

AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

Loan no. G-I-C-831-, L-I--831-

Period covered: 1 January 2017 to 31 December 2017

Agricultural Value Chain Development Programme In
The Mountain Zones Of Taza Province (Pdfazmt)

Prepared by the Minister of Finance

Received on 14 June 2018

The Audited project financial statements are documents owned by the borrower. The views expressed herein do not necessarily represent those IFAD's Board of Directors, Management or Staff. These documents are made publicly available in accordance with the "IFAD Handbook for Financial Reporting and Auditing of IFAD-Financed Projects (2018)"



L.7684

12 JUIN 2018

585--18

__//--)__

**MONSIEUR LE PRÉSIDENT
DU FONDS INTERNATIONAL DE DÉVELOPPEMENT AGRICOLE
VIA PAOLO DI DONO, 44 00142
ROME, ITALIE**

Objet : Audit du programme de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province de Taza au titre de l'exercice 2017 (prêt FIDA n°L-I-831-MA et don FIDA n°G-I-C-831-MA).

P. J : Rapport provisoire IGF n°5990.

Monsieur le Président,

J'ai l'honneur de vous transmettre, ci-joint, le rapport n°5990 établi par l'Inspection Générale des Finances à la suite de l'audit du programme de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province de Taza, au titre de l'exercice 2017.

Veuillez agréer, Monsieur le Président, mes salutations les plus respectueuses.

L'Inspecteur Général des
Finances

Signé: Abdelali EL BERRIA

LISTE DES ABREVIATIONS ET DES ACRONYMES

• ADA	Agence du développement agricole
• AEP	Alimentation en eau potable
• AGR	Activité génératrice de revenu
• ANOC	Association nationale des ovins et caprins
• AUEA	Association des usagers d'eau à usage agricole
• BC	Bon de commande
• BGE	Budget général de l'Etat
• BPDE	Bordereau des prix-détail estimatif
• CAS	Compte d'affectation spécial
• CCAG-T	Cahier des clauses administratives générales applicables aux marchés de travaux
• CES	Conservation des eaux et des sols
• CPS	Cahier des prescriptions spéciales
• CV	Curriculum vitae
• DH	Dirham
• DIAEA	Direction de l'irrigation et de l'aménagement de l'espace agricole
• DPA	Direction provinciale de l'agriculture
• DRA	Direction régionale de l'agriculture
• DRF	Demande de retrait de fonds
• DTS	Droits de tirage spécial
• FIDA	Fonds international de développement agricole
• FDR	Fonds de développement rural
• GIE	Groupement d'intérêt économique
• GID	Gestion intégrée de la dépense
• Ha	Hectare
• IGF	Inspection générale des finances
• MAPM	Ministère de l'agriculture et de la pêche maritime
• OPA	Organisations professionnelles agricoles
• PDFAZMT	Programme de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province de Taza
• PME	Petite et moyenne entreprise
• PMER	Petite et moyenne entreprise rurale
• PMH	Petite et moyenne hydraulique
• PMV	Plan Maroc vert
• PPDF	Plan participatif du développement de filière
• PTBA	Plan de travail et budget annuel
• PV	Procès-verbal
• SAHA	Servise des aménagements hydro-agricoles
• SMOPFA	Servise de mise en œuvre des projets des filières agricoles
• UGP	Unité de gestion du programme
• USD	Dollar américain

Le rapport provisoire de l'IGF n°5990, établi à la suite de cet audit, rend compte des conclusions de la mission. Il met en exergue des anomalies et insuffisances qui ont entaché la gestion du programme dont les principales peuvent être présentées comme suit :

Au niveau du dispositif de contrôle interne :

- manque de stabilité dans la composition de l'équipe de gestion ;
- déficit en profils techniques au niveau du service des aménagements hydroagricoles ;
- insuffisance des actions de formation au profit des cadres de la DPA ;
- non-élaboration de documents d'évaluation des risques afférents au programme ;
- insuffisances dans la formalisation des procédures ;
- existence de situation de conflit d'intérêt potentiel dans la gestion des spécialistes-matières ;
- mise en œuvre des recommandations non satisfaisante.

Au niveau de la comptabilité :

- importance du niveau des crédits reportés du Fonds de développement rural traduisant une faiblesse dans la capacité de consommation des crédits ;
- faiblesse du taux d'émission des crédits engagés.

Au niveau de la régularité des dépenses :

- programmation de certains marchés sans réunir les prérequis nécessaires ;
- concentration relativement forte des appels d'offres en fin d'année ;
- incohérences au niveau des dossiers d'appels d'offres ;
- allotissement disproportionné de certains marchés ;
- qualité insuffisante de certaines études techniques ;
- lacunes dans la mobilisation des spécialistes dans le cadre du marché d'assistance technique ;
- non-respect des conditions requises pour le recrutement des spécialistes-matières ;
- déclaration des réceptions sans que les conditions nécessaires soient satisfaites ;
- retard de paiement et dans la restitution de la retenue de garantie.

Au niveau de l'avancement du projet :

- avancement du programme en déphasage avec le cadre temporel prévisionnel ;
- insuffisance des réalisations dans certains axes d'intervention du programme.

Dans une perspective d'amélioration de l'exécution du programme et de renforcement de l'efficacité de sa mise en œuvre, il est recommandé d'explorer les axes de progrès suivants :

• Recommandations prioritaires

Sur la base des points de fragilité et des risques identifiés par la mission, des recommandations prioritaires ont été partagées avec les services de la DPA de Taza (cf. matrice des recommandations prioritaires en annexe 4). Ces derniers sont invités à communiquer, dans le cadre de leur réponse au présent rapport provisoire, un plan d'action indiquant les entités et l'échéancier de mise en œuvre de ces recommandations.

Les recommandations prioritaires sont les suivantes :

- doter le service des aménagements hydro-agricoles des profils techniques nécessaires pour le suivi de l'exécution des projets de construction et d'aménagement (ingénieurs et techniciens spécialisés en génie rural) ;

- renforcer, par la formation continue, les compétences des ressources techniques de la DPA ;
 - assurer une meilleure programmation des marchés qui tient compte de la réalisation des prérequis nécessaires avant de lancer les appels d'offres ;
 - déployer des efforts supplémentaires dans la sensibilisation et l'accompagnement des Organisations professionnelles agricoles pour que les marchés soient réalisés conformément au programme prévisionnel ;
 - impliquer les partenaires institutionnels (Province, ONEE-branche eau, DPET..) en amont des grands projets et notamment dans la phase de vérification de la qualité des études techniques ;
 - associer les services techniques de la direction régionale de l'agriculture dans la validation des études techniques des projets d'envergure.
- **Autres recommandations**
- améliorer le dispositif de contrôle interne par l'élaboration de documents sur les procédures de travail et sur les risques opérationnels ;
 - mettre en place, dans la perspective de recours à un nouveau contrat d'assistance technique suite à la prolongation du délai de mise en œuvre du programme, un cadre rigoureux de gestion de l'équipe d'assistance technique qui permet d'assurer l'efficacité de ses interventions et d'améliorer la coopération entre les membres de l'UGP ;
 - assurer un arbitrage réfléchi qui favorise la participation des PME sans pour autant aboutir à un niveau d'allotissement qui compromet la réalisation des projets dans les meilleures conditions ;
 - exiger, préalablement au lancement des projets de plantation, la production d'engagements individuels, par chacun des bénéficiaires, en vue de s'assurer de leur parfaite adhésion au programme et d'acter leurs obligations en matière de pérennisation et d'entretien des plantations suite à la restitution des périmètres.

Rabat le 15/05/2018

SOMMAIRE

LISTE DES ABREVIATIONS ET DES ACRONYMES

NOTE DE SYNTHESE

INTRODUCTION.....	1
PARTIE I - RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS.....	3
PARTIE II – LETTRE DE RECOMMANDATIONS.....	11
1. APPRECIATION DU DISPOSITIF DE CONTROLE INTERNE.....	12
1.1 Environnement de contrôle	12
1.2 Évaluation des risques	14
1.3 Activités de contrôle.....	14
1.4 Information et communication	16
1.5 Pilotage.....	17
2. EXAMEN DES COMPTES	18
2.1 Mise en place des crédits	18
2.2 Engagement et émission des dépenses	19
2.3 Examen des décaissements	20
3. EXAMEN DES DÉPENSES	22
3.1. Au niveau de la programmation des dépenses	22
3.2. Au niveau de l'élaboration des documents des marchés et de la procédure d'attribution	24
3.3. Au niveau du suivi d'exécution.....	25
3.4. Au niveau de la réception	29
3.5. Au niveau du paiement.....	30
4. APPRECIATION DE L'EXÉCUTION DU PROGRAMME.....	30
4.1 Exécution physique du programme.....	30
4.2 Visite des projets	32
CONCLUSIONS ET RECOMMANDATIONS.....	36
LISTE DES TABLEAUX	
LISTE DES ANNEXES	

INTRODUCTION

En vertu de l'accord de financement n° 831-MA du 15/03/2011, le Fonds International de Développement Agricole (FIDA) a accordé au Royaume du Maroc un prêt de 14.740.000 DTS (prêt n° : L-I-831-MA) et un don de 328.000 DTS (don n° : G-I-C-831-MA) pour financer le programme de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province de Taza. La Direction Provinciale de l'Agriculture (DPA) de Taza a été désignée agence d'exécution du programme.

La durée du programme est de sept (7) ans et son lancement est intervenu le 09 avril 2013. L'achèvement des activités du programme et la date de clôture du prêt étaient prévus initialement pour le 30 septembre 2018 et le 31 mars 2019 respectivement. Par lettre du 30/04/2018, le FIDA a donné son accord à la prorogation du délai de mise en œuvre du programme. Ainsi, la date d'achèvement du programme a été reportée au 30/06/2020 et la date de clôture au 31/12/2020.

1. Description du programme

La finalité du programme est de contribuer, en articulation avec la stratégie gouvernementale de développement de l'agriculture solidaire (Plan Maroc Vert (PMV)-Pilier II), à l'allègement de la pauvreté rurale dans les zones montagneuses de la Province de Taza par la diversification et la croissance de manière durable des revenus des femmes, des hommes et des jeunes ruraux pauvres tout en veillant à une gestion durable des ressources naturelles qui constituent la base de leur survie.

Les objectifs du programme sont les suivants :

- diversifier les activités agricoles par la reconversion de superficies en céréales vers des filières plus adaptées et plus rentables ; les filières retenues dans le cadre du programme sont la filière olive, la filière amandes, la filière viande rouge et la filière miel ;
- intensifier et valoriser la production des filières ciblées par la transformation, le conditionnement et l'accès à des marchés rémunérateurs ;
- garantir la durabilité du développement agricole par des actions d'accompagnement transverses à caractère économique et social définies en fonction des besoins de la zone du programme.

Le programme est structuré autour des composantes suivantes :

- l'appui au développement de filières agricoles ;
- l'appui au développement du financement rural de proximité et la promotion des activités génératrices de revenus (AGR) et de la petite et moyenne entreprise rurale (PMER) ;
- le renforcement des capacités locales et l'appui institutionnel.

Le programme couvre les régions montagneuses du sud de la province de Taza, soit une zone qui s'étend sur une superficie totale de 326 444 ha et une surface agricole utile de 93,636 Ha (dont 5,366 Ha irrigués) et comprend 13 communes rurales (CR) et une municipalité.

2. Financement du programme

Le coût total du programme est de 39,25 millions \$US (équivalant à 332,4 millions de MAD), dont un prêt et un don du FIDA respectivement de 22,48 millions \$US et 0,5 million \$US. La contribution nationale est de 16,27 millions \$US dont 12,92 millions \$US au titre de la contrepartie du gouvernement et 3,35 millions \$US pour la contribution des bénéficiaires.

L'affectation des fonds a été opérée comme suit : 81% au titre de l'appui au développement des filières agricoles, 2% au titre de l'appui au développement du financement rural de proximité et à la promotion des AGR et des PMER, 9% pour le renforcement des capacités locales et 8% pour la gestion et la coordination du programme.

3. Objet de la mission

Conformément aux dispositions de la section 9.03 des conditions générales applicables au financement du développement agricole, les comptes du programme doivent être vérifiés annuellement dans le respect des normes et des procédures agréées par le FIDA. Cet audit est assuré par l'Inspection Générale des Finances (IGF) conformément aux normes internationales d'audit et aux directives du FIDA relatives à l'audit des projets.

La mission d'audit a pour objectif de formuler une opinion professionnelle sur la situation financière du projet et de fournir une assurance raisonnable que les états financiers établis sont réguliers, conformément au manuel des normes applicables aux missions de l'IGF.

Le rapport provisoire de l'IGF n°5990, établi à la suite de cet audit, est structuré autour des axes suivants :

- l'appréciation du dispositif de contrôle interne ;
- l'examen des comptes ;
- l'examen des dépenses ;
- l'appréciation de l'exécution du programme.

PARTIE I - RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS



OPINION DES AUDITEURS

Programme de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province de Taza (prêt FIDA n°L-I-831-MA/don FIDA n°G-I-C-831-MA) Exercice 2017

Nous avons effectué l'audit des comptes et des états financiers du Programme de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province de Taza, financé par le FIDA et géré par la Direction provinciale de l'agriculture de Taza, pour l'exercice allant du 01/01/2017 au 31/12/2017. Ces états financiers comprennent la situation des engagements et des paiements par composante, l'état de suivi d'avancement du PTBA, la situation des paiements par catégorie et l'état d'exécution des obligations de financement par source de financement et par composante.

A notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Programme au 31/12/2017 ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date.

Fondement de notre opinion

Nous avons conduit notre audit en conformité avec les normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent que nous planifions et conduisons l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne soient pas entachés d'irrégularités significatives. Notre audit comprend le contrôle par sondage des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Il comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la Direction du Programme ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers. Nous n'avons pas eu de limitations dans l'application des procédures d'audit que nous avons prévues.


Responsabilités de la Direction du Programme pour les états financiers

La tenue des comptes du Programme ainsi que la préparation des états financiers sont la responsabilité de la Direction provinciale de l'agriculture de Taza. La Direction du programme doit mettre en place les structures nécessaires pour garantir que le Programme dispose d'informations financières fiables et opportunes pour l'évaluation de sa performance et la prise de décision. Elle est aussi responsable de la mise en place du système de contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'inexactitudes importantes, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers qui accompagnent le présent rapport sur la base de notre audit. Notre audit a été effectué en conformité avec les Normes Internationales d'Audit (International Standard on Auditing) édictées par l'International Federation of Accountants (IFAC) et en conformité avec le Manuel du FIDA relatif à l'information financière et à l'audit des projets financés par le Fonds. Ces normes exigent que l'audit soit planifié et exécuté de manière à fournir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes. L'audit comprend le contrôle par sondage des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers.

Rabat le 15/05/2018


Saad BELQAT

Inspecteur des Finances


Abdellah SITAL

Inspecteur des Finances

ETATS FINANCIERS

PDFAZM - Tera
Tableau 2: Préf L-431-M4; Don n° C-4-C-431 M4

Engagements et paiements cumulés par composantes au 31-12-2017 en millions

Composantes	Prévisions initiales		Budget	Pré	Engagements		Total	% Pré au Budget	Paiements		Total	% Pré au Total
	US\$	DKK			Don	EUR			EUR	Don		
1 Appui au développement des filières agricoles	31 642	248 008	23 895	116 608	0	79043	10 000	234 546	184%	17 920	85 841	123 861
2 Financement rural et PMER	972	8 233	104	520	0	0	0	824	84%	95	476	571
3 Renforcement des capacités locales	3 339	29 975	468	3 240	0	0	0	3 711	120%	607	3 231	3 438
4 Coordination et gestion du Programme	3 065	26 215	573	2 492	6 550	0	3 711	120%	131%	4 512	17 969	26 946
Total	39 724	332 431	24 940	122 860	6 550	75 043	10 000	254 261	796%	22 135	107 117	132 554

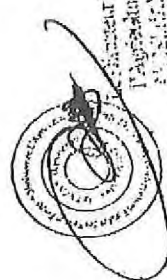
Cours de change à l'évaluation USD/DH 8,4700

PDFAZM - Tera
Tableau 2: Préf L-431-M4; Don n° C-4-C-431 M4

Sauv. investissement FICM au 31-12-2017 en MDH

Composantes	Coté local		Prévisions (1)	Prévisions (2)	Année 2017		% (2/1)
	Prévisions (1)	Paiement			Engagements	Paiements (5)	
1 Appui au développement des filières agricoles	248 008	121 807	43%	47 307	68 415	23 027	70%
2 Financement rural et PMER	8 233	571	7%	516	0	348	67%
3 Renforcement des capacités locales	29 975	3 438	11%	4 002	350	427	5%
4 Coordination et gestion du Programme	26 215	26 978	103%	15 108	0	8 704	45%
Total	332 431	133 864	46%	71 833	68 765	40 506	57%

MDH


Ministère de l'Agriculture et du Développement Rural
Gouvernement de Madagascar
Antananarivo

PDFAZM - Taza
Tableau 3-a : Prêt L-I-831-MA

Paiements sur prêt FIDA au 31-01-2018 (en mUSD)

Catégories	Allocation initiale (DTS)	Allocation initiale (1)	Paiements cumulés (m\$) (2)	Paiements / Prêt (2)/(1) (en%)
1. Aménagement et travaux	7 525	11 475	9 179	80%
2. Véhicules	216	329	10	3%
3. Equipements et matériels	923	1 408	477	34%
4. Formation et animation	1 110	1 693	300	18%
5. Appui technique national	1 685	2 570	0	0%
6. Partenariat	429	654	345	53%
7. Contrat de prestation de services	698	1 064	1 558	146%
8. Etudes	680	1 037	792	76%
Non alloué	1 474	2 248	0	0%
Total	14 740	22 478	12 660	56%

Cours d'évaluation 1 DTS =
Cours moyen de paiement 30DH =1,5250 \$
8,47 DHPDFAZM - Taza
Tableau 3-b : Don n° G-IC-831-MA

Paiements sur don au 31-01-2018 (en mUSD)

Catégories	Allocation initiale (DTS)	Allocation initiale (1)	Paiements cumulés (m\$) (2)	Paiements / Don (2)/(1) (en%)
1. Aménagement et travaux	33	50		0%
5. Appui technique national	83	127		0%
7. Contrat de prestation de services	180	274	529	193%
Non alloué	32	49		
Total	328	500	529	106%

Signature et tampon du Directeur Provincial de l'Appui Municipal de Taza
ABDELHAMID BENALI

POFAZM - Taza

Tableau 4A: PFI L-431-MA; Don n° C-L-C-431 MA

Exécution des obligations de financement par source de financement au 31-12-2017 (en mUSD)

Source de financement	Montant approuvé (en mUSD)	Paiements (en mUSD)	Solde	% décaissement
PFI du FIDA	22 478	11 103	11 375	49%
Don du FIDA	500	464	36	93%
Gouvernement	7 961	2 395	5 566	30%
FOR	4 959	1 152	3 807	23%
Bénéficiaires	3 350	725	2 625	22%
Total	39 248	18 839	20 409	40%

Coût moyen par hectare 270M

9,56 DH

POFAZM - Taza

Tableau 4B: PFI L-431-MA; Don n° C-L-C-431 MA

Exécution des obligations de financement par source de financement et par composante au 30-12-2017 (en mUSD)

Composantes	PFI FIDA			Don FIDA			FOR			Gouvernement			Bénéficiaires			Total		
	Approuvé	Paié	%	Approuvé	Paié	%	Approuvé	Paié	%	Approuvé	Paié	%	Approuvé	Paié	%	Approuvé	Paié	%
1. Appui au développement des filières agricoles	17 578	8 883	51%	56	0	0%	4 959	1 152	23%	5 699	1 235	22%	3 350	725	22%	21 642	12 020	40%
2. Financement rural et PMER	639	49	8%	139	0	0%	0	0	0%	194	10	5%	0	0	0%	972	59	6%
3. Renforcement des capacités locales	2 484	293	12%	0	0	0%	0	0	0%	1 035	63	6%	0	0	0%	3 539	156	4%
4. Coordination et gestion du Programme	1 777	1 851	105%	305	464	152%	0	0	0%	1 015	467	46%	0	0	0%	3 095	2 781	90%
Total	22 478	11 091	49%	500	464	93%	4 959	1 152	23%	7 961	2 395	30%	3 350	725	22%	39 248	18 839	40%

Le Directeur Régional de
l'Appui Rural de Taza
A. EL KHAYRI

PDF/AZM - Taza
 Tableau SC-a : Préf L-1-831-M/A; Don n° G-1-C-831-M/A

Décaissements du prêt au 31-12-2017 (en mDTs)

Catégories	Allocation initiale (1)	Décaissement (2)	Solde (1) - (2)	% décaissement (2)/(1)
1. Aménagement et travaux	7525	3 669	1 836	75%
2. Véhicules	216	0	216	0%
3. Equipements et matériels	923	287	636	31%
4. Formation et animation	1 110	196	914	18%
5. Appui technique national	1 683	0	1 683	0%
6. Personnel	429	160	269	37%
7. Contrat de prestation de services	698	244	454	35%
8. Etudes	680	937	-277	141%
Non alloué	1 474	0	1 474	0%
Total:	14 740	7 313	7 227	51%

PDF/AZM - Taza
 Tableau SC-b : Préf L-1-831-M/A; Don n° G-1-C-831-M/A

Décaissements du don au 31-12-2017 (en mDTs)

Catégories	Allocation initiale (1)	Décaissement (2)	Solde (1) - (2)	% décaissement (2)/(1)
1. Aménagement et travaux	33	0	33	0%
5. Appui technique national	83	0	83	0%
7. Contrat de prestation de services	180	237	-57	132%
Non alloué	32	0	32	0%
Total	328	237	51	72%

Le Directeur Provincial de
 l'Administration de Taza
 M. EL HADJ EL KHALI

