

# **AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS**

---

Project N° : 1100001526

IFAD Loan No. 1000004146 / L-I--861-  
IFAD Grant No. 1000004142 / G-I-C-1339-

Period covered 1<sup>st</sup> January 2018 – 31<sup>st</sup> December 2018

## **Agricultural Value Chain Development Project in the Mountain Zones of Al Haouz Province (PDFAZMH)**

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

Received on 30<sup>th</sup> 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)"

2692

EDoC  
Scanned & Distributed  
N° 11480



## RAPPORT DEFINITIF N°6128

### RELATIF A L'AUDIT DES COMPTES DU PROJET DE DEVELOPPEMENT DE FILIERES AGRICOLES DANS LES ZONES MONTAGNEUSES DE LA PROVINCE D'AL HAOUZ EXERCICE 2018

Etabli par :

**Amira DAIZ**

Inspecteur des Finances

**El Mehdi CHAKIR**

Inspecteur des Finances

**-Juin 2019-**

---

*Ce document est strictement confidentiel. Toute diffusion au profit de personnes non directement destinataires engage gravement la responsabilité de son auteur*

## OPINION DE L'AUDITEUR

Nous avons effectué l'audit des comptes des comptes et des états financiers, ci-joints, du projet de développement de filières agricoles dans les zones montagneuses de la province d'Al Haouz (PDFAZMH) financé par le FIDA et géré par la Direction Provinciale de Marrakech, pour l'exercice allant du 01/01 au 31/12/2017. Ces états financiers comprennent les situations suivantes :

- la synthèse des demandes de retrait ;
- l'état des sources et utilisations des fonds ;
- l'état des dépenses composé de trois situations budgétaires, à savoir, la situation des engagements et celle des émissions au titre de l'exercice 2018, par rubrique budgétaire, en plus de la situation des supports de dépenses du projet.

A notre avis, les états financiers donnent dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du projet 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 effectué notre audit selon le manuel des normes applicables à l'Inspection Générale des Finances, en conformité avec les normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies 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 projet ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers selon les directives en vigueur.

### **Responsabilités de la Direction du projet pour les états financiers**

La tenue des comptes du projet ainsi que la préparation des états financiers sont de la responsabilité de la Direction Provinciale de Marrakech. La Direction du projet doit mettre en place les structures nécessaires pour garantir que le projet 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 28/06/2019

L'Inspecteur des Finances

**Amira DAIZ**



L'Inspecteur des Finances

**El Mehdi CHAKIR**





**ANNEXE 4 : ETATS FINANCIERS DU PROJET****Appendice 2 - Etat des sources et utilisations des fonds**

Monnaie de présentation

Année 2018	Période précédente	Cumul
Monnaie locale	Monnaie locale	Monnaie locale

**SOURCES DES FONDS****FIDA**

Prêts : réapprovisionnements

Prêts: Remboursement

Dons

**Confinanceurs**

Prêt du bailleur de fonds A

Prêt du bailleur de fonds A

Prêt du bailleur de fonds B

Prêt du bailleur de fonds B

**Emprunteur / Bénéficiaire**

Contributions de l'emprunteur - en numéraire

Contributions de l'emprunteur - en nature

**Autres contributions**

Bénéficiaires

ANOC

**Total des sources de financement**

14 724 959,28	28 269 109,15	42 994 068,43
	895 000,00	895 000,00
2 690 368,55	7 111 299,89	9 801 668,45
	6 729 287,80	6 729 287,80
	2 763 528,63	2 763 528,63
	1 041 000,00	1 041 000,00
<b>17 415 327,83</b>	<b>46 809 225,47</b>	<b>64 224 553,30</b>

**UTILISATION DES FONDS****PAR CATEGORIE****Par catégorie - Prêt FIDA**

1- Aménagement &amp; travaux

3- Equipement et matériel

4- Formation Animation

5- Assistance technique

**Par catégorie - Don FIDA**

3- Equipement et matériel

**Par catégorie - cofinancements**

Catégorie 1

Catégorie 2

**Par catégorie- Emprunteur/Bénéficiaire**

1- Aménagement &amp; travaux

3- Equipement et matériel

4- Formation Animation

5- Assistance technique

5 443 344,38	16 594 752,79	22 038 097,17
2 113 307,46	5 088 364,02	7 201 671,48
898 691,76	4 260 720,22	5 159 411,98
3 184 199,16	11 333 740,45	14 517 939,61
	895 000,00	895 000,00
1 088 668,88	3 318 950,56	4 407 619,43
422 661,49	695 765,20	1 118 426,70
542 198,35	852 144,04	1 394 342,40
636 839,83	2 244 440,09	2 881 279,92

**Par catégorie - divers**

Catégorie 1

Catégorie 2

**PAR COMPOSANTE**

**Par Composante- FIDA**

1- Appui au développement de la filière olive

2- Appui développement de la filière pomme

3- Appui développement filière viande ovine

4- Coordination et gestion du Projet

4 511 829,30	12 751 194,52	17 263 023,82
4 061 488,41	16 732 976,21	20 794 464,62
2 250 992,04	6 559 175,60	8 810 167,63
815 233,01	1 234 231,15	2 049 464,15

**Par composante - Don FIDA**

3- Appui développement filière viande ovine

	895 000	895 000,00
--	---------	------------

**Par composante-Empunteur/**

**Bénéficiaire**

1- Appui au développement de la filière olive

2- Appui développement de la filière pomme

3- Appui développement filière viande ovine

4- Coordination et gestion du Projet

1 264 825,86	3 046 490,50	4 311 316,36
812 297,68	3 312 854,84	4 125 152,52
450 198,41	505 108,32	955 306,73
163 046,60	246 846,23	409 892,83

**Dépenses en natures-**

**Emprunteur/Bénéficiaire**

1- Appui au développement de la filière olive

2- Appui développement de la filière pomme

3- Appui développement filière viande ovine

4- Coordination et gestion du Projet

	1 817 781,95	1 817 781,95
	1 817 781,95	1 817 781,95
	1 817 781,95	1 817 781,95
	1 275 941,95	1 275 941,95

**Dépenses en natures- Bénéficiaires**

1- Appui au développement de la filière olive

2- Appui développement de la filière pomme

3- Appui développement filière viande ovine

4- Coordination et gestion du Projet

	729 004,52	729 004,52
	1 174 524,11	1 174 524,11
	860 000,00	860 000,00

**Dépenses en natures- ANOC**

3- Appui développement filière viande ovine

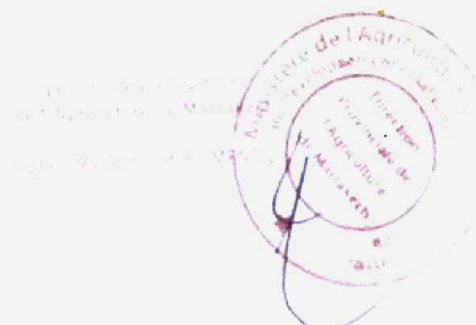
	1 041 000,00	1 041 000,00
--	--------------	--------------

**Utilisation totale des fonds**

14 329 911,31	55 817 693,79	70 147 605,10
---------------	---------------	---------------

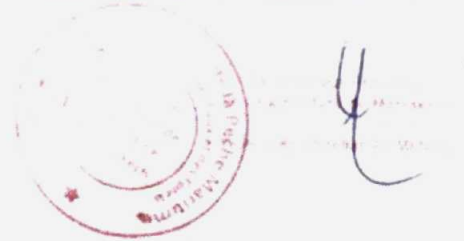
**EXCEDENT/ DEFICIT**

3 085 416,52	-9 008 468,32	-5 923 051,80
--------------	---------------	---------------



## Appendice 1- Synthèse des demandes des retraits au 31/12/2018

Numero de demande de retrait	Date	Catégorie 1	Catégorie 3	Catégorie 4	Catégorie 5	Total	Montant net remboursé (DIF)	Montant net remboursé (DTS)	Date de valeur
Dans la monnaie locale - xxx									
<b>Section B. Methode de paiement-Remboursement</b>									
Retraits approuvés									
1	21/02/20104			662 990,00	408 600,00	1 071 590,00	1 071 590,00	85 699,35	20/03/2014
2	22/12/2014	243 000,00	618 636,00	786 410,45	295 401,44	1 943 447,89	4 210 340,08	311 972,00	20/03/2015
3	22/12/2014	1 312 470,00		265 740,37	688 681,81	2 266 892,18			
4	20/04/2015	2 072 111,00	32 950,00	563 235,62	595 930,76	3 264 227,38	3 264 227,38	238 951,65	16/11/2015
5	05/10/2015	239 735,57	1 198 372,38	383 762,63	937 960,28	2 759 830,85			
6	30/11/2016	3 671 820,22	410 789,62	220 680,00	2 063 140,82	6 366 430,66	11 776 459,94	872 950,62	03/04/2017
7	30/01/2017	964 506,98	169 034,00	568 400,00	1 127 773,53	2 829 714,51			
8	20/07/2017	2 527 875,66	298 180,00	684 783,67	2 410 291,89	5 921 131,22	7 946 491,75	604 715,55	19/10/2017
9	15/09/2017	1 612 807,16		92 870,00	370 276,83	2 075 953,99			
10	22/11/2017	468 661,12			1 427 983,43	1 896 644,54	1 896 644,51	144 210,76	18/01/2018
	Suppl Dec 5						135 326,36	10 213,61	27/02/2018
11	26/12/2017	2 123 791,86			334 228,90	2 458 020,76	6 484 365,00	491 491,70	23/03/2018
12	05/02/2018	1 357 973,24	2 526 952,02		141 419,03	4 026 344,29			
13	29/05/2018	846 667,31	100 000,00	65 000,00	1 222 873,49	2 234 540,80	2 234 540,80	169 570,39	07/08/2018
14	03/08/2018	1 387 656,09	8 473,06	73 520,00	851 956,15	2 321 605,30	2 321 605,31	177 529,05	17/11/2018
15	10/10/2018			225 000,00	401 874,52	626 874,52	626 874,52	47 917,41	21/12/2018
16	13/11/2018	699 200,49			326 402,28	1 025 602,78	1 025 602,78		
<b>En Attente de présentation</b>									
17	24/12/2018	1 496 394,08	1 678 165,75	65 418,75	497 513,48	3 737 492,06			
<b>Total</b>		<b>21 024 670,76</b>	<b>7 041 552,83</b>	<b>4 657 811,48</b>	<b>14 102 308,64</b>	<b>46 826 343,70</b>	<b>42 994 068,42</b>	<b>3 155 222,09</b>	





## Appendice 5- Etat des dépenses au 31/12/2018

Nom du bénéficiaire: Maroc

Don n°:G-I-C-1339-MA

Nom du projet: Projet de Développement Agricole dans les Zones Montagneuses de la Province d'Al Haouz - Marrakech

Période de déclaration du 01/03/2016 au 31/12/2017 en 2018

Description	Année en cours			Montant cumulé à ce jour		
	Montant effectif	Estimation	Variation en %	Montant effectif	Estimation	Variation en %
	4	5	6=4/5	7	8	9=7/8
<b>Sources des fonds</b>						
Don du FIDA - fonds de l'UE						
Don du FIDA - Divers		246 000,00	0%	895 000,00	895 000,00	100%
Fonds de contrepartie						
Autres donateurs						
<b>Total des sources de fonds</b>				895 000,00	895 000,00	
<b>Utilisations des fonds</b>						
<b>1- Par composante</b>						
1- Appui au développement de la filière olive		92 250,00	0%			
2- Appui développement de la filière pomme		153 750,00	0%			
3- Appui développement filière viande ovine				895 000,00	895 000,00	100%
4- Coordination et gestion du Projet						
<b>Sous-total</b>				895 000,00	895 000,00	
<b>2- Par catégorie de dépenses</b>						
1- Aménagement & travaux						
3- Equipement et matériel				895 000,00	895 000,00	100%
4- Formation Animation		246 000,00	0%			
5- Assistance technique						
<b>Sous-total</b>				895 000,00	895 000,00	
<b>Hors FIDA ou UE</b>						
<b>Utilisation totales des fonds</b>		246 000,00		895 000,00	895 000,00	

Par la présente, nous certifions que les montants reçus du FIDA ont été dépensés au titre de dépenses autorisées pour la bonne exécution du projet, conformément aux modalités et conditions de l'accord daté du

Nom et qualité: \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_



Le Directeur Provincial  
Agriculture - Marrakech  
M. ASSADOU EL MEHOUZ