

**COMITE PERMANENT INTER-ETATS DE LUTTE  
CONTRE LA SECHERESSE DANS LE SAHEL (CILSS)**

\*\*\*\*\*

**SECRETARIAT EXECUTIF**

\*\*\*\*\*

**Centre de Gestion**

\*\*\*\*

**PROJET *PREGEC*  
BILAN AU 31 - 12 - 1996**

*Optique Juridique*

Mai 1997

# ***SOMMAIRE***

Bilan

Balance Globale

Détail des Comptes

Etat de rapprochement bancaire

Grand Livre des comptes banques

Etat Analytique

Annexe

# ***BILAN ET BALANCE GLOBALE***

PROJET : PREGEC

**BILAN AU 31 DECEMBRE 1996**

<b>EMPLOIS</b>		<b>RESSOURCES</b>	
<i>Intitulés</i>	<i>Montants</i>	<i>Intitulés</i>	<i>Montants</i>
<b>I - SITUATION PATRIMONIALE</b>	<b>44 842 270</b>	<b>I - RESSOURCES CONVENTIONNELLES</b>	<b>46 875 000</b>
A - INVESTISSEMENTS		Dotation PAYS-BAS	46 875 000
Etudes et travaux en cours	6 852 214		
B - COMPTES DE TIERS A APURER			
Avances à justifier	4 000 000	<b>II - RESSOURCES GENEREES</b>	<b>0</b>
Dotation non libérée PAYS-BAS	33 990 056		
C - AUTRES COMPTE DE TIERS		<b>III - AUTRES RESSOURCES (Préf.)</b>	<b>0</b>
D - SOLDES FINANCIERS			
		<b>IV - COMPTES DE TIERS</b>	<b>0</b>
<b>II - FRAIS GENERAUX</b>	<b>2 032 730</b>		
Transports consommés	867 600		
Autres services consommés	1 165 130	<b>V - SOLDES FINANCIERS</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 875 000</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 875 000</b>

## BALANCE GLOBALE

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC CPTES. SOLDES

No DE COMPTE	INTITULE DU COMPTE	CUMUL DEBIT	CUMUL CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
CLASSE 2					
SOUS CLASSE 20 FRAIS IMMOBILISES					
203100	ETUDES ET TRAVAUX EN COURS	6852214.00	0.00	6852214.00	0.00
TOTAL SOUS CLASSE 20		6852214.00	0.00	6852214.00	0.00
TOTAL CLASSE 2		6852214.00	0.00	6852214.00	0.00
CLASSE 4					
SOUS CLASSE 43 ETATS 1 ORGANISMES SOCIAUX					
434040	PAYS BAS	0.00	46875000.00	0.00	46875000.00
TOTAL SOUS CLASSE 43		0.00	46875000.00	0.00	46875000.00
SOUS CLASSE 49 CPTÉ D'ATTENTE A JUSTIFIER					
491039	DIVERS AVCE A JUSTIF.	943425.00	943425.00	0.00	0.00
491212	AVCE JUSTIF. ABO TENE SONIA	279850.00	279850.00	0.00	0.00
493010	AVCE CONACILSS BURKINA FASO	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493020	AVCE CONACILSS CAP VERT	500000.00	500000.00	0.00	0.00
493030	AVCE CONACILSS GAMBIE	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493040	AVCE CONACILSS GUINEE BISSAU	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493050	AVCE CONACILSS MALI	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493060	AVCE CONACILSS MAURITANIE	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493070	AVCE CONACILSS NIGER	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493080	AVCE CONACILSS SENEGAL	500000.00	0.00	500000.00	0.00
493090	AVCE CONACILSS TCHAD	500000.00	0.00	500000.00	0.00
499940	PAYS BAS DOTATION NON LIBEREE	33990056.00	0.00	33990056.00	0.00
TOTAL SOUS CLASSE 49		39713331.00	1723275.00	37990056.00	0.00
TOTAL CLASSE 4		39713331.00	48598275.00	37990056.00	46875000.00
CLASSE 5					
SOUS CLASSE 56 BANQUES-CCP					
561044	104 PA PREGEC PAYS-BAS	11941519.00	11941519.00	0.00	0.00

## BALANCE GLOBALE

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC CPTES. SOLDES

No DE COMPTE	INTITULE DU COMPTE	CUMUL DEBIT	CUMUL CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
	TOTAL SOUS CLASSE 56	11941519.00	11941519.00	0.00	0.00
	TOTAL CLASSE 5	11941519.00	11941519.00	0.00	0.00
CLASSE 6					
SOUS CLASSE 62	TRANSPORTS CONSOMMES				
622000	TRANSPORT REGIONAUX	867600.00	0.00	867600.00	0.00
	TOTAL SOUS CLASSE 62	867600.00	0.00	867600.00	0.00
SOUS CLASSE 63	AUTRES SERVICES CONSOMMES				
633100	PUBLICITE & VULGARISATION	420400.00	0.00	420400.00	0.00
634100	FRAIS DE COMMUNICATION	345180.00	0.00	345180.00	0.00
634200	FRAIS DE POSTES	16000.00	0.00	16000.00	0.00
635100	FRAIS DE MISSION	279850.00	0.00	279850.00	0.00
635200	FRAIS D'HOTEL & DE RESTAURANT	103700.00	0.00	103700.00	0.00
	TOTAL SOUS CLASSE 63	1165130.00	0.00	1165130.00	0.00
	TOTAL CLASSE 6	2032730.00	0.00	2032730.00	0.00
	TOTAL	60539794.00	60539794.00	46875000.00	46875000.00

## *DETAIL DES COMPTES*

PROJET : PREGEC

NATURE : Etudes et travaux en cours

Compte : 203 100

CODE BUDGET	LIBELLES	DATE D'ACQUISIT.	MONTANT	DUREE NORMALE D'UTILISATION
40	Etudes et travaux en cours	31/12/96	6 852 214	3 ans
	<b>TOTAL</b>		<b>6 852 214</b>	



***ETATS DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE***  
***GRAND LIVRE DES COMPTES BANCAIRES***

GRAND LIVRE PARTIEL

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC CPTES. SOLDES AVEC ECR. LETTRES

J	DATE	No	DATE D'	CODE	MONTANT	C	MONTANT	SOLDE			
MVT.	L	ECRIURE	DE PIECE	ECHEANCE	LIBELLE DE L'ECRIURE	V	BUD.	DEBIT	L	CREDIT	CUMULE

561044 104 PA PREGEC PAYS-BAS											
39	04	16/01/96	CH.0196772	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		279850.00	-279850.00
25	04	16/01/96	CH.0196771	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		289200.00	-569050.00
24	04	17/01/96	CH.0196778	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		867600.00	-1436650.00
23	04	25/01/96	CH.0196792	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		103700.00	-1540350.00
22	04	07/02/96	CH.852120	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		126900.00	-1667250.00
40	04	28/02/96	OD	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	1667250.00		0.00	0.00
20	04	13/03/96	CH.983190	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		10020.00	-10020.00
21	04	13/03/96	CH.0983189	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		16000.00	-26020.00
9	04	25/03/96	CH.992302	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		200000.00	-226020.00
11	04	25/03/96	CH.992301	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		80000.00	-306020.00
18	04	18/04/96	CH.992324	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		11100.00	-317120.00
17	04	13/05/96	CH.992378	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		100000.00	-417120.00
16	04	17/05/96	CH.992391	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		10800.00	-427920.00
15	04	12/06/96	CH.99248	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		118550.00	-546470.00
13	04	19/06/96	CH.992426	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		21300.00	-567770.00
12	04	19/06/96	CH.992428	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		543750.00	-1111520.00
10	04	19/06/96	CH.992428	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		7000.00	-1118520.00
14	04	19/06/96	CH.0992487	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		1650000.00	-2768520.00
8	04	13/08/96	CH.992476	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		33900.00	-2802420.00
7	04	16/08/96	CH.1111305	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		36420.00	-2838840.00
6	04	30/08/96	CH.1111319	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		40400.00	-2879240.00
30	04	01/10/96	CH.1111330	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-3379240.00
31	04	01/10/96	CH.1111331	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-3879240.00
32	04	01/10/96	CH.1111331	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-4379240.00
33	04	01/10/96	CH.1111331	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-4879240.00
34	04	01/10/96	CH.1111331	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-5379240.00
35	04	01/10/96	CH.1111331	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-5879240.00
36	04	01/10/96	CH.1111332	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-6379240.00
37	04	02/10/96	CH.1111333	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-6879240.00
4	04	18/10/96	CH.1111344	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		69420.00	-6948660.00
5	04	18/10/96	CH.1111344	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		152220.00	-7100880.00
29	04	15/11/96	CH.1111347	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		500000.00	-7600880.00
3	04	28/11/96	CH.1255006	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		118550.00	-7719430.00
38	04	27/12/96	CH.1225018	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		398264.00	-8117694.00
38	04	27/12/96	CH.1225018	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		56575.00	-8174269.00
2	04	27/12/96	CH.1225015	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	0.00		2100000.00	-10274269.00
41	04	31/12/96	OD.D004/CDG	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	2802420.00		0.00	-7471849.00
42	04	31/12/96	OD.R007/CDG	/ /	104 PA PREGEC PAYS-BAS	B	40	7471849.00		0.00	0.00
COMPTE 561044								SOLDE A ZERO	11941519.00	11941519.00	0.00

GRAND LIVRE PARTIEL

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC CPTES. SOLDES AVEC ECR. LETTRES

J	DATE	No	DATE D'	CODE	MONTANT	C	MONTANT	SOLDE			
MVT.	L	ECRITURE	DE PIECE	ECHEANCE	LIBELLE DE L'ECRITURE	V	BUD.	DEBIT	L	CREDIT	CUMULE

					SOUS CLASSE	56	11941519.00	11941519.00	0.00
					CLASSE	5	11941519.00	11941519.00	0.00

TOTAL GRAND LIVRE PARTIEL							11941519.00	11941519.00	0.00
---------------------------	--	--	--	--	--	--	-------------	-------------	------

*ETAT ANALYTIQUE*

## ETAT ANALYTIQUE

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD

CODE ANALYTIQUE	CUM. DEBIT	CUM. CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
203100 ETUDES ET TRAVAUX EN COURS				
40 PAYS-BAS	6852214.00		6852214.00	
SOUS TOTAL 203100	6852214.00		6852214.00	
SOUS TOTAL CLASSE 2	6852214.00		6852214.00	
434040 PAYS BAS				
40 PAYS-BAS		46875000.00		46875000.00
SOUS TOTAL 434040		46875000.00		46875000.00
491039 DIVERS AVCE A JUSTIF.				
40 PAYS-BAS	943425.00	943425.00	0.00	
SOUS TOTAL 491039	943425.00	943425.00	0.00	
491212 AVCE JUSTIF. ABO TENE SONIA				
40 PAYS-BAS	279850.00	279850.00	0.00	
SOUS TOTAL 491212	279850.00	279850.00	0.00	
493010 AVCE CONACILSS BURKINA FASO				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493010	500000.00		500000.00	
493020 AVCE CONACILSS CAP VERT				
40 PAYS-BAS	500000.00	500000.00	0.00	
SOUS TOTAL 493020	500000.00	500000.00	0.00	
493030 AVCE CONACILSS GAMBIE				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	

## ETAT ANALYTIQUE

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC NON AFFECTE

CODE ANALYTIQUE	CUM. DEBIT	CUM. CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
SOUS TOTAL 493030	500000.00		500000.00	
493040 AVCE CONACILSS GUINEE BISSAU				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493040	500000.00		500000.00	
493050 AVCE CONACILSS MALI				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493050	500000.00		500000.00	
493060 AVCE CONACILSS MAURITANIE				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493060	500000.00		500000.00	
493070 AVCE CONACILSS NIGER				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493070	500000.00		500000.00	
493080 AVCE CONACILSS SENEGAL				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493080	500000.00		500000.00	
493090 AVCE CONACILSS TCHAD				
40 PAYS-BAS	500000.00		500000.00	
SOUS TOTAL 493090	500000.00		500000.00	
499940 PAYS BAS DOTATION NON LIBEREE				
40 PAYS-BAS	33990056.00		33990056.00	

## ETAT ANALYTIQUE

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC NON AFFECTE

CODE ANALYTIQUE	CUM. DEBIT	CUM. CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
SOUS TOTAL 499940	33990056.00		33990056.00	
SOUS TOTAL CLASSE 4	39713331.00	48598275.00		8884944.00
561044 104 PA PREGEC PAYS-BAS				
40 PAYS-BAS	11941519.00	11941519.00	0.00	
SOUS TOTAL 561044	11941519.00	11941519.00	0.00	
SOUS TOTAL CLASSE 5	11941519.00	11941519.00	0.00	
622000 TRANSPORT REGIONAUX				
40 PAYS-BAS	867600.00		867600.00	
SOUS TOTAL 622000	867600.00		867600.00	
633100 PUBLICITE & VULGARISATION				
40 PAYS-BAS	420400.00		420400.00	
SOUS TOTAL 633100	420400.00		420400.00	
634100 FRAIS DE COMMUNICATION				
40 PAYS-BAS	345180.00		345180.00	
SOUS TOTAL 634100	345180.00		345180.00	
634200 FRAIS DE POSTES				
40 PAYS-BAS	16000.00		16000.00	
SOUS TOTAL 634200	16000.00		16000.00	
635100 FRAIS DE MISSION				
40 PAYS-BAS	279850.00		279850.00	
SOUS TOTAL 635100	279850.00		279850.00	

## ETAT ANALYTIQUE

Du : 01/01/96 au : 31/12/96 AVEC BROUILLARD AVEC NON AFFECTE

CODE ANALYTIQUE	CUM. DEBIT	CUM. CREDIT	SOLDE DEBIT	SOLDE CREDIT
-----------------	------------	-------------	-------------	--------------

635200	FRAIS D'HOTEL & DE RESTAURANT			
40 PAYS-BAS	103700.00		103700.00	
SOUS TOTAL 635200	103700.00		103700.00	
SOUS TOTAL CLASSE 6	2032730.00		2032730.00	
TOTAL	60539794.00	60539794.00	0.00	



*ANNEXE*

# **A N N E X E**

PREGEC

Elle fournit quelques informations jugées significatives dont l'objectif est de faciliter la lecture et la compréhension du bilan établi au 31/12/1996.

Ces informations portent sur les principes comptables fondamentaux appliqués, la période de référence, la méthodologie d'établissement du bilan et une note succincte sur les principaux comptes.

## **I - L'APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX.**

Le bilan est établi en considérant la nature du projet dont les activités sont hors marché. Il en résulte une forte atténuation concernant l'application des principes de base ; ce qui permet d'assurer la cohérence entre la nature du projet et les informations financières produites.

Seul le principe du coût historique qui définit la règle d'évaluation et d'entrée des immobilisations au patrimoine a été entièrement appliquée ; conséquence : il n'existe aucun résultat à la fin de la période, l'équilibre entre les ressources et les emplois est établi par le solde de trésorerie.

## **II - PERIODE DE REFERENCE**

Elle correspond à l'exercice budgétaire 1996. Les ressources conventionnelles sont constituées des dotations budgétaires de l'exercice 1996 et des paiements intervenus au cours de l'exercice concernant cependant le budget précédent.

## **III - METHODE D'ETABLISSEMENT DU BILAN**

La multiplicité des bailleurs a conduit à opérer un choix méthodologique d'établissement du bilan. Il était possible en effet d'établir soit un bilan par bailleur, soit un bilan par projet. la seconde méthode a été retenue car, elle offre à la fois l'avantage de présenter en un seul document, l'ensemble des réalisations du projet à la fin d'une année budgétaire et un état analytique par bailleur.

## **IV - NOTES SUR LES COMPTES**

*1 - Etudes et travaux en cours. FCFA 6.852.214.*

Cette rubrique renferme le montant des études effectuées par le projet au cours de l'exercice et imputées sur la ligne 4 et 99 du budget.

A la fin du programme triennal, le coût total des études sera inscrit dans le compte études et travaux par la consolidation des bilans des trois années.

2 -- *Compte de tiers à apurer. FCFA 37.990.056.*

Il s'agit essentiellement :

- des préfinancements : FCFA 0.
- des comptes d'avance à justifier : FCFA 4.000.000.
- des dotations, bailleurs non libérée: FCFA 33.990.056.

**2.1.** - Les préfinancements représentent des avances fonds consenties entre bailleurs. La régularisation devrait s'opérer avant la clôture de l'exercice budgétaire 1996.

**2.2.** - Les comptes d'avance à justifier sont constitués des dépenses effectuées dans le cadre des activités du projet et dont les justificatifs n'étaient pas encore produites à la comptabilité au moment de la production du bilan.

**2.3.** - Les dotations non libérées représentent les sommes dues au 31/12/1996 par les bailleurs sur la dotation budgétaire 1996.

La situation par bailleur se présente comme suite :

Montant Bailleurs	Dotation globale 1996	Dotation libérée	Dotation non libérée
PAYS-BAS	46.875.000	12.884.944	33.990.056
<b>TOTAUX .....</b>	<b>46.875.000</b>	<b>12.884.944</b>	<b>33.990.056</b>

3 - *Comptes de tiers. FCFA 0.*