

AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

Project N° : 1469

IFAD Grant No. 1000003378 / G-I-DSF-8031-

IFAD Grant No. 1000003583 / G-C-EC-8031-

IFAD Additional Grant No. 2000001257

Period covered 01/01/2018 – 31/12/2018

Projet d'appui à l'intensification et à la valorisation agricoles du Burundi (PAIVA-B)

Prepared by: AD – Experts - Conseil

Received on 20/06/2019

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)"

**PROJET D'APPUI A L'INTENSIFICATION & A LA
VALORISATION AGRICOLES DU BURUNDI**

« PAIVA-B »

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

EXERCICE 2018

Ú..g..Á
R^æ Ë
æ&

P~{ ..lä~^ { ^ } oÁa } ..Á æÁ
Ú..d..Á æ Ë æ&
ÓpÁæ MU..d..Á æ Ë æ&Á
*) MU..d..Á æ Ë æ&Á
&MÓ~") ááMOQ MOÁ
Óç| ^|o EO| } • ^áA~ MOÁ
^Mæ^ç| ^|oç| } • ^áO~ æç| Ë
Úæç| } ÁO^ ááA~ [~| Áç| { } o
áOç| Oç| ^|o EO| } • ^á
Óç|] |æ^ { ^ } oÁA
Óæ^ ÁOç| JÉÉ EçA
Fek| Éççç

TOME I

RAPPORT D'OPINION

Juin 2019

Projet d'Appui à l'Intensification et à la Valorisation Agricoles du Burundi
(PAIVA-B)

Monsieur le Coordonnateur du
Projet d'Appui à l'Intensification
et à la Valorisation Agricoles du Burundi
(PAIVA-B)

A

Bujumbura

Objet : Audit des comptes de PAIVA-B
Exercice 2018

Monsieur le Coordonnateur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre ci-après notre compte rendu définitif de la mission d'audit des comptes du Projet d'Appui à l'Intensification et à la Valorisation Agricoles du Burundi (PAIVA-B) pour les fonds des dons FIDA initial et additionnel.

Ce compte rendu de mission comprend les rapports suivants:

Tome I : Rapports de synthèse

- 11 Rapport d'opinion sur les comptes
- 12 Rapport sur l'utilisation des dons FIDA
- 13 Rapport sur la structure du contrôle interne

Tome II : Rapport détaillé

- 21 Appréciation de la structure du contrôle interne
- 22 Application des procédures de gestion

Tome III : Lettre de gestion

- 31 Suivi des recommandations des auditeurs précédents
- 32 Constatations et recommandations de la présente mission

Pour toute information supplémentaire, nous restons bien entendu, à votre entière disposition.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Coordonnateur, l'expression de notre considération.

Bujumbura, le 19 juin 2019

Pour **AD Experts-Conseil**

Yvette **Munkurize**
Directeur Commercial



Jean-Marc **Pétré**
Président, Directeur Général

SOMMAIRE

Tome I : Rapports de synthèse

<u>Introduction</u>	4
a) Présentation du PAIVA-B	5
b) Le contexte de la mission	5
c) Lettre de confirmation de responsabilité du coordonnateur	7
d) Fondement de notre opinion	8
e) Limitations & incertitudes	9
<u>1 Rapports d'opinion</u>	10
11 Opinion sur les états financiers 2018	11
a) Expression de l'opinion	11
b) Etats Financiers 2018	13
c) Exécution budgétaire du don additionnel fin 2018	16
d) Note sur les principes comptables	17
e) Notes explicatives sur les comptes	18
12 Opinion sur l'utilisation des fonds	25
Expression de l'opinion sur l'utilisation des fonds FIDA	26
13 Opinion sur la structure du contrôle interne	32
Expression de l'Opinion	33
ANNEXES	35
Ecritures de correction	36
Tableaux de correction des Etats Financiers	38

PROJET D'APPUI A L'INTENSIFICATION & A LA VALORISATION AGRICOLES DU BURUNDI

« PAIVA-B »

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

EXERCICE 2018

TOME I

RAPPORTS D'OPINION

Introduction

Introduction

a) Présentation du PAIVA-B

L'objectif général

Le PAIVA-B est un projet du Gouvernement du Burundi, sous la tutelle administrative du Ministère de l'Agriculture et de l'Elevage. Il est financé conjointement par le FIDA (Fonds International de Développement Agricole) ; l'UE (Union Européenne : épuisé en 2012) ; le PAM (Programme Alimentaire Mondial) ; le Gouvernement du Burundi (GdB) et les Contributions des bénéficiaires.

Le montant du financement alloué s'élève à 53 millions de US\$.

Il a comme objectif général la promotion d'une agriculture familiale organisée, commerciale, rentable et durable permettant un accroissement notable des revenus des petits exploitants des provinces visées

Les objectifs spécifiques du projet sont :

- (i) appuyer les institutions publiques et privées, la société civile et les organisations des ruraux pauvres afin qu'elles deviennent partie prenante d'un partenariat de qualité dans un processus de développement durable, sur les sites pilotes ;
- (ii) renforcer les capacités des petits agriculteurs pauvres en matière de capacités humaines, physiques et techniques qui leur permettent de protéger leur capital productif, d'accroître leur production et d'augmenter leur revenu de manière durable et ;
- (iii) améliorer l'accès des organisations de petits producteurs aux marchés pour qu'ils tirent le meilleur profit de leurs productions.

La durée initiale du projet allait de 2009 à 2017 et elle a été prolongée d'une année à la suite de l'octroi d'un Don additionnel décidé peu après la revue à mi-parcours de novembre 2013.

Sa zone d'intervention s'étend sur six (6) provinces, à savoir Gitega, Karusi, Kayanza, Cibitoke, Bubanza et Muramvya.

b) Le contexte de la mission

Conformément aux termes des accords de financement, les comptes du PAIVA-B doivent être vérifiés par un cabinet de révision indépendant.

A ce dernier titre, le PAIVA-B a recruté notre cabinet sur appel d'offres pour l'audit des comptes 2016 & 2017 reconduit pour l'audit des comptes 2018.

Objectifs de l'Audit

Conformément aux termes de référence, l'audit du Projet a été réalisé en conformité aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par l'IFAC et a inclus les tests et les procédures d'audit ainsi que les vérifications que l'auditeur a jugées nécessaires au regard des circonstances.

Notre équipe de consultants s'est assurée que :

1. Les ressources du FIDA et des autres Donateurs ont été employées conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies. Ces ressources doivent être utilisées suivant les composantes du PAIVA-B ;
2. Les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés conformément aux dispositions des accords de financement applicables fondés sur les procédures de passation de marché du FIDA et du Gouvernement et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables ;
3. Tous les dossiers, comptes et écritures nécessaires ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au Projet (y compris les dépenses couvertes par des relevés de dépenses ou des rapports de suivi financier). Dans le cas de décaissement sur la base de rapport de suivi financier, l'auditeur vérifiera que les rapports établis pendant la période couverte par l'audit sont conformes avec les accords de financement, sincères, fiables et donnent une image fidèle des transactions demandées en remboursement ;
4. Les Comptes Spéciaux sont gérés eu égard aux dispositions des accords de financement ;
5. Les comptes du Projet ont été préparés sur base de l'application systématique des normes du Système Comptable définies dans le Manuel d'exécution et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la fin de chaque exercice ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au cours de l'exercice clos à cette date ;
6. La performance financière globale du Projet est satisfaisante ;
7. Les actifs immobilisés du Projet sont réels et correctement évalués et le droit de propriété du Projet ou des bénéficiaires sur ces actifs est établi en conformité avec les Accords de financement ;
8. Les dépenses éligibles dans les demandes de remboursement de fonds identifiées lors de l'audit doivent être remboursées au Compte Spécial. Au cas où de telles dépenses éligibles seraient relevées, ces dépenses feront l'objet d'une note séparée dans le rapport d'audit ;
9. Un contrôle de l'utilisation des fonds mis à la disposition des partenaires d'exécution a été effectué.

c) Lettre de confirmation de responsabilité du Coordonnateur et du Responsable administratif et financier du PAIVA-B

Le Responsable Administratif et Financier et le Coordonnateur du PAIVA-B confirment par la présente qu'ils sont responsables de la mise en place et du bon fonctionnement du système de gestion financière du Projet.

Le Manuel d'exécution du Projet souligne cette responsabilité du Coordonnateur et du Responsable Administratif et Financier du Projet dans l'élaboration et l'application d'un système de bonne gestion financière.

Le Coordonnateur du Projet en tant qu'ordonnateur délégué du Ministre des Finances est l'ordonnateur principal du budget du PAIVA-B et comme tel, il est responsable de la tenue et conservation des registres comptables et dossiers du Projet, de la planification et de l'engagement des fonds du Projet et de façon générale d'une gestion des ressources financières du Projet efficaces, efficientes et transparentes garantissant des systèmes de contrôle interne dans le Projet et la sauvegarde des biens publics mis à la disposition du Projet.

Le Responsable Administratif et Financier et le Coordonnateur du Projet acceptent la responsabilité des états financiers annuels qui ont été préparés suivant le principe d'une « comptabilité base engagements » tel que défini dans le manuel d'exécution du Projet.

Le Responsable Administratif et Financier et le Coordonnateur du Projet confirment que les états financiers soumis aux auditeurs ont été extraits de la comptabilité du PAIBA-B et que les informations significatives fournies sont exactes et complètes et donnent une image fidèle des opérations du PAIVA-B pour l'exercice 2018 ainsi que de la situation financière du PAIVA-B au 31 décembre 2018.

Félix **HICINTUKA** Herménégilde **RUFYIKIRI**
Responsable administratif et financier Coordonnateur du **PAIVA-B**



d) Fondement de notre opinion

Travaux effectués

Nos travaux ont été accomplis en conformité aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par l'IFAC et ont inclus les tests et les procédures d'audit ainsi que les vérifications que nous avons jugé nécessaires au regard des circonstances.

Pour la tenue de la comptabilité, le référentiel comptable retenu est le Plan Comptable National du Burundi, version 1985. La comptabilité a été tenue suivant le principe de la base engagements tel que préconisé dans le Manuel d'exécution du Projet.

Nos travaux ont porté sur :

- l'examen par sondage des pièces justificatives des différentes opérations du PAIVA-B au cours de l'exercice,
- l'appréciation de la qualité des informations figurant dans les Etats financiers et leurs annexes ainsi que des estimations et jugements énoncés par le Coordonnateur lors de l'établissement des Etats Financiers,
- l'appréciation des principes comptables retenus par le PAIVA-B ainsi que la vérification de leur application constante.

Nous avons planifié nos travaux et réalisé nos vérifications de façon à obtenir toutes les informations nécessaires pour fonder notre opinion et avoir une assurance raisonnable que les Etats Financiers ne comportent pas d'erreur significative.

Seuil de certification et de correction

Le seuil de certification est le montant à partir duquel une anomalie ne permet pas aux Etats Financiers produits par la PAIVA-B de donner une image fidèle et sincère de la situation et des résultats du PAIVA-B et implique pour l'auditeur l'expression d'une réserve, voire d'une opinion négative dans son rapport d'opinion.

Pour la présente mission, nous avons arrêté ce seuil à 1% des fonds reçus en 2018 soit 10,2 milliards de FBu, ce qui implique *un seuil de certification de 100 millions de FBu*.

Le seuil de correction des Etats financiers est le montant à partir duquel, nous devons signaler les anomalies constatées dans notre rapport détaillé et proposer leur correction sans qu'elles impliquent l'expression d'une réserve dans notre rapport d'opinion.

Pour la présente mission, nous nous sommes plus basés sur le principe de signaler les écritures comptables erronées que sur les montants et de ce fait, notre rapport détaillé contient des propositions de correction pouvant être inférieures au seuil de correction des Etats financiers fixés à 5% du seuil de certification, soit *un seuil de correction de 5 millions de FBu*.

e) Limitations & incertitudes

Lors de nos contrôles, nous n'avons pas rencontré de limitations ou incertitudes qui ne nous auraient pas permis d'accomplir toutes les diligences ou d'obtenir les assurances que nous avons estimées nécessaires pour fonder notre opinion.

Inventaire des stocks

Les stocks se limitent à des fournitures de bureaux non consommés au 31 décembre 2018.

Inventaire des immobilisations

Le PAIVA-B a procédé à un inventaire des immobilisations en 2018, comme prévu dans le Manuel d'exécution du PAIVA-B. Il existe un fichier des immobilisations ainsi qu'un procès-verbal d'inventaire précisant l'état des biens durables.

Nous avons pu nous assurer par nous-mêmes, de l'existence des différentes immobilisations repris sur ce fichier.

PROJET D'APPUI A L'INTENSIFICATION & A LA VALORISATION AGRICOLES - BURUNDI

« PAIVA-B »

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

EXERCICE 2018

TOME I

RAPPORTS DE SYNTHÈSE

1.1

RAPPORT D'OPINION SUR LES COMPTES

11 OPINION SANS RESERVE SUR LA SITUATION PATRIMONIALE (BILAN) ET L'ETAT DES RESSOURCES & EMPLOIS DES FONDS POUR L'EXERCICE 2018

a) Expression de l'opinion

Transmis à :

Monsieur le Coordonnateur du
Projet d'Appui à l'Intensification
et à la Valorisation Agricoles du Burundi
(PAIVA-B)

A

Bujumbura

Projet d'Appui à l'Intensification et à la Valorisation Agricoles du Burundi (PAIVA-B)

Nous avons examiné, selon les recommandations de la profession et conformément aux "Normes Internationales d'Audit", l'Etat des Ressources et Emplois des fonds pour l'exercice 2018, ainsi que l'Etat de la Situation Patrimoniale au 31 décembre 2018 (états joints aux pages 15 à 19) du Projet d'Appui à l'Intensification et à la Valorisation Agricoles du Burundi (PAIVA-B).

Le PAIVA-B a bénéficié en 2018 d'un financement conjoint du FIDA (Fonds International de Développement Agricole), du Gouvernement du Burundi (GdB) et des bénéficiaires.

Le Projet présente ses comptes conformément au référentiel comptable burundais, à savoir le Plan Comptable National du Burundi.

Responsabilité du Coordonnateur du PAIVA-B et de la mission d'audit

Il est de la responsabilité du Coordonnateur du PAIVA-B de tenir une comptabilité régulière et sincère conformément aux normes comptables applicables au Burundi, de s'assurer de l'exhaustivité et de la réalité des opérations reprises dans les comptes et d'établir des Etats Financiers donnant une image fidèle de la situation financière du PAIVA-B.

Il est également de la responsabilité du Coordonnateur du PAIVA-B de prendre toute mesure permettant de prévenir ou détecter les fraudes et autres irrégularités.

Il est de la responsabilité de la mission d'audit, après avoir accompli les diligences qu'elle estime nécessaires, d'exprimer une opinion indépendante sur les états financiers du PAIVA-B.

Les Etats financiers définitifs du PAIVA-B ci-après tiennent compte des écritures de correction (cf. annexe 1) que nous avons recommandées dans notre rapport provisoire.

OPINION

A l'issue de ces travaux, sur base du référentiel comptable retenu par le Projet, nous sommes d'avis que, les états financiers ci-dessus référencés sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations du PAIVA-B pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2018 ainsi que de sa situation financière et de son patrimoine au 31 décembre 2018.

Fait à Bujumbura, 19 juin 2019

Jean-Marc Pétré
Expert Comptable Diplômé



b) Etats financiers du projet

Projet PAIVA-B

BILAN 2018 & 2017

Base engagement

ACTIF	Notes	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B compl.	2018 PAIVA-B Consolidé	2017 PAIVA-B Consolidé
IMMOBILISATIONS					
Immobilisations incorporelles	1	15 187 056	34 140 197	49 327 253	15 187 056
Immobilisations corporelles	2	1 051 718 403	891 473 195	1 943 191 598	986 638 214
Immobilisations financières	3	5 060 000	-	5 060 000	5 060 000
Réalisations du Projet	4	31 360 616 444	24 098 627 735	55 459 244 179	29 266 095 429
S/TOTAL IMMOBILISATIONS		32 432 581 903	25 024 241 127	57 456 823 030	30 272 980 699
VALEURS REALISABLES					
Fournisseurs	5	-	161 676 993	161 676 993	
Personnel		-	78 000	78 000	809 497
Autres débiteurs	6	1 070 981 099	159 593 123	1 230 574 222	63 023 308
DRF émises	7	12 769 929	1 301 589 981	1 314 359 910	731 371 684
Compte d'attente	8	7 592 529	228 000	7 820 529	
S/TOTAL VALEURS REALISABLES		1 091 343 557	1 623 166 097	2 714 509 654	795 204 489
VALEURS DISPONIBLES					
Banques	8	371 671 699	745 398 714	1 117 070 413	711 736 005
Caisses	9	- 727	-	727	1 407
Virements de fonds	10	- 2 723 623	(65 153 589)	(67 877 212)	
S/TOTAL VALEURS DISPONIBLES		368 947 349	680 245 125	1 049 192 474	711 737 412
TOTAL ACTIF		33 892 872 809	27 327 652 349	61 220 525 158	31 779 922 600

Etats financiers approuvés et signés au nom du Projet par :

Félix Hicintuka
Responsable Administratif et Financier

Herménégilde Ruyikiri

Coordonnateur du PAIVA-B

Jean-Marc Rétré
Expert Comptable Diplômé



Projet PAIVA-B

BILAN 2018 & 2017

Base engagement

PASSIF	Notes	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B compl.	2018 Consolidé	2017 PAIVA-B Consolidé
REPORT-A NOUVEAU		-	-	-	78 491 129
FINANCEMENTS					
FIDA	11	20 050 823 280	21 881 408 508	41 932 231 788	17 251 101 579
Union Européenne	12	7 072 291 893	-	7 072 291 893	7 072 291 893
Etat du Burundi	13	1 221 182 305	1 717 381 712	2 938 564 017	1 013 147 296
PAM	16	2 108 423 960	-	2 108 423 960	2 108 423 960
Fonds canadien	14	73 323 668	-	73 323 668	158 357 087
Contribution des bénéficiaires	15	2 262 753 545	279 769 881	2 542 523 426	2 247 094 210
PRDMR, cession FR engrais	16	607 073 893	-	607 073 893	
Autres financements	17	476 613 804	95 304 186	571 917 990	921 165 449
S/TOTAL FINANCEMENTS		33 872 486 348	23 973 864 287	57 846 350 635	30 771 581 474
DETTES					
Fournisseurs	18	-	323 996 372	323 996 372	96 558 815
Personnel	19	7 592 529	6 976 204	14 568 733	934 585
Autres créditeurs	20	24 003	1 721 225 505	1 721 249 508	90 805 913
DRF à recevoir	7	12 769 929	1 301 589 981	1 314 359 910	731 371 684
Banque (vir fonds)		-	-	-	
S/TOTAL DETTES		20 386 461	3 353 788 062	3 374 174 523	919 670 997
Excédent/déficit d'exploitation		-	-	-	10 179 000
TOTAL PASSIF		33 892 872 809	27 327 652 349	61 220 525 158	31 779 922 600

Etats financiers approuvés et signés au nom du Projet par :

Félix Hicintuka
Responsable Administratif et Financier

Herménégilde Ruyikira

Coordonnateur du PAIVA-B

Jean-Marc Pétré
Expert Comptable Diplômé



Projet PAIVA-B

RESSOURCES & EMPLOIS 2018 & 2017

Base caisse

	Notes	2018 Projet initial	2018 Projet compl.	2018 Consolidé
Banques		368 082 122	1 580 615 096	1 948 697 218
Caisses		727		727
Virement de fonds		- -	300 000 000 -	300 000 000
SOLDES D'OUVERTURE		368 082 849	1 280 615 096	1 648 697 945
RESSOURCES				
FIDA		-	9 225 185 355	9 225 185 355
Union Européenne		-	-	-
Etat du Burundi		-	947 720 712	947 720 712
PAM		-	-	-
Fonds canadien		-	-	-
Contribution des bénéficiaires		1 000 000	6 880 000	7 880 000
Autres financements		-	46 156 236	46 156 236
Fonds engrais		-	-	-
Différence de change		-	-	-
S/TOTAL RESSOURCES		1 000 000	10 225 942 303	10 226 942 303
TOTAL FONDS DISPONIBLES		369 082 849	11 506 557 399	11 875 640 248
EMPLOIS PAR COMPOSANTES				
Immobilisations		-	-	-
Renf. & protec. Capital productif		-	6 003 311 242	6 003 311 242
Valor. agricole & accès aux marchés		-	3 476 256 087	3 476 256 087
Facil.m.oeuvre & coordination		-	990 126 126	990 126 126
Appui légal		-	-	-
Débiteurs		-	-	-
Créditeurs		135 500	-	135 500
Trésorerie Partenaires		-	356 618 819	356 618 819
TOTAL EMPLOIS		135 500	10 826 312 274	10 826 447 774
EXCEDENT/ DEFICIT RESSOURCES /EMPLOIS		368 947 349	680 245 125	1 049 192 474
Banques		371 671 699	745 398 714	1 117 070 413
Banque (vir fonds)		-	-	-
Caisses		-	-	-
Virements de fonds		- 2 724 350 -	65 153 589 -	67 877 939
SOLDES DE CLOTURE		368 947 349	680 245 125	1 049 192 474

Etats financiers approuvés et signés au nom du Projet par :


Felix Hicintuka
 Responsable Administratif et Financier

Herménégilde Ruyikira
 Coordonnateur du PAIVA-B


Jean-Marc Pétre
 Expert Comptable Diplômé


c) Exécution budgétaire : DON ADDITIONNEL

PAIVA-B - TOP-UP_PROJET APPUI A INTENSIFICATION VALORISATION AGRI. - Burundi

Budget révisé - Analyse du Budget par Composante, S/Composante (Résultat1/outcomes), Volet (Résultat2/Outputs) : Exercice Comptable du 01/01/2018 au 31/12/2018 - Site : 01

Financement : Tous
Commune : Tous
Plan6 : Inactif

S/Acti : Tous
Poste : Tous
Compte : Tous

Période du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Monnaie : BIF
Type Budget : D

Page 1/1

Sans Engagement		Pour la période se terminant le 31/12/2018						Pour tout l'exercice		
Code	Libellé	(1) Réalizations	(2) Sans Engagement	(3) = (1) + (2) Total du Compte	(4) Budget	(5) = (4) - (3) Disponible	(3) / (4) Exec (%)	(7) Budget	(8) = (7) - (3) Disponible	(3) / (7) Exec (%)
1	Renforcement du capital productif	5 904 015 414		5 904 015 414	7 126 856 421	1 222 841 007	82,84	7 131 156 748	1 227 141 334	82,79
11	Accroître cap productif & productivité agri d pts agricult.	5 904 015 414		5 904 015 414	7 126 856 421	1 222 841 007	82,84	7 131 156 748	1 227 141 334	82,79
111	AUM capables d prendre en charge l ressources eau & terres	39 137 529		39 137 529	26 489 100	-12 648 429	147,75	26 489 100	-12 648 429	147,75
112	Capital productif d marais accru et l'efficience des AUMs	2 174 935 979		2 174 935 979	2 942 830 549	767 894 570	73,91	2 943 598 550	768 662 571	73,89
113	Production sur BV améliorée par sys d prod Agro-Sylvo-Pastor	2 738 554 756		2 738 554 756	3 012 485 629	273 930 873	90,91	3 016 017 957	277 463 201	90,80
114	Production d Riz augmentée d façon constante & durable	437 591 371		437 591 371	318 873 504	-118 717 867	137,23	318 873 507	-118 717 864	137,23
115	Institutions loc capables d planifier, coordonner & suivre ob	247 020 934		247 020 934	413 639 525	166 618 591	59,72	413 639 520	166 618 586	59,72
116	Sécurisation foncière d exploitations renforcée pour réduire	266 774 845		266 774 845	412 538 114	145 763 269	64,67	412 538 114	145 763 269	64,67
2	Valorisation agricole et accès aux marchés	3 632 099 532		3 632 099 532	5 680 752 247	2 048 652 715	63,94	5 680 752 246	2 048 652 714	63,94
21	Accès des OP aux marchés amélioré avec produits à + VA	3 632 099 532		3 632 099 532	5 680 752 247	2 048 652 715	63,94	5 680 752 246	2 048 652 714	63,94
211	Des Coopératives mises en places sont gérées	1 659 688 675		1 659 688 675	2 092 066 877	432 378 202	79,33	2 092 066 878	432 378 203	79,33
212	Les produits d filières lait, riz et mais sont valorisées	1 972 410 857		1 972 410 857	3 588 685 369	1 616 274 512	54,96	3 588 685 368	1 616 274 511	54,96
3	Unité de facilitation et de coordination	991 831 853		991 831 853	1 176 297 800	184 465 947	84,32	1 176 297 800	184 465 947	84,32
31	La Coordination du projet est performante	991 831 853		991 831 853	1 176 297 800	184 465 947	84,32	1 176 297 800	184 465 947	84,32
311	Gestion et Coordination assurée de manière performante	961 385 996		961 385 996	1 112 025 800	150 639 804	86,45	1 112 025 800	150 639 804	86,45
312	Cloture projet assurée conform à l'accord de don	30 445 857		30 445 857	64 272 000	33 826 143	47,37	64 272 000	33 826 143	47,37
Total général		10 527 946 799		10 527 946 799	13 983 906 468	3 455 959 669	75,29	13 988 206 794	3 460 259 995	75,26

Note 1 : Note sur les principes comptables

1.1 Référentiel comptable

Les Etats financiers du PAIVA-B (cf. annexe) ont été établis conformément au référentiel préconisé dans le Manuel d'exécution du Projet, référentiel inspiré du Plan Comptable National du Burundi, version 2003 mais avec les particularités ci-après.

1.2 Système comptable

Les opérations du Projet sont enregistrées sur base des engagements.

1.3 Présentation des financements reçus

Les financements reçus (dons & fonds de contrepartie) sont enregistrés au passif du bilan.

1.4 Présentation des dépenses du Projet

- Les équipements utilisés par le Projet pour ses réalisations sont enregistrés en immobilisations suivant leur nature et ne font pas l'objet d'amortissement (option possible pour les entités sans recette propres).
- les dépenses consommées du PAIVA-B au cours de l'exercice sont enregistrées en charge d'exploitation puis transférées en fin d'exercice dans les « Réalisations des composantes ».

1.5 Présentation des dépenses des Partenaires

- Les fonds d'avance accordés sur une base budgétaire aux partenaires sont enregistrés comme des créances sur les partenaires à l'actif dans les valeurs réalisables.
- Le montant de l'avance utilisée et justifiée par des pièces de dépenses éligibles est transféré dans les réalisations suivant la nature de la dépense.
- Le solde restant en fin de période devant correspondre au solde en banque et caisse chez le partenaire.

Notes explicatives relatives au PAIVA-B

Projet PAIVA-B

Notes explicatives 2018 & 2017

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
1	Immobilisations incorporelles	1.1	15 187 056	34 140 197	15 187 056	27 657 214
1.1	Acquisitions de l'exercice			6 482 983		
	Assistance matériel TOMPRO			5 634 171		12 595 679
	Licence logiciel TOMPRO			848 812		
2	Immobilisations corporelles		1 051 718 403	891 473 195	1 051 718 403	778 162 855
	Matériel & outillage	2.1	239 506 896	140 447 176	239 506 896	103 583 976
	Matériel de transport	2.2	737 591 778	727 626 619	737 591 778	658 731 479
	Mobilier & mat de bureau	2.3	70 083 252	23 399 400	70 083 252	15 847 400
2.1	Acquisitions de l'exercice		-	113 310 340	-	119 431 376
	Matériel informatique			36 863 200		
	8 Ordinateurs de bureau			29 028 000		
	8 imprimantes			5 664 000		
	8 onduleurs			2 171 200		
				36 863 200		
2.2	Mobilier & mat de bureau			7 552 000		
	Fauteuil de bureau :			2 725 800		
	Etagères			4 826 200		
				7 552 000		
2.3	Matériel de transport			68 895 140		
	8 motos			68 895 140		

Inventaire des immobilisations

Remarque des auditeurs

Les acquisitions 2018 ont bien été reprises dans l'inventaire des immobilisations

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
3	Immobilisations financières		5 060 000		5 060 000	
	Cautiion ONATEL		60 000		60 000	
	Dépôt fournisseur carburant		5 000 000		5 000 000	
	Pas de mouvements en 2017					
4	Réalisations du Projet		31 360 458 941	24 020 074 738	31 360 458 941	13 719 755 814
	OD INIT 12			78 552 997		
	Solde après audit		31 360 458 941	24 098 627 735	31 360 458 941	13 719 755 814
	Soit les compte suivant					
	Renf. & protec. Capital productif		22 776 630 992	15 422 607 909	22 776 630 992	9 535 425 850
	OD ADDI 12			16 833 355		
	Solde après audit		22 776 630 992	15 439 441 264	22 776 630 992	9 535 425 850
	Valor. agricole & accès aux marchés		2 429 309 929	6 682 319 522	2 429 309 929	3 116 621 382
	OD ADDI 12			18 711 348		
	Solde après audit		2 429 309 929	6 663 608 174	22 776 630 992	9 535 425 850
	Facil.m.oeuvre & coordination		5 993 874 117	1 915 147 307	5 993 874 117	1 067 708 582
	OD INIT 12			80 430 990		
	Solde après audit		5 993 874 117	1 995 578 297	5 993 874 117	1 067 708 582
	Appui légal		160 643 903		160 643 903	

Remarque des auditeurs

Réalisations modifiées suite à des erreurs dans les comptes de tiers et bancaires

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
5	Fournisseurs		-	171 145 989	-	149 732 050
	OD INIT 05			9 468 996		
	Solde après audit			161 676 993		
	Détail					
				1 281 303		138 822 550
				160 395 680		10 909 500
				9 468 996		
	OD ADDI 5			9 468 996		
	Ecart paiements			10		
				161 676 993		

Remarque des auditeurs

Nkurunziza Avance pour les travaux de construction des centres de collecte de lait secondaire de Busigati, Rugasi et Muramvya
SOCEA Avance pour consolidation des marais

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
6	Personnel			78 000		
	Retenue soins médicaux					
				50 800		
				17 200		
	Autres débiteurs		1 070 729 123	168 447 623	1 070 729 123	115 583 233
	OD ADDI 01			(8 854 500)		
	Solde après audit		1 070 729 123	159 593 123	1 070 729 123	115 583 233
	Soit les comptes suivant avant audit					
	TVA facturé	6.1				-
	Cotisations sociales	6.2				1 612 800
	Prestataires & personnels	6.3			1 070 729 123	100 593 772
						-
			6.4		3 769 511	3 769 511
6.3				4 522 000	4 522 000	
				12 815 188	3 727 348	
				10 014 494	2 970 602	
				278 550		
					-	
	Prestataires & personnels				100 593 772	
					249 700	
				1 175 000	590 000	
				11 092 500	4 917 193	
				11 298 415		
				755 046		
				22 479 892		
				12 255 650		
			8 630 338			
			199 820			
	Appui ISABU/PAIVA-B/Semences Riz			24 069 100	25 725 580	
	Appui ISABU/PAIVA-B/Compostage et Semences fouragères			27 775 570	39 744 000	
					385 200	
					400	
				2 551 975	4 157 575	
					209 600	
					7 162 450	
				4 573 796	15 889 465	
				6 000	70 000	
					1 492 609	
				577 800		
				552 478		
				200 000		
	Projet PAIVA-B additionnel				1 070 981 099	
	Solde correct		-	159 593 123	1 070 981 099	100 593 772
6.4						3 769 511
						4 522 000
						3 727 348
						2 970 602
	Les montantsSADR-IM et PROPAO n'ont pas été rapprochés par le PAIVA-B avec la comptabilité de ces partenaires					
	Concernant [REDACTED], celui-ci reconnait sa dette, mais il existe un risque réel de non remboursement.					
	Recommandation					
	Une fois par trimestre, il convient de s'assurer de la réciprocité des créances et dettes entre projets FIDA et partenaires					

7	DRF émises			1 301 589 981	12 769 829	
	Description		Montant en Bif	Montant en Bif	Montant en Bif	Montant en Bif
	DRF 46 initial		-		12 769 829	
	DRF 41 top up		-	1 301 589 981	12 769 829	

DRF Don initial, il s'agit d'un non-paiement partiel par le FIDA du fait de son obligation de conserver une partie du montant pour se prémunir des écarts de change. Ce montant devra être mis en diminution du financement FIDA si non reçu, lors de la clôture du projet.

Remarque auditeurs
Satisfaisant

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
8	Compte d'attente Montant débité à tord par la Bancobu Montant à solder cf note 19		7 592 529	228 000 228 000		
8	Banques OD ADDI 13 Solde après audit		371 671 699	700 066 042 45 332 672 745 398 714	368 084 122	1 580 615 717 1 580 615 717 -
	Soit les compte suivant					
	Fonds bloqués	9.1	330 000 000		330 000 000	
	BRB CPTE [REDACTED]	8.2		344 949 795 45 332 672		1 316 037 845
	OD ADDI 13 Solde après audit			390 282 467		
	BANCOBU N° [REDACTED]	8.3	22 941 192		19 258 115	
	BANCOBU N° [REDACTED]	8.4		326 371 724		249 910 430
	BANCOBU UFCR Centre	8.5		5 764 962		738 944
	BANCOBU UFCR Nord	8.6		7 175 873		1 617 465
	BCB N° [REDACTED]	8.7	18 542 581		18 638 081	
	BCB N° [REDACTED]	8.8	187 926		187 926	
	FINBANK	8.9		15 803 688		12 310 412
	Solde après audit		371 671 699	745 398 714	368 084 122	1 580 615 096

8.2	Valorisation du compte BRB Solde avant audit OD ADDI 13 Solde après audit	Extrait bancaire	Comptabilité
			344 949 795 BIF 45 332 672 BIF 390 282 467 BIF
		\$217 572,55 1 793,8038	
8.3	BANCOBU [REDACTED] Ecart justifié sur l'Etat de rapprochement bancaire	Extrait bancaire	Comptabilité
		22 941 192	22 941 192
8.4	BANCOBU [REDACTED]	Extrait bancaire Rapprochement	Comptabilité
		326 933 728 562 004	326 371 724
8.5	BANCOBU UFCR Centre	Extrait bancaire	Comptabilité
		5 764 962	5 764 962
8.6	BANCOBU UFCR Nord	Extrait bancaire	Comptabilité
		7 175 873	7 175 873
8.7	BCB N° [REDACTED]	Extrait bancaire	Comptabilité
		18 638 081	18 638 081
8.8	BCB N° [REDACTED]	Extrait bancaire	Comptabilité
		187 926	187 926
8.9	FINBANK	Extrait bancaire	Comptabilité
		15 803 688	15 803 688 BIF

9	Caisses		-		727	
---	---------	--	---	--	-----	--

10	Virements de fonds Virement UFCR Nord Virement UFCR Centre Virement régie des partenaires Fonds reçu ASBL [REDACTED] solde caisse OD ADDI 01 OD ADDI 02 OD ADDI 06 Solde correct Total corrigé		(2 724 350) (2 725 000) 650	(70 857 089) 1 500 000 (1 500 000) (70 857 089) - 20 000 000 (14 296 500) (65 153 589) (65 153 589)		- 300 000 000
----	---	--	---	---	--	---------------

PASSIF

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
11	FIDA	11.1 11.2	20 050 823 280	21 699 602 156	20 050 823 280	12 474 416 801
	OD ADDI 03			199 190 500		
	OD ADDI 04			- 62 716 470		
	OD ADDI 13			45 332 672		
	Solde après audit			21 881 408 858		
	Soit Mvt			9 406 992 057	-	8 380 686 381
	Depôt initial			- 635 401 377		
	DRF			6 937 923 010		
	DPD			2 945 330 058		
	OD ADDI 03			199 190 500		
	OD ADDI 04			- 62 716 470		
	Solde après audit			3 081 804 088		
	Gain de change			- 22 666 336		
				9 361 659 385		47 903 356

11.1	FINANCEMENT FIDA ADDITIONNEL DRF					
	Description			Montant en Bif		Montant en Bif
	TOTAL TIRAGES 2017			9 225 185 355		8 332 783 025

11.1	FINANCEMENT FIDA ADDITIONNEL DRF					
	DRF N° 24			1 078 481 717		
	DRF n°28			1 316 400 373		
	DRF n°31			1 206 881 257		
	DRF n°32			794 554 084		
	DRF n°35			1 425 554 802		
	DRF n°38			1 116 050 777		
	S/total DRF			6 937 923 010		
11.2	FINANCEMENT FIDA ADDITIONNEL DPD					
	Description			Montant en Bif		
	DPD N° 25			200 069 291		
	DPD N° 26			257 894 749		
	DPD N° 27			385 809 109		
	DPD N° 29			182 397 882		
	DPD N° 30			907 027 427		
	DPD N° 33			233 446 099		
	DPD N° 34			130 485 211		
	DPD N° 36			199 190 150	199 190 150	OD ADDI 03
	DPD N° 37			137 311 283		
	DPD N° 39			297 440 158		
	DPD N° 40			211 823 185		
	TIRAGES 2018			- 62 716 470	- 62 716 470	OD ADDI 04
	Correction DPD N° 17			- 4 860 827		
	Correction DPD N° 17			6 486 491		
	S/total DPD			3 081 803 738		

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
12	Union Européenne		7 072 291 893		7 072 291 893	
13	Etat du Burundi Solde 2017 Loyers payés par l'Ett TVA exemptées de paiement Solde 2018		1 221 182 305	1 717 381 712 769 661 000 73 255 911 874 464 801 1 717 381 712	1 221 182 305	769 661 000 769 661 000
	Soit Mouvement 2018 Ce compte enregistre essentiellement les remboursements et exemptions ds TVA et la constatation des paiements des loyers du siège					
15	Contribution des bénéficiaires		2 262 753 545	279 769 881	2 261 753 545	272 889 881
	Soit Mouvement 2018		1 000 000	6 880 000		
17	Autres financements PAM PRDMR Autres financements Fonds canadiens		3 265 436 525 2 108 423 960 607 073 093 476 615 804 73 323 668	95 304 186	3 265 436 525 2 108 423 960 607 073 093 476 615 804 73 323 668	35 449 360
17.1	Autres financements Remonté des Produits divers 2017 Ventes DAO Pénalités de retard Produits divers FIDA Produits divers UE		-	59 854 826 7 100 000 12 068 886 40 685 940		
			-		-	

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
18	Fournisseurs OD ADDI 04 Solde après audit			261 279 902 62 716 470 323 996 372		-

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
19	Personnel Erreur banque cf note 8 Crédit groupe à reverser Pension [REDACTED]		7 592 529 7 592 529	6 976 204 6 226 204 750 000		-

Notes	Comptes	Note détail	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B Top-Up	2017 PAIVA-B initial	2017 PAIVA-B Top-Up
20	Autres créditeurs OD ADDI 01 OD ADDI 02 OD ADDI 03 OD ADDI 06 OD ADDI 07 à 11 Solde après audit		24 003	1 922 310 327 - 8 854 500 20 000 000 - 199 190 150 - 14 296 500 1 256 328	-	2 218 429 160
	Soit les soldes après audit		24 003	1 721 225 505	-	2 218 429 160
	IPR			10 223 771		5 674 045
	INSS			2 701 800		10 649 573
	TVA exemptée					
	Régie Prestataires & Personnel					
	Projet PAIVA-B Initial			1 070 981 099		1 070 981 099
	CAPAD			47 862 377		58 770 810
	ACORD Burundi			469 073 776		830 327 595
	[REDACTED] Burundi			42 624 814		107 753 958
	Les CDFC					34 334 985
	UFCR Centre					4 524 500
	ISABU					514 000
	Divers personnel			150 400		282 810
	Divers fournisseurs locaux					51 133 520
	S/total			1 630 692 466		2 158 623 277
	PRODEFI			77 607 468		43 482 265

PROJET D'APPUI A L'INTENSIFICATION & VALORISATION AGRICOLES - BURUNDI

« PAIVA-B »

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

EXERCICE 2018

TOME I

RAPPORTS DE SYNTHESE

1.2

RAPPORT SUR L'UTILISATION DES FONDS FIDA

1.2 a) OPINION SANS RESERVE SUR L'UTILISATION DES FONDS FIDA

Transmis à :

Monsieur le Coordonnateur du
Projet d'Appui à l'Intensification
et à la Valorisation Agricoles du Burundi
(PAIVA-B)

A

Bujumbura

Nous avons examiné, conformément aux "Normes internationales d'audit, les dépenses payées par le Projet d'Appui à l'Intensification et à la Valorisation Agricoles du Burundi (PAIVA-B) pour l'exercice 2018 du don FIDA référencé DSF 8031-BI

Au cours de nos contrôles, nous avons relevé les faits suivants :

Le don FIDA INITIAL dont les tirages totalisent 9.298.558 DTS sur les 9.300.000 DTS alloués n'a fait l'objet d'aucun décaissement en 2018

Le don FIDA ADDITIONNEL a fait l'objet de 6 demandes de retrait de fonds et 11 demandes de paiement direct pour un montant total d'USD 5.326.682,31

Le montant des tirages atteint fin 2018 un montant cumulé de DTS 8.883.412,39 sur les 14.250.000 DTS alloués soit un avancement de 62,34%.

Nous avons vérifié que les tirages sur ces 2 dons avaient été correctement enregistrés dans la comptabilité PAIVA-B et ce pour un montant de BIF 8.332.782.025

*A l'issue de nos travaux, nous sommes d'avis que les dépenses du **Projet d'Appui à l'Intensification et à la Valorisation Agricoles du Burundi (PAIVA-B)** pour l'exercice 2018 ont bien été engagées dans l'intérêt du Projet et conformément aux termes de l'Accord de financement.*

Fait à Bujumbura, le 19 juin 2019

Jean-Marc Pétre
Expert Comptable Diplômé



DON ADDITIONNEL

RAPPROCHEMENT COMPTABILITE PAIVA-B et STATUS OF FUNDS FIDA

RAPPROCHEMENT COMPTABILITE PAIVA-B et STATUS OF FUNDS FIDA

		USD	DTS	BIF
Report 2017			5 128 063,87	12 474 416 901
DRF N° 24	23/01/2018	614 659,56	426 281,50	1 078 481 717
DPD N° 25 SOCEA	01/02/2018	114 389,710	78 591,89	200 069 291
DPD N° 26 SOCEA	04/04/2018	146 610,52	101 001,34	257 894 749
DPD N° 27	09/04/2018	225 452,00	155 413,40	385 809 109
DRF n°28	16/04/2018	747 059,39	512 875,37	1 316 400 373
DPD N° 29 SOCEA	21/05/2018	103 947,85	73 275,99	182 397 882
DPD N° 30 ACORD	21/05/2018	516 911,46	364 386,54	907 027 427
DRF n°31	21/05/2018	683 913,75	485 775,60	1 206 881 257
DRF n°32	20/07/2018	449 773,86	321 214,27	794 554 084
DPD N° 33 SOCEA	20/07/2018	132 872,10	94 893,05	233 446 099
DPD N° 34 ACORD	24/07/2018	73 854,75	52 565,66	130 485 211
DRF n°35	24/09/2018	602 651,75	429 147,44	1 425 554 802
DPD N° 36 ACORD	26/10/2018	119 283,27	86 205,40	199 190 150
DPD N° 37 ENASTC	16/10/2018	77 583,24	55 525,67	137 311 283
DRF n°38	10/12/2018	467 744,90	337 609,82	1 116 050 777
DPD N° 39 SOCEA	17/12/2018	166 873,11	120 687,29	297 440 158
DPD N° 40 SOCEA	21/12/2018	83 101,09	59 898,29	149 106 715
TIRAGES 2018		5 326 682,31	3 755 348,52	10 018 101 084

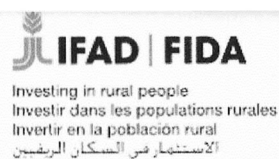
TOTAL COMPTABILITE FIN 2018		8 883 412,39	20 050 823 280
------------------------------------	--	---------------------	-----------------------

TOTAL STATUS OF FUNDS IFAD AU 31/01/2019		9 273 735,08	
- DRF 41 de janvier 2019	15/01/2019	- 390 322,69	1 301 589 981
Solde réconcilié IFAD/PAIVA-B		8 883 412,39	

Les DRF 35 et 38 ont fait l'objet des retenues suivantes par le FIDA (25%) pour remboursement partiel des avances de démarrage :

	Demande	Retenue	Paiement
DRF 25	803.535,67 USD	200.883,92 USD	602.651,75 USD
DRF 38	623.659,85 USD	155.914,95 USD	467.744,90 USD

RELEVÉ FIDA DON ADDITIONNEL



International Fund for Agricultural Development

Status Of Funds

Borrower: BURUNDI
Account: 2000001257
Project: PAIVA-B
Coop Inst: IFAD
Division: East and Southern Africa
Status: DSBL
Product Category: DSF
Product Description: DSF HC GRANTS

Approval: 15/09/2015
Signing: 14/12/2015
Effective: 14/12/2015
Completion: 30/09/2019
Closing: 30/03/2020
Orig Closing: 31/03/2019
Suspension:
Actual Closure:

AS AT DATE: 31/01/2019

Account Number: 200000125700

Servcharge Interest: 0.75

Denomination
Currency: XDR

Category Code	Category Description	Category Further Description	Allocated	Disbursement	%	Available Balance
200003	GENIE CIVIL		4,800,000.00	2,974,656.08	61.97%	1,825,343.92
200008	CONSULTANTS	ASSISTANCE TECHNIQUE ET ETUDES	750,000.00	686,085.43	91.48%	63,914.57
200011	EQUIPEMENTS ET MATERIELS		2,250,000.00	455,797.07	20.26%	1,794,202.93
200012	DONS ET SUBVENTIONS	FONDS D'APPUI	1,000,000.00	538,491.21	53.85%	461,508.79
200016	COUTS DE FONCTIONNEMENT		440,000.00	199,129.24	45.26%	240,870.76
200018	SALAIRES ET INDEMNITES		1,120,000.00	735,734.72	65.69%	384,265.28
200019	FORMATION		720,000.00	223,622.87	31.06%	496,377.13
200021	VEHICULES		250,000.00	251,140.87	100.46%	-1,140.87
200024	CONSULTANTS 2	PRESTATIONS	1,700,000.00	1,501,245.17	88.31%	198,754.83
200042	INVESTISSEMENT EN CAPITAL	CHEPTEL	1,130,000.00	999,100.13	88.42%	130,899.87
270001	MONTANT AUTORISE		0.00	708,732.29	0.00%	-708,732.29
290001	NON ALLOUE		90,000.00	0.00	0.00%	90,000.00

Category Code	Category Description	Category Further Description	Allocated	Disbursement	%	Available Balance
TOTAL:			14,250,000.00	9,273,735.08	65.08%	4,976,264.92

PAIVA-B - TOP-UP_PROJET APPUI A INTENSIFICATION VALORISATION AGRI. - Burundi

RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Situation du compte [REDACTED] au 31/12/2018

BRB Compte spéci [REDACTED]

*Situation après
Comptar Banque de Change
au 31.12.2018*

	Monnaie (BIF)	Devise	Nombre d'écritures
Solde Initial	437 293 687	255 907,70	
Recettes rapprochées(+)	836 838 108	467 633,14	
Dépenses rapprochées (-)	906 515 664	505 968,29	
Solde	367 616 131	217 572,55	
Recettes non rapprochées (+)			
Dépenses non rapprochées (-)	22 666 336		
Solde non rapprochées	-22 666 336		1
			1
Solde dans nos livres	344 949 795	217 572,55	
Mvts non passés dans nos livres			
Solde relevé bancaire	367 616 131	217 572,55	
Solde corrigé	344 949 795	217 572,55	

*OD ADDI 12 45332672
390 282 467*



TomPro - PAIVA-B - BU

Edité le 30/04/2019 à 08:53

Remarque auditeur

Précédemment le compte BRB était commun au don initial et au don additionnel, en 2017, le reliquat comptable du compte BRB don initial a été transféré dans les compte du don additionnel et de ce fait fin 2018 le solde comptable BRB est égal au solde du relevé de la BRB.

	<u>Devises</u>	<u>BIF</u>
Solde comptable		
- Don initial	0	0
- Don additionnel	<u>217.572,55</u>	<u>390.281.467</u>
Solde cumulé comptable	217.572,55	390.281.467
Taux de change BIF/USD	1793,7992	
Solde compte BRB 3302/214	<u>217.572,55</u>	

1 14/02/2017

EXTRAIT PERIODIQUE

PAIVA_B DON FIDA N°DSF 8031_B1, CPTE EN USD

PERIODE DU 1/12/2018 AU 31/12/2018

DATE	CODE	N° PCE	DEBIT	CREDIT	SOLDE	BENEFICIAIRE	LIBELLE
5/12/2018	31	490343	3.624,27	0,00	252.283,44		PYT FACTURE SGR/19022/2018
5/12/2018	01		12,68	0,00	252.270,76		COM.TRANSF.0,35 %/SGR/19022
5/12/2018	01		5,59	0,00	252.265,17		FRAIS SWIFT /SGR/19022/2018
7/12/2018	99	490344	0,00	16.766.331,00	17.018.596,17		EXTOURNE DE CE JOUR
7/12/2018	31	490344	167.663,31	0,00	16.850.932,86		VIREMENT
10/12/2018	72		0,00	467.633,14	17.318.566,00		RFB/IFAD 6/SGR/19280/2018
12/12/2018	99	490344	16.766.331,00	0,00	552.235,00		EXTOURNE DU 07/12/18
21/12/2018	31	490345	167.394,00	0,00	384.841,00		ALIMENTATION CPTE/SGR/19900
21/12/2018	99	490345	0,00	167.394,00	552.235,00		EXTOURNE N/E DE CE JOUR
21/12/2018	31	490345	167.394,18	0,00	384.840,82		ALIMENTATION CPTE/SGR/19900
28/12/2018	31	490346	167.268,27	0,00	217.572,55		ALIMENTATION DU CPTE D'OPERATI
I DERNIER SOLDE :					217.572,55 I		

01: FRAIS DIVERS 31: PAIEMENT - D.V & OMD 61: NIVELLEMENT CPTE (DR)

10: VERSEMENT EN ESPECES 32: ENCAISSEMENT DV, OMD 62: NIVELLEMENT CPTE (CR)

11: PAIEMENT CHEQUE 41: PYT D.V. ORDRE OTBU 71: PYT DIV:LET, TLX, LIC...

12: ENCAIS. EF. (CHK, BO, LC) 42: ENCAISST - D.V. OTBU 72: ENCAIS. DIV:LET, TLX...

13: PAIEMENT EFFET(BO, LC) 51: SOLDE COMPENSAT*(DR) 81: PAIEMENT CREDOC

21: VIREMENT RECU AGENCES BRB 52: SOLDE COMPENSAT*(CR) 82: RESTITUTION CREDOC

22: VIREMENT ENVOYE AGENCE BRB 99: RECTIFICAT*/ANNULAT*

PROJET D'APPUI A L'INTENSIFICATION & A LA VALORISATION AGRICOLES DU BURUNDI

« PAIVA-B »

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

EXERCICE 2018

TOME I

RAPPORTS D'OPINION

ANNEXES

Ecritures de correction

Tableau de correction des Etats financiers

N.B. Ces tableaux tiennent compte des différentes écritures de redressement
figurant dans la note explicative cf. pages 20 à 27.

REDRESSEMENT DES COMPTES PAIVA-B FINANCEMENT ADDITIONNEL

Compte	Intitulé/descriptif	Débit	Crédit
	31/12/2017		
	Compte régie prestataires et personnel KA	8 854 500	
	Virements de fonds Prestataires		8 854 500
	Compte régie prestataires et personnel NDU		8 854 500
	Virements de fonds Prestataires	8 854 500	
OD ADDI 01	<i>Ajustement cpte Bancobu écriture en suspens 2016</i>		
	Virements de fonds Prestataires	20 000 000	
OD ADDI 02	Compte régie prestataires et personnel <i>Ajustement cpte BCB Frais bancaires omis 2017</i>		20 000 000
	Compte régie prestataires et personnel ANNULATION	199 190 150	
	Virements de fonds Prestataires ANNULATION		199 190 150
	Virements de fonds Prestataires	199 190 150	
OD ADDI 03	Financement FIDA DPD <i>Correction erreur d'écriture DPD 36</i>		199 190 150
	Financement FIDA DPD	62 716 470	
OD ADDI 04	Fournisseurs locaux Fournisseurs locaux <i>Annulation criture pasée 2 fois</i>		31 358 235 31 358 235
	Constructions	9 468 996	
OD ADDI 05	Fournisseurs avance de démarrage <i>Transfert de charge</i>		9 468 996
	Compte régie prestataires et personnel CAPAD	14 296 500	
OD ADDI 06	Virements de fonds Prestataires <i>Apurement du crédit à CAPAD</i>		14 296 500
	Salaire du personnel	617 400	
OD ADDI 07	Cotisations sociales <i>Part patronale INSS non comptabilisées juillet</i>		617 400
	Salaire du personnel	48 000	
OD ADDI 08	Cotisations sociales <i>Part patronale INSS non comptabilisées août</i>		48 000
	Salaire du personnel	558 600	
OD ADDI 09	Cotisations sociales <i>Part patronale INSS non comptabilisées novembre</i>		558 600
	Salaire du personnel	45 600	
OD ADDI 10	Cotisations sociales <i>Part patronale INSS non comptabilisées novembre</i>		45 600
	Cotisations sociales	13 272	
OD ADDI 11	Salaire du personnel <i>trop payé INSS M élénce</i>		13 272
	Renforcement du capital productif	16 833 355	
	Valorisation agricole et accès aux marchés	80 430 989	
	Unité de facilitation et de coordination	1	
OD ADDI 12	Unité de facilitation et de coordination Compte de transfert de charges <i>Transfert de charge</i>		78 552 997

REDRESSEMENT DES COMPTES PAIVA-B FINANCEMENT ADDITIONNEL

Compte	Intitulé/descriptif	Débit	Crédit
	31/12/2017		
	BRB	22 666 336	
	Valorisation agricole et accès aux marchés		22 666 336
	Unité de facilitation et de coordination	22 666 336	
	Unité de facilitation et de coordination		22 666 336
OD ADDI 13	<i>Ecriture de change passée à l'envers</i>		
		666 451 155	666 451 155

SYNTHESE DES ECRITURES DE REDRESSEMENTS

Compte	Intitulé/descriptif	Débit	Crédit
	Financement FIDA DPD	62 716 470	199 190 150
	Ecart de change compte spécial FIDA	0	45 332 672
	Renforcement du capital productif	16 833 355	0
	Valorisation agricole et accès aux marchés	0	18 711 348
	Unité de facilitation et de coordination	80 430 990	0
	Fournisseurs locaux	0	62 716 470
	Fournisseurs avance de démarrage	0	9 468 996
	Cotisations sociales	13 272	1 269 600
	Compte régie prestataires et personnel		8 854 500
	Compte régie prestataires et personnel	222 341 150	20 000 000
	BRB	45 332 672	
	Virements de fonds Prestataires	228 044 650	222 341 150
	Constructions	9 468 996	0
	Salaire du personnel	1 269 600	13 272
	Compte de transfert de charges	0	78 552 997
		666 451 155	666 451 155

Projet PAIVA-B

BILAN 2018 & 2017

Base engagement

ACTIF	Notes	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B compl.	OD PAIVA-B initial	OD PAIVA-B compl.	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B compl.
IMMOBILISATIONS							
Immobilisations incorporelles	1	15 187 056	34 140 197	-	-	15 187 056	34 140 197
Immobilisations corporelles	2	1 051 718 403	891 473 195	-	-	1 051 718 403	891 473 195
Immobilisations financières	3	5 060 000	-	-	-	5 060 000	-
Réalisations du Projet	4	31 360 616 444	24 020 074 738	-	78 552 997	31 360 616 444	24 098 627 735
S/TOTAL IMMOBILISATIONS		32 432 581 903	24 945 688 130	-	78 552 997	32 432 581 903	25 024 241 127
VALEURS REALISABLES							
Fournisseurs	5	-	171 145 989	-	(9 468 996)	-	161 676 993
Personnel		-	78 000	-	-	-	78 000
Autres débiteurs	6	1 070 981 099	168 447 623	-	(8 854 500)	1 070 981 099	159 593 123
DRF émises	7	12 769 929	1 301 589 981	-	-	12 769 929	1 301 589 981
Compte d'attente	8	7 592 529	228 000	-	-	7 592 529	228 000
S/TOTAL VALEURS REALISABLES		1 091 343 557	1 641 489 593	-	(18 323 496)	1 091 343 557	1 623 166 097
VALEURS DISPONIBLES							
Banques	8	371 671 699	700 066 042	-	45 332 672	371 671 699	745 398 714
Caisses	9		-	(727)	-	- 727	-
Virements de fonds	10	(2 724 350)	70 857 089	727	5 703 500	- 2 723 623	(65 153 589)
S/TOTAL VALEURS DISPONIBLES		368 947 349	629 208 953	-	51 036 172	368 947 349	680 245 125
TOTAL ACTIF		33 892 872 809	27 216 386 676	-	111 265 673	33 892 872 809	27 327 652 349

Projet PAIVA-B

BILAN 2018 & 2017

Base engagement

PASSIF	Notes	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B compl.	OD PAIVA-B initial	OD PAIVA-B compl.	2018 PAIVA-B initial	2018 PAIVA-B compl.
REPORT-A NOUVEAU		-	-			-	-
FINANCEMENTS							
FIDA	11	20 050 823 280	21 699 602 156	-	(181 806 352)	20 050 823 280	21 881 408 508
Union Européenne	12	7 072 291 893	-	-	-	7 072 291 893	-
Etat du Burundi	13	1 221 182 305	1 717 381 712	-	-	1 221 182 305	1 717 381 712
PAM	16	2 108 423 960	-	-	-	2 108 423 960	-
Fonds canadien	14	73 323 668	-	-	-	73 323 668	-
Contribution des bénéficiaires	15	2 262 753 545	279 769 881	-	-	2 262 753 545	279 769 881
PRDMR, cession FR engrais	16	607 073 893	-	-	-	607 073 893	-
Autres financements	17	476 613 804	95 304 186	-	-	476 613 804	95 304 186
S/TOTAL FINANCEMENTS		33 872 486 348	23 792 057 935	-	- 181 806 352	33 872 486 348	23 973 864 287
DETTES							
Fournisseurs	18	-	261 279 902	-	(62 716 470)	-	323 996 372
Personnel	19	7 592 529	6 976 204	-	-	7 592 529	6 976 204
Autres créiteurs	20	24 003	1 922 310 327	-	201 084 822	24 003	1 721 225 505
DRF à recevoir	7	12 769 929	1 301 589 981	-	-	12 769 929	1 301 589 981
Banque (vir fonds)		-	-	-	-	-	-
S/TOTAL DETTES		20 386 461	3 492 156 414	-	138 368 352	20 386 461	3 353 788 062
Excédent/déficit d'exploitation		-	(67 827 673)	-	(67 827 673)	-	-
TOTAL PASSIF		33 892 872 809	27 216 386 676	-	(111 265 673)	33 892 872 809	27 327 652 349