désigné, libellé en Franc guinéen

Quant à l'unité PRSE/EDG, les comptes désignés sont ouverts à la Banque FBNBANK sous les numéros :

- **001/02/00493/03** pour le Compte Désigné libellé en Dollars US USD et
- **0001/02/0049387/00** pour le sous Compte Désigné, libellé en Franc guinéen.

- **Ressources durables :**

Il s'agit des ressources mises à la disposition du PRSE au moyen des demandes de retrait de fonds (DRF) pour financer les acquisitions d'immobilisation et qui sont comptabilisées dans le compte de subvention d'équipement ou encore qui sont conservées en fonds propre.

- **Passif circulant :**

Il comprend les diverses sommes dues par le Projet au titre des fournitures, travaux ou services reçus et autres dettes, et pour lesquelles, les factures sont en attente de paiement à la clôture de l'exercice.

2.3 Unité monétaire

La comptabilité est tenue en francs guinéens. Le logiciel a été paramétré pour permettre l'édition des états financiers en dollars américains USD.

Le taux de conversion utilisé, est celui du jour en vigueur au niveau de la Banque Centrale de la République de Guinée.

III ETATS FINANCIERS DE LA PERIODE CLOSE AU 31 DECEMBRE 2018

3.1 BILAN

Bilan - Actif(1/2)

Modèle : 1

Période du 01/01/2018 Au 31/12/2018

Site : Tous

BILAN - BILAN PRSE - Etat exprimé en Dollar US | Etat au 31/12/2018 | page 1/1

Libéllé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissement	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	37 466 094,82		37 466 094,82	18 953 132,12
CHARGES IMMOBILISEES	16 587 238,17		16 587 238,17	11 010 409,33
CHARGES A REPARTIR	16 587 238,17		16 587 238,17	11 010 409,33
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 636,25		58 636,25	58 636,25
LOGICIELS	58 636,25		58 636,25	58 636,25
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 820 220,40		20 820 220,40	7 884 086,54
TERRAINS				
BATIMENTS & OUVRAGES				
INSTALLATIONS ET AMENAGEMENTS	20 006 376,33		20 006 376,33	7 062 361,79
AM - MATERIELS	66 283,86		66 283,86	74 164,54
MATERIEL DE TRANSPORT	747 560,21		747 560,21	747 560,21
AVANCES ET ACOMPTES VERSEES SUR IMMO				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
ACTIF CIRCULANT				1 439 295,28
CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES				1 439 295,28
FOURNISSEURS DEBITEURS				1 439 295,28
AUTRES CREANCES				
TRESORERIE ACTIF	539 204,91		539 204,91	514 372,68
BANQUES	538 691,34		538 691,34	513 768,98
CAISSE	513,57		513,57	603,70
VIREMENT INTERNE				
RESERVES				
TOTAL GENERAL	**38 005 299,73**		**38 005 299,73**	**20 906 800,08**

Ansoumane SANOH
RAF

Paul FABER
COORDONNATEUR

Bilan - Passif(2/2)

Modèle : 1

Période du 01/01/2018 Au 31/12/2018

Site : Tous

BILAN - BILAN PRSE - Etat exprimé en Dollar US | Etat au 31/12/2018 |

Libellé	Exercice N	Exercice Précédent
CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES	799 990,00	799 990,00
CAPITAL	799 990,00	799 990,00
FONDS DE DOTATION	799 990,00	799 990,00
REPORT A NOUVEAU		
REPORT A NOUVEAU CREDITEUR		
RESULTAT NET		
AUTRES CAPITAUX PROPRES		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
PASSIF CIRCULANT	37 205 309,73	20 106 810,08
FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	587,26	22 641,37
AUTRES CERDITEURS DIVERS	37 204 722,47	20 084 168,71
TRESORERIE PASSIF		
ECART DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL	**38 005 299,73**	**20 906 800,08**

Ansoumane SANOH

RAF

Paul FABER

COORDONNATEUR

3.2 COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultats(1/2)

Modèle : 1

Période du 01/01/2017 Au 31/12/2017

Site : Tous

COMPTE DE RESULTATS - TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES - Etat exprimé en Dollar US — Etat au 31/12/2017 —

CHARGES	Exercice N	Exercice Précédent
ACTIVITES D'EXPLOITATION	5 576 828,84	7 139 483,19
ACHATS ET VARIATIONS DE STOCKS	36 487,23	36 254,04
FRAIS DE TRANSPORT		8 475,37
SERVICES EXTERIEURS A	91 584,13	111 577,61
SERVICES EXTERIEURS B	5 397 231,53	5 003 597,55
IMPOTS TE TAXES	166,57	134,47
AUTRES CHARGES	40 870,60	1 979 444,15
FRAIS FINANCIERS	10 488,78	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS		
*****RESULTAT (EXCEDENT)*****		
TOTAL GENERAL	**5 676 828,84**	**7 139 483,19**

Ansoumane SANOH

RAF

Paul FABER

COORDONNATEUR

Compte de Résultats(2/2)

Modèle : 1

Période du 01/01/2017 Au 31/12/2017

Site : Tous

COMPTE DE RESULTATS - TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES - Etat exprimé en Etat au 31/12/2018

PRODUITS	Exercice N	Exercice Précédent
ACTIVITES D'EXPLOITATION	5 576 828,84	7 139 483,19
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		
AUTRES PRODUITS		
PRODUITS FINANCIERS		
TRANSFERTS DE CHARGES	5 576 828,84	7 139 483,19
TOTAL GENERAL	**5 576 828,84**	**7 139 483,19**

Ansoumane SANOH

RAF

Paul FABER

COORDONNATEUR

3.3 TABLEAU DES RESSOURCES ET EMPLOIS

PRSE/MEH - PROJET DE REDRESSEMENT DU SECTEUR DE L'ELECTRICITE - REPUBLIQUE DE

TABLEAUX DES RESSOURCES ET EMPLOIS (MODÈLE III)

Trimestre terminant le 31/12/2018

Dollar US (1 USD = 1,00000 GNF)

	Trimestre	Cumulatif
SOLDES D'OUVERTURE	**514 372,68**	
COMPTE DESIGNE PRSE/MEH/USD	52 169,82	
SOUS COMPTE PRSE/MEH/GNF	18 075,43	
PRSE/EDG/ COMPTE DESIGNE USD	443 161,13	
PRSE/RDG/ SOUS COMPTE GNF	362,60	
CAISSE PRSE MEH	255,21	
CAISSE EDG	348,49	
Sous-Total Solde d'ouverture	**514 372,68**	
PLUS : SOURCES DE FONDS	**17 120 479,36**	**38 004 638,07**
IDA AVANCE INITIALE		599 990,00
IDA DRF PAYEES	2 934 228,66	6 120 241,43
IDA PAIEMENTS DIRECTS	14 186 250,70	31 284 406,64
Financement Total	**17 120 479,36**	**38 004 638,07**
Solde disponible	**17 634 852,04**	**38 004 638,07**
MOINS : EMPLOIS DES FONDS PAR COMPOSANTE	**17 095 647,13**	**37 465 433,16**
CONTRAT DE SERVICES DE GESTION	1 943 686,62	10 736 094,27
RESTAURER FIABILITE OFFRE ELECTRICITE DANS CONAKRY	13 962 721,97	23 647 000,51
APPUI A LA MISE EN OEUVRE DU PROJET	1 189 238,54	3 082 338,38
Total des dépenses	**17 095 647,13**	**37 465 433,16**
Solde disponible moins les dépenses	**539 204,91**	**539 204,91**
DIFFERENCE DE CHANGE		
Solde net disponible	**539 204,91**	**539 204,91**
Solde de clôture compte spécial		
COMPTE DESIGNE PRSE/MEH/USD	83 052,43	83 052,43
SOUS COMPTE PRSE/MEH/GNF	8 319,02	8 319,02
PRSE/EDG/ COMPTE DESIGNE USD	405 983,34	405 983,34
PRSE/RDG/ SOUS COMPTE GNF	41 336,55	41 336,55
CAISSE PRSE MEH	441,13	441,13
CAISSE EDG	72,44	72,44
Total des soldes de clôture	**539 204,91**	**539 204,91**

Ansoumane SANOH
RAF

Paul FABER
Coordonnateur

3.4 NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Notes : 1 **Charges immobilisées**

Ce poste s'analyse comme suit en unités de dollars US

6	**COMPTES DE CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES**	
60	ACHATS ET VARIATIONS DE STOCKS	36 487,23
604	ACHATS STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES CONSOMMABLES	16 120,44
604100	CONSOMMABLES INFORMAIQUES	8 648,38
604300	PRODUITD D'ENTRETIEN	6,11
604700	FOURNITURES DE BUREAU	7 465,95
605	AUTRES ACHATS	20 366,79
605000	ACHAT DE PETIT MATERIEL ET EQUIPEMENT	2 554,14
605200	ELECTRICITE	666,53
605300	CARBURANT ET LUBRIFIANT	10 327,01
605500	FOURNITURES DE BUREAU	6 819,11
62	SERVICES EXTERIEURS A	91 584,13
622	LOCATIONS ET CHARGES LOCATIVES	35 982,83
622200	LOCATIONS BATIMENT	35 982,83
624	ENTRETIEN, RÉPARATIONS ET MAINTENANCE	17 413,52
624200	ENTRETIEN ET REPARATION DU MATERIEL ET MOBILIER	2 243,42
624210	ENTRETIEN ET REPARATION DU MATERIEL DE TRANSPORT	1 982,19
624300	MAINTENANCE	4 052,32
624900	Entretien et Nettoyage des Bureaux PRSE	9 135,59
625	PRIMES D'ASSURANCE	14 633,13
625200	ASSURANCE DU MATERIEL DE TRANSPORT	8 520,83
625300	ASSURANCE EQUIPEMENT DE BUREAU	6 112,30
626	ETUDES, RECHERCHES ET DOCUMENTATION	3 924,12
626600	DOCUMENTATION TECHNIQUE	66,70
626700	REPROGRAPHIE	3 857,42
627	PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	4 793,98
627500	PUBLICATIONS	504,14
627700	FRAIS DE COLLOQUE, SEMINAIRES ET CONFERENCES	4 289,84
628	FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	14 836,55

628100	FRAIS DE TELEPHONE	9 613,63
628800	AUTRES FRAIS DE COMMUNICATION	5 297,32
63	SERVICES EXTERIEURS B	5 397 157,13
631	FRAIS BANCAIRES	4 266,98
631800	AUTRES FRAIS BANCAIRES	4 266,98
632	REMUNERATIONS D'INTERMEDIARES ET DE CONSEILS	5 110 235,37
632400	HONORAIRES	45 747,00
632410	HONORAIRES CONSULTANTS EXTERIEURS	4 933 547,68
632420	HONORAIRES PERSONNEL CONSULTANTS	127 945,57
632800	DIVERS FRAIS	2 995,12
633	FRAIS DE FORMATION DU PERSONNEL	253 911,02
633100	FORMATIONS LOCALES	8 197,87
633200	FORMATIONS A L'ETRANGER	245 713,15
637	REMUNERATION DE PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREPRIS	4 178,90
637100	SERVICE DE GARDIENAGE	4 178,90
638	AUTRES CHARGES EXTERNES	24564,86
638400	MISSIONS INTERNES	18 749,17
638410	MISSIONS A L'ETRANGER	5 815,69
64	IMPOTS ET TAXES	166,57
646	DROITS D'ENREGISTREMENT	166,57
646400	VIGNETTES	166,57
65	AUTRES CHARGES	40 870,60
658	CHARGES DIVERSES	40 870,60
658200	DONS ET APPUIS DIVERS AUX PROJETS EN CREATION	40 870,60
67	FRAIS FINANCIERS ET CHARGES ASSIMILEES	10 488,78
676	PERTES DE CHANGE	10 488,78
676100	PERTES DE CHANGES	10 488,78
	Total charges immobilisées 2018	**5 576 828,84**
	Charges immobilisées exercice précédent	**11 010 409,33**
	CHARGES IMMOBILISEES	**16 587 238,17**

Note 2 : Immobilisations incorporelles

Ce poste s'analyse comme suit en unités de dollars US

Rubriques	Valeurs Totales au 31/12/2018
Logiciels de gestion	58 636,25
TOTAL	**58 636,25**

Note 3 : Créances et emplois assimilés

Ce poste s'analyse comme suit en unités de dollars US

Rubriques	Valeurs Totales au 31/12/2018
Fournisseurs débiteurs (Avance de démarrage)	-
TOTAL	-

Note 4 : Trésorerie actif

Ce poste s'analyse comme suit en unités de dollars US

Rubriques	Valeurs Totales au 31/12/2018
Banque comptes désignés USD	489 035,77
Banque comptes désignés GNF	49 655,57
Caisse	513,57
TOTAL	**539 204,91**

Note 5 : Ressources durables

Ce poste s'analyse comme suit en unités de dollars US

Rubriques	Valeurs Totales au 31/12/2018
Avance initiale	799 990,00
TOTAL	**799 990,00**

Notes 6 : Passif circulant

Ce poste s'analyse comme suit en unités de dollars US

Rubriques	Valeurs Totales au 31/12/2018
Fournisseurs	587,26
IDA Paiement DRF MEH	1 904 896,18
IDA Paiement DRF EDG	4 015 419,65
Paiement direct MEH	11 211 385,25
Paiement direct EDG	20 073 021,39
TOTAL	**37 205 309,73**