



**MALIENNE DU NÉGOCE & CONSULTING
SARL**

**Hamdalaye ACI 2000 Immeuble Tandja BP E1035
Email : mnc@afribonemali.net**

**INSITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX
(IMRAP)**

BADALABOUGOU Est AVENUE DE L'OUA, RUE 27, PORTE 357

RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES

PÉRIODE DU 1^{er} Janvier 2015 au 31 décembre 2015

VERSION PROVISOIRE

DECEMBRE 2016

SOMMAIRE

<u>I – OPINION DE L’AUDITEUR SUR LES COMPTES</u>	<u>4</u>
1.1 OPINION.....	6
<u>II – PRÉSENTATION DE L’INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP) 7</u>	<u>7</u>
<u>2.1 CONTEXTE :</u>	<u>8</u>
<u>2.2 OBJECTIFS PRINCIPALES DE L’ACTION</u>	<u>8</u>
2.2.1 OBJECTIF GLOBAL :	8
2.2.2 OBJECTIFS SPECIFIQUES :	8
<u>2.3 FINANCEMENT DE L’INSTITUT.....</u>	<u>9</u>
<u>III - ÉTENDUE DES TRAVAUX</u>	<u>10</u>
3.1. LA MÉTHODOLOGIE DES TRAVAUX EFFECTUES.....	11
3.2. LE CONTRÔLE DES DÉPENSES	12
3.3. LE CONTRÔLE INTERNE	12
<u>IV – COMPTE RENDU DES AUTRES VÉRIFICATIONS EXIGÉES PAR LES TERMES DE RÉFÉRENCES DE LA MISSION.....</u>	<u>13</u>
4.1 ACQUISITIONS DE BIENS ET SERVICES.....	14
4.2 FRAUDE ET CORRUPTION	15
4.3 GESTION DES RISQUES D’AUDIT	15
<u>V – METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES</u>	<u>16</u>
5.1. CADRE COMPTABLE.....	17
5.2. PRINCIPES COMPTABLES	17
5.3. UNITE MONETAIRE	17
<u>VI – PRÉSENTATION DU TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES SUR LA PÉRIODE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2015.....</u>	<u>18</u>
6.1. INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP).....	19
6.1.1 TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES	19
<u>VII – NOTES EXPLICATIVES SUR LE TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES</u>	<u>20</u>
7.1. RESSOURCES.....	21
7.2. EMPLOIS.....	21
7.3. TRÉSORERIE:	24

ANNEXE 1 : TERMES DE RÉFÉRENCE	25
ANNEXE 2 : RAPPORT FINANCIER.....	26
ANNEXE 3 : LETTRE D’AFFIRMATION	27

I – OPINION DE L’AUDITEUR SUR LES COMPTES

**MADAME LA DIRECTRICE EXECUTIVE DE
L'INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION
POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP)**

Objet

Vérification des comptes de l'INSTITUT DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP) période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015

Madame la Directrice,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le contrat de prestation de service relatif à l'audit de l'Institut de Recherche Action Pour la Paix au Mali (IMRAP), nous avons vérifié les états financiers de l'Institut pour la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015, et qui comprennent :

- a) Un état des ressources (fonds reçus de l'Institut) et des emplois (dépenses engagées au cours de l'exercice considéré) ;
- b) La liste des actifs immobilisés acquis ou achetés par les fonds de l'Institut pour son fonctionnement ;
- c) un rapport financier.

Ces états financiers sont élaborés sous la responsabilité de la direction de IMRAP Mali. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Les états financiers ont été élaborés par IMRAP Mali.

1. OPINION SUR LES COMPTES

Nos travaux ont été réalisés conformément aux Normes Internationales d'Audit établies par le Conseil des Normes Internationales d'Audit (ISA) de la Fédération Internationale des Comptables (IFAC).

Ces normes stipulent que nous devons programmer et effectuer notre audit de manière à déterminer, avec un degré de certitude raisonnable, que les états financiers ne comportent aucune erreur significative.

L'audit consiste à procéder à un examen par sondage de documents justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers, et à évaluer les principes comptables utilisés et les

estimations importantes faites par la direction, ainsi que la présentation générale des états financiers.

Nous sommes d'avis que, notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion. La politique de la direction de l'IMRAP est d'élaborer les états ci-joints sur la base des ressources et dépenses effectives conformément aux Normes Comptables en vigueur au sein de l'organisation. Sur cette base, les encaissements sont comptabilisés lorsqu'ils sont reçus et les dépenses sont comptabilisées lorsqu'elles sont engagées.

1.1 OPINION

À notre avis, les états financiers de l'Institut Malien de Recherche Action pour la Paix au Mali (IMRAP) pour la période allant 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015, conformément aux principes comptables généralement admis et faisant apparaître :

- un total des ressources de **FCFA 428 069 034**
- un total des emplois de **FCFA 400 435 401**
- un reliquat de trésorerie de **FCFA 27 735 633**

ont été préparés en accord avec les principes comptables admis et donnent une image fidèle de la situation financière de l'Institut Malien de Recherche Action pour la Paix au Mali à la date du 31 décembre 2015 ainsi que les ressources et dépenses à cette date.

Bamako, le 08 décembre 2016

POUR MNC-SARL

Gérant Associé

Auditeur Comptable

II – PRÉSENTATION DE L'INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX (IMRAP)

2.1 CONTEXTE :

L'Institut Malien de Recherche Action pour la Paix (IMRAP) est une association de droit malien créée le 31 octobre 2013, opérant sous le récépissé numéro 590/G-DB dans le domaine de la consolidation de la paix et de la cohésion sociale en utilisant le dialogue comme outil de résolution des conflits en vue d'instaurer un mieux vouloir vivre ensemble.

Les différents secteurs, communautés et groupes qui composent la société malienne : groupements de la société civile -avec une attention particulière pour les groupes vulnérables tels que les femmes et les jeunes-, chefs traditionnels, réfugiés maliens dans les pays voisins, autorités nationales et locales et représentants des services publics déconcentrés, leaders religieux et membres des différentes églises, ainsi que les partis politiques. La communauté internationale, -notamment l'UE et ses États membres- sont également des bénéficiaires indirects.

2.2 OBJECTIFS PRINCIPALES DE L'ACTION

2.2.1 Objectif global :

Contribuer au renouvellement d'un vouloir vivre ensemble harmonieux et à l'enracinement du dialogue comme mécanisme permettant de faire face de manière conjointe aux défis et opportunités pour la consolidation de la paix, la réconciliation et la cohésion sociale.

2.2.2 Objectifs Spécifiques :

- 1) Renforcer la confiance, promouvoir un dialogue constructif entre toutes les composantes de la société, les engageant dans des efforts de collaboration ;
- 2) Atteindre un large consensus sur les défis clés pour la consolidation de la paix, la réconciliation et la cohésion sociale, la sauvegarde du tissu social et le renforcement de l'unité du peuple malien ;
- 3) Faciliter la construction d'une vision commune pour un avenir partagé, transcendant tous les clivages présents dans la société malienne ;
- 4) Contribuer à l'établissement de passerelles de dialogue entre les différents secteurs et niveaux de la société et les institutions politiques de l'Etat ;
- 5) Produire et diffuser des informations et des programmes factuels, équilibrés, impartiaux et professionnels dans les principales langues parlées au Mali, afin de contribuer au dialogue entre les communautés.

L'IMRAP reçoit des donateurs privés et même publics des fonds pour l'exécution de ses programmes. Ainsi les comptes sont audités de façon périodique et de manière transparente pour assurer la continuité des programmes dans la plus grande confiance des partenaires.

2.3 FINANCEMENT DE L'INSTITUT

L'institut a reçu des donateurs (Union Européenne et Royaume du Danemark à travers son partenaire Interpeace, la fondation Peace Nexus) un financement à hauteur de **FCFA 427 959 914** pour la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015.

III - ÉTENDUE DES TRAVAUX

Pour mener à bien cette mission, nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons jugées nécessaires. Ces travaux peuvent être regroupés en trois parties :

- La méthodologie des travaux effectués ;
- La révision des comptes avec inspection des pièces justificatives originales ;
- L'évaluation du contrôle interne.

3.1. LA MÉTHODOLOGIE DES TRAVAUX EFFECTUES

La méthodologie que nous avons adoptée pour la réalisation de cette mission, repose sur les normes généralement admises en matière d'Audit, et porte sur l'examen :

- de l'environnement comptable et financier de l'Institut ;
- des états financiers de l'Institut au titre de l'exercice sous revue.

Nos contrôles effectués, nous ont permis d'émettre une opinion sur les comptes de l'Exercice sous revue, par adoption de la démarche suivante :

- prise de connaissance de la structure, et analyse des documents internes ;
- étude et évaluation du système de contrôle interne, et des procédures administratives et comptables, en vigueur au sein de l'organisation ;
- vérification de l'existence et du respect des procédures administratives, comptables adéquates pour les activités de l'Institut;
- la revue des dossiers du personnel afin de s'assurer de leurs conformités avec les procédures de l'organisation;
- vérification du livre des salaires et s'assurer que les retenues sociales et fiscales ont été bien opérées et versées avec la part patronale aux organismes bénéficiaires ;
- contrôle des comptes, des immobilisations, des procédures d'achat de biens et services, en effectuant les tâches suivantes :
 - Vérification arithmétique des comptes et autres documents financiers;
 - La revue des procédures de décaissement et de déboursement ;
 - L'examen des livres comptables pour déterminer si les dépenses engagées ont été correctement enregistrées ;
 - Le contrôle des comptes du projet et de l'ensemble des mouvements enregistrés sur ces comptes ;
 - La vérification et la justification des avances de fonds par des documents appropriés ;
 - Vérification des procédures de gestion des biens de consommation et des biens mobiliers et leurs conformités avec les clauses du bailleur ;
 - Vérification des salaires et charges salariales ;
 - Vérification de la Trésorerie (Banque et Caisse) ;

- Vérification des états de rapprochement bancaires ;
- Toutes autres vérifications jugées utiles pour atteindre les objectifs fixés par les termes de référence.

3.2. LE CONTRÔLE DES DÉPENSES

Nous avons procédé par sondage à la revue des pièces justificatives soumises à notre appréciation.

Nous avons effectué un examen des pièces justificatives sur la base d'un test d'échantillonnage à 95%.

Nos travaux ont eu essentiellement pour objectifs de nous assurer que :

- les dépenses ont été engagées selon les procédures appliquées au sein de l'Institut ;
- les fonds ont été dépensés entièrement et nécessairement aux fins pour lesquels ils ont été octroyés ;
- les dépenses effectuées sont étayées par des pièces justificatives probantes ;
- les termes de l'accord de financement sont respectés.

3.3. LE CONTRÔLE INTERNE

Nous avons analysé et testé le dispositif de contrôle interne en place à travers un examen des procédures de traitement des informations financières et comptables pour nous assurer de la capacité de ce dispositif à garantir la qualité de l'information financière et que les actifs de l'institut sont suffisamment protégés.

Les résultats de nos travaux sont résumés dans le rapport complémentaire sur le contrôle interne.

IV – COMPTE RENDU DES AUTRES VÉRIFICATIONS EXIGÉES PAR LES TERMES DE RÉFÉRENCES DE LA MISSION

**MADAME LA DIRECTRICE EXECUTIVE DE
L'INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION
POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP)**

Objet :

Vérifications spécifiques

Bamako, le 08 décembre 2016

Madame la Directrice,

Le point 4 des termes de références de notre mission prévoient quelques investigations spécifiques à conduire par nos soins.

Ces investigations entrent dans le cadre de l'audit et sont détaillées à travers les paragraphes suivants.

L'objectif que nous avons recherché à ce niveau est de nous assurer de la justification de chaque opération contenue dans les états financiers.

Nous avons procédé par sondages à la revue des pièces justificatives soumises à notre appréciation.

Ainsi, nos travaux ont consisté à vérifier que :

- Les états financiers ont été préparés selon les prévisions de l'accord de financement,
- Les dépenses ont été faites entièrement et nécessairement aux fins de réaliser les objectifs de l'entité,
- Les dépenses sont étayées de pièces justificatives,

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques exigées par nos termes de référence.

Ainsi, nous avons accordé une attention particulière aux normes ISA 240, 260 et 330 dans la mise en œuvre de nos diligences. Ces normes sont résumées comme suit :

4.1 ACQUISITIONS DE BIENS ET SERVICES

Il est demandé que l'auditeur s'assure que les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés en respect des procédures de passations des marchés conformément au manuel de procédures de l'institut et au plan de gestion des approvisionnements approuvés par la direction de IMRAP MALI.

Nous avons procédé aux vérifications appropriées. Les diligences mises en œuvre n'appellent pas d'observations particulières.

4.2 FRAUDE ET CORRUPTION

Les exigences en matière de fraude et de corruption sont détaillées dans la norme ISA 240 (Prise en compte du risque de fraude et d'erreur lors de l'audit des comptes). Nous devons identifier et évaluer les risques de fraude. Nous devons obtenir ou fournir des preuves d'audit suffisantes d'analyse de ces risques et traiter de manière appropriée les fraudes identifiées ou suspectées.

Nous avons mis en œuvre les diligences appropriées de manière à identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives dans les états financiers provenant de fraude ou résultant d'erreur. Ainsi :

- ✓ Nous avons vérifié l'existence de procédures spécifiques de détection de fraude au sein de l'organisation,
- ✓ Nous nous sommes entretenus avec la Directrice de l'Institut, le Responsable Financier et Administratif, pour la prise de connaissance de l'Institut,
- ✓ Nous avons évalué le système de contrôle interne de l'Institut ;
- ✓ Nous avons vérifié la sincérité et la fiabilité des supports justificatifs qui soutiennent des opérations financières.
- ✓ Nous avons obtenu une lettre d'affirmation signée de l'entité. Elle est présentée en annexe du présent rapport.

À l'issue de nos travaux, nous n'avons pas identifié de risques provenant de fraude ou résultant d'erreur susceptible de compromettre de manière significative la sincérité et la fiabilité des états financiers.

4.3 GESTION DES RISQUES D'AUDIT

Dans l'objectif de réduire les risques d'audit à un niveau relativement faible, l'auditeur mettra en œuvre les procédures d'audit appropriées en réponse aux risques d'anomalies identifiés à l'issue de son évaluation. Cela en conformité avec la norme ISA 330 (Procédures d'audit mises en œuvre par l'auditeur à l'issue de son évaluation des risques).

A l'issue de notre évaluation, nous n'avons pas identifié de risques d'anomalies significatives dans les états financiers pour lesquels nous devons apporter des solutions.

Bamako, le 08 décembre 2016

POUR MNC SARL

Gérant Associé

Auditeur Comptable

V – METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES

5.1. CADRE COMPTABLE

La présentation des états financiers obéit aux spécificités des projets et ONG. Le logiciel comptable utilisé est le quickbook.

5.2. PRINCIPES COMPTABLES

La comptabilité de l'Institut est une comptabilité de trésorerie. Ce qui amène à comptabiliser les opérations au moment de leur paiement.

Les principes comptables retenus tiennent compte du fait que IMRAP n'est pas générateur de revenu. Ainsi, les dépenses de fonctionnement sont transférées en charges immobilisées et ne font pas l'objet d'amortissement.

Les dépenses sont présentées par nature au tableau des emplois et ressources.

5.3. UNITE MONETAIRE

La comptabilité est tenue en francs de la Communauté Financière Africaine (FCFA).

VI – PRÉSENTATION DU TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES SUR LA PÉRIODE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2015

6.1. INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP)**6.1.1 TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES****Du 1^{er} Janvier 2015 au 31 décembre 2015 (Chiffres en FCFA)**

N°	RESSOURCES	MONTANT FCFA	€	NOTE
R	FONDS REÇU DES BAILLEURS	375 209 466	572 003,14	
R1	Solde Ouverture banque 01/01/15	52 648 448	80 262,04	
R2	Provision pour charges à payer	211 120	321,85	
TOTAL RESSOURCES		428 069 034	572 003,14	7.1
E	EMPLOIS			
A	National staff	192 785 092	293 898,98	
B	Consultants	4 700 000	7 165,10	
C	Travel & Hospitality	55 099 160	83 998,13	
D	Capital Purchases	30 772 490	46 912,36	
E	Operating Expenses	50 858 749	77 533,66	
F	Other Programme Expenses	43 738 535	66 678,97	
G	Sundry Other Expenses	21 945 375	33 455,51	
H	Management Fees	536 000	817,13	
TOTAL EMPLOIS		400 435 401	610 459,83	7.2
SOLDE TRESORERIE		27 633 633	42 127,20	7.3

Taux de conversion par les calculs est de, 1€ = 655.957 FCFA ;

VII – NOTES EXPLICATIVES SUR LE TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

7.1. RESSOURCES

Courant l'exercice sous revue, l'Institut a reçu plusieurs versements de Genève et de PEACE NEXUS pour un montant total de **FCFA 375 409 266** soit en **€ 573 308,04**.

A ces ressources, s'ajoute le solde d'ouverture pour un montant total de **FCFA 52 859 568** soit en **€ 80 583,89**. Ce qui amène les ressources disponibles pour la période à un montant total de **FCFA 428 069 034** soit en **€ 652 587,04**. Le détail se décompose comme suit :

Date	NOM	LIBELLES	MONTANT
01/05/2015	Geneva	JN 214/Transfert Fund from HQ	77 730 905
03/06/2015	Geneva	JN 227/Transfert Fund from HQ	20 006 689
04/07/2015	Geneva	JN 237/Transfert Fund from HQ	92 817 916
05/28/2015	Geneva	JN 277/Transfert Fund from HQ	28 534 130
07/10/2015	Geneva	JN 286/Transfert Fund from HQ	7 477 910
08/10/2015	Geneva	JN 293/Transfert Fund from HQ	24 008 026
09/14/2015	Geneva	JN 308/Transfert Fund from HQ	11 676 035
10/12/2015	Geneva	JN 315/Transfert Fund from HQ	14 431 054
10/26/2015	Geneva	JN 316/Transfert Fund from HQ	32 076 297
12/01/2015	Geneva	JN 339/Transfert Fund from HQ	40 812 439
TOTAL 1			349 571 401
07/09/2015	PEACENEXUS-	N 285/Transfert Fund PEACENEXUS	7 545 718
09/04/2015	PEACENEXUS-	JN 302/Transfert Fund PEACENEXUS	3 105 631
12/28/2015	PEACENEXUS-	JN 351/Transfert Fund PEACENEXUS	14 986 716
TOTAL 2			25 638 065
		Solde d'ouverture en banque	52 648 448
		Provision pour charge à payer	211 120
TOTAL 3			52 859 568
TOTAL (1+2+3)			428 069 034

7.2. EMPLOIS

Les emplois de IMRAP s'élèvent à **FCFA 400 435 401** soit en **€ 610 459,83** pour la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015 et se présentent dans le tableau ci-après :

N° COMPTE	INTITULES	MONTANT
412	National staff	192 785 092
	4121700 · PN searcher's salary	5 099 389
	4120100 · Director's sal. + charges	31 625 179
	4120600 · Research Coordinator Sal	5 031 327
	4121000 · Dialogue Coordinator sal+charg	4 697 023
	4121100 · Researcher(02) sal + charges	28 010 318
	4121300 · Regional Researcher gross sal	7 344 000
	4121400 · Mobilizer's gross sal + charges	25 903 955
	4121200 · Dialogue searcher's salary	6 168 011
	4121900 · Research Assistant sal	10 585 995
	4122100 · AV Research Assist sal + charge	9 925 629
	4122200 · AV Researcher gross sal	9 585 771
	4124000 · Programme Officer's salary	4 387 204
	4126000 · Admin & Fin Manager's sal	17 486 457
	4126100 · Adm & Fin Officer's sal	11 435 293
	4126300 · Logistician salary	3 973 565
	4126410 · Secretary	1 483 073
	4126500 · Admin Assistant's sal	1 346 653
	4127000 · Driver's salary	6 194 614
	4129001 · Cleaner's salary + charges	2 501 636
413	Consultants	4 700 000
	4130100 · Consultants - Other	4 700 000
42	Travel & Hospitality	55 099 160
	International Travel	2 645 210
	4211000 · Airfares	1 032 300
	4221000 · Ground Transport	74 680
	4231001 · Accom. & DSA - Consultants	1 498 230
	4241000 · Other Intl Travel Costs	40 000
	Local Travel	8 341 000
	4222000 · Ground Travel	87 000
	4232000 · Accommodation & DSA	8 254 000
	Workshop Travel	44 080 950
	4213000 · Workshop Travel Air	876 800
	4223000 · Ws Trvl-Ground Transport	13 882 260
	4233000 · Ws Trvl-Accom & DSA	29 281 890
	4243000 · Ws Trvl-Other Costs	40 000
	Other Travel Costs	32 000
	4260000 · Travel Insurance	32 000

443	Capital Purchases	30 772 490
	4300000 · Computer purchase	3 140 000
	4310000 · Office Equipment	30 000
	4320000 · Office Furniture	1 695 000
	4330000 · Video & Audio	1 615 990
	4340000 · Vehicle Purchase	23 766 500
	4360000 · Communication Equipment	120 000
	4380000 · Other Equipment	405 000
441	Operating Expenses	21 634 614
	Premises	21 634 614
	4411000 · Office rent	10 800 000
	4412000 · Utilities (Water& Electricity)	3 583 230
	4413000 · Cleaning	40 000
	4414000 · Maintenance	1 761 200
	4415000 · Security services	5 450 184
443	Communication	4 715 036
	4431000 · Telephone & Internet	4 707 536
	4432000 · Mail & Courier	7 500
444	Equipment Rental & Maintenance	526 000
	4441000 · R&M - Office Equipment	411 000
	4442000 · R&M - IT Equipment & Software	115 000
445	Office Supplies	2 525 800
	4451000 · Stationnery & Supplies	2 045 300
	4453000 · Subscriptions	124 000
	4455000 · Small Equipment	356 500
446	Vehicle Running	21 078 611
	4461000 · Vehicle rental	5 872 000
	4462000 · Car fuel	10 909 295
	4463000 · Car Repairs & Maintenance	1 836 383
	4464000 · Taxes	2 460 933
448	Financial	378 688
	4481000 · Bank Charges	377 188
	4484000 · Taxes	1 500
451	Other Programme Expenses	27 934 625
	Workshop & Meetings	27 934 625
	4512000 · Facilitation	1 495 000
	4511000 · Facility & Equip hired	3 952 350
	4513000 · Honorium	60 000

	4514000 · Refreshments	15 088 000
	4515000 · Workshop supplies	1 707 495
	4519000 · Workshop-Other	5 631 780
452	Reporting & Outreach Materials	3 474 475
	4524000 · Printing	177 000
	4525000 · Audio Visual Materials	1 082 475
	4527000 · TV & Video Productions	2 215 000
453	Professional Services	3 802 500
	4536000 · Translation	3 802 500
460	4602000 · Community Projet	8 526 935
470	Sundry Other Expenses	21 945 375
	4701000 · Sundry Expenses	21 945 375
489	Management Fees	536 000
	4899000 · IMRAP overseeing cost recovery	536 000
TOTAL GENERAL		400 435 401

7.3. TRÉSORERIE:

Le solde de trésorerie s'élève à **FCFA 27 735 633 soit en € 42 282,70** à la date du 31 décembre 2015 et se détaillent dans le tableau ci-après :

N° COMPTE	INTITULES	MONTANT
	Banque	- 25 014 815
	Solde d'ouverture au 1er Janvier 2015	52 648 448
	Charges à payer 2014	102 000
TOTAL GENERAL		27 735 633

ANNEXE 1 : TERMES DE RÉFÉRENCE

ANNEXE 2 : RAPPORT FINANCIER

ANNEXE 3 : LETTRE D’AFFIRMATION