AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

Project Nº : 1100001525

IFAD Loan No. 1000003925 / L-I--831-
IFAD Grant No. 1000003926 / G-I-C-831-

Period covered 1st January 2018 – 31st December 2018

Agricultural Value Chain Development Programme in the Mountain Zones of Taza Province

–

Programme de Développement de Filières Agricoles dans les Zones Montagneuses de la Province de Taza

(PDFAZMT)

Prepared by: Inspection générale des finances - Ministère de l'Economie et des Finances

Received on 30th June, 2019

The Audited project financial statements are documents owned by the Borrower/ Recipient. The views expressed herein do not necessarily represent those IFAD's Executive Board, Management or Staff. This document is made publicly available in accordance with the "Conceptual Framework on Financial Reporting and Auditing of IFAD-Financed Projects (2018)"

PARTIE I - RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Inspection Générale des Finances

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المفتشية العامة للمالية

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 2018

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 01/01/2018 au 31/12/2018. 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 31/12/2018 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 conduisions 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 (ISA) 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 28/06/2019

El Houssaine El BOUAZZI

Inspecteur des Finances

Hamza SEKKATE

Inspecteur des Finances

ETATS FINANCIERS

PDFAZM - Taza
Prêt L-I-831-MA

Paiements effectifs sur prêt FIDA au 31-12-2018 (en mUSD)

Catégories	Allocation initiale (DTS)	Nouvelle Allocation (DTS)	Nouvelle Allocation (m$) (1)	Paiements cumulés (m$) (2)	Paiements / Prêt (2) / (1) (en%)
1. Aménagement et travaux	7 525	10 600	16 165	10 578	65%
2. Véhicules	216	216	329	0	0%
3. Equipements et matériels	923	923	1 408	718	51%
4. Formation et animation	1 110	408	622	328	53%
5. Appui technique national	1 685	34	52	0	0%
6. Partenariat	429	429	654	491	75%
7. Contrat de prestation de services	698	1 400	2 135	782	37%
8. Etudes	680	730	1 113	1 624	146%
Non alloué	1 474	0	0	0	0%
Total	**14 740**	**14 740**	**22 479**	**14 522**	**65%**

Cours évaluation 1 DTS =	1,525	$	demander à karim
Cours moyen de paiement $/DH =	8,470	DH	

NTIAH

PDFAZM - Taza

Prêt L-I-831-MA; Don n° G-I-C-831 MA

Suivi avancement PTBA au 31-12-2018 en mDH

Composantes	Coût total			Année 2018				
	Prévisions (1)	Paiement (2)	% (2)/(1)	Prévision (3)	Engagements CP (4)	Engagements CE (5)	Paiements (6)	% (6)/(4)
1 Appui au développement des filières agricole	268 008	171 498	64%	66 896	40 030	28 147	48 479	121%
2 Financement rural et PMER	8 233	571	7%	0		0	0	0%
3 Renforcement des capacités locales	29 975	3 438	11%	0	359	0	1 280	357%
4 Coordination et gestion du Programme	26 215	27 222	104%	0		0	0	0%
Total	**332 431**	**202 729**	**61%**	**66 896**	**40 389**	**28 147**	**49 759**	**123%**

Chef de Service de Support

Ahmed NTITAH

PDFAZM - Taza
Don n° G-I-C-831 MA

Décaissement sur Pret au 31-12-2018 (en mDTS)

Catégories	Allocation initiale (DTS)	Nouvelle Allocation (DTS) (1)	Montants demandés (DTS)	Montants décaissés (DTS) (2)	Solde (2) - (1)	% decaissment (2) / (1)
1. Aménagement et travaux	7 525	10 600	6 937	6 397	4 203	60%
2. Véhicules	216	216	0	0	216	0%
3. Equipements et matériels	923	923	471	390	533	42%
4. Formation et animation	1 110	408	215	211	197	52%
5. Appui technique national	1 685	34	0	0	34	0%
6. Partenariat	429	429	322	266	163	62%
7. Contrat de prestation de services	698	1 400	513	511	889	37%
8. Etudes	680	730	1 065	1 047	-317	143%
Non alloué	1 474	0	0	0	0	-
Total	**14 740**	**14 740**	**9 523**	**8 822**	**5 918**	**60%**

PDFAZM - Taza
Don n° G-I-C-831 MA

Décaissment sur don au 31-12-2018 (en mDTS)

Catégories	Allocation initiale (DTS) (1)	Nouvelle Allocation (DTS) (1)	Décaissement (2)	Solde (2) - (1)	% decaissment (2) / (1)
1. Aménagement et travaux	33		-	-	
5. Appui technique national	83		-	-	
7. Contrat de prestation de services	180	328	336	- 8	102%
Non alloué	32		-	-	
Total	**328**	**328**	**336**	**- 8**	**102%**

Chef de Service
Ahmed NTITAH

PDFAZM - Taza

Prêt L-I-831-MA; Don n° G-I-C-831 MA

Execution des obligations de financement par source de financement et par composante au 31-12-2018 (en mUSD)

Composantes	Prêt FIDA			Don FIDA			FDR			Gouvernement			Bénéficiaires			Total		
	Approuvé	Payé	%	Aprouvé	Payé	%	Aprouvé	Payé	%	Aprouvé	Payé	%	Aprouvé	Payé	%	Aprouvé	Payé	%
1 Appui au développement des filières agricole	17 578	11 996	68%	56	0	0%	4 959	5 112	103%	5 699	2 313	41%	3 350	826	25%	31 642	20 248	64%
2 Financement rural et PMER	639	56	9%	139	0	0%		0		194	11	6%		0		972	67	7%
3 Renforcement des capacités locales	2 484	345	14%	0	0			0		1 055	61	6%		0		3 539	406	11%
4 Cordination et gestion du programme	1 777	2 125	120%	305	529	173%		0		1 013	560	55%		0		3 095	3 214	104%
Total	**22 478**	**14 522**	**65%**	**500**	**529**	**106%**	**4 959**	**5 112**	**103%**	**7 961**	**2 946**	**37%**	**3 350**	**826**	**25%**	**39 248**	**23 935**	**61%**

ANALYSE DES ETATS FINANCIERS DU PROGRAMME

Il ressort de l'analyse des états financiers par la mission les observations suivantes :

- Prévision initiales :

Au niveau du tableau « Engagements et paiements cumulés par composantes au 31-12-2018 en MDH, les valeurs retenues au niveau de la colonne « Prévision initiale » sont celles prévues initialement au niveau du rapport de conception finale (volume III, DT 8, Appendice 5 p.11). Toutefois, en 2018, une réallocation des fonds a été validée par le FIDA et a été déployée par catégorie (Cf. Annexe 3) et non par composante. Eu égard le tableau de synthèse des couts qui ventile les couts par catégorie et par composante (volume I, annexe 3, p. 2), toute modification de valeurs au niveau des catégories, entraine une modification au niveau des composantes.

Ceci étant dit, les services audités n'ont pas pu présenter à la mission la nouvelle réallocation des fonds par composantes. De ce fait, bien que les totaux retenus au niveau du présent tableau soient corrects, la répartition entre composante ne l'est pas, idem pour les ratios basés sur lesdites valeurs.

- Budget :

Au niveau du tableau « Exécution des obligations de financement par source de financement et par composante au 31/12/2018 », les montants inscrits à la colonne « Gouvernement » correspondent aux montants théoriques de la TVA calculée sur le montant des marchés engagés sur le prêt et non pas aux montants effectifs de TVA engagés. En effet, certains marchés ne sont pas soumis à la TVA, notamment l'achat d'animaux d'élevage (marché 36/2018).

D'autre part, la comptabilisation des intérêts moratoires, les sommes relatives à la révision des prix et les dépenses non éligibles (dépenses récurrentes) ne sont pas prises en compte. au niveau de la colonne « Gouvernement ».

- Don :

Le montant retenu au niveau du tableau (6.59m MAD HT) correspond à la rémunération allouée au « directeur adjoint du Programme » et « spécialiste en financement rural » (5.55m et 1.04m respectivement) conformément au bordereau des prix du marché 20/2012 relatif à l'assistance technique.

Les dispositions du rapport de conception finale, prévoient que les rémunérations du « gestionnaire spécialiste en marketing des produits alimentaires » et de l'« assistant technique au financement rural) (volume III, DT 8, appendice 4) soient financées sur le don.

Dans ce cadre, il apparait que les fonctions « directeur adjoint du Programme » et « gestionnaire spécialiste en marketing des produits alimentaires » ne sont pas similaires. Ce qui rend le financement de la rémunération qui est allouée au DAP non éligible au financement par le don.

- Bénéficiaires :

Les valeurs retenues au titre de ces contributeurs, tant pour l'engagement que pour le paiement sont des estimations que les services audités n'ont pas pu justifier à la mission.