

ANNEXES

Annexe 1 : Plan comptable - Projet Tusaidiane.....	1
Annexe 2 : Spécimen d'Acte de Délégation de Pouvoirs	2
Annexe 3 : Journal de Banque – Page des Encaissements.....	3
Annexe 4 : Journal de Banque – Page des Décaissements.....	4
Annexe 5 : Livre de petite Caisse	5
Annexe 6 : Spécimen de Formulaire de Rapprochement bancaire	6
Annexe 7 : Spécimen d'Etat des Encaissements et Décaissements.....	7
Annexe 8 : Spécimen de Compte de Résultat (Compte de Charges et Produits).....	8
Annexe 9 : Spécimen de Bilan.....	9
Annexe 10 : Tableau des Comptes Fournisseurs et des Comptes Clients	10
Annexe 11 : Budget condensé de l'Association Tusaidiane	11
Annexe 12 : Fiche de Préparation du Budget, Projet Tusaidiane.....	12
Annexe 13 : Plan de Trésorerie abrégé, Projet Tusaidiane.....	13
Annexe 14 : Etat comparatif du Budget et des Résultats réels, Projet Tusaidiane	14
Annexe 15 : Spécimen de Rapport de Suivi destiné aux Donateurs ou Bailleurs de Fonds ...	15
Appendix 16: Prévisions budgétaires jusqu'au 31 décembre 2001, Projet Tusaidiane	16
Annexe 17 : Spécimen de Plan de Gestion financière	17
Annexe 18 : Spécimens de Formulaires Types	18
▪ Formulaire de Remboursement de Frais / Demande de Fonds	19
▪ Registre des Immobilisations	20
▪ Bordereau de Paiement	21
▪ Formulaire de Rapprochement bancaire.....	22
▪ Feuille de Carnet de Bord	23

Annexe 1 : Plan comptable - Projet Tusaidiane

Description des comptes	Code de catégorie	Observations
PRODUITS : DONATEURS ET BAILLEURS DE FONDS		
- DFID	1010	<i>Pour les subventions reçues du DFID</i>
- Smile Trust	1020	<i>Pour les subventions reçues du Smile Trust</i>
- Vanguard Society	1030	<i>Pour les subventions reçues de la Vanguard Society</i>
PRODUITS : GENERAL		
- Intérêts bancaires	1110	<i>Intérêts rapportés par les comptes bancaires</i>
- Dons & recherche de financement	1120	<i>Activités de recherche de financement, dons divers</i>
- Ventes	1130	<i>Ventes des œuvres réalisées par les stagiaires</i>
- Honoraires de formation	1140	<i>Participation financière des stagiaires</i>
CHARGES : ADMINISTRATION		
- Audit/comptabilité	3010	<i>Honoraires du commissaire aux comptes, autres frais de comptabilité</i>
- Frais bancaires	3020	<i>Frais de gestion, intérêts prélevés sur les découverts</i>
- Réunions du Conseil	3030	<i>Location de la salle, rafraîchissements, frais afférents à l'assemblée générale annuelle</i>
- Amortissement	3040	<i>Coût de l'amortissement de l'actif immobilisé</i>
- Affranchissement et fournitures de bureau	3050	<i>Affranchissement, fournitures de bureau et consommables photocopieuse</i>
- Publicité	3060	<i>Affiches, dépliants, stages de formation à la publicité</i>
- Loyer, assur., eau, gaz, électricité	3070	<i>Loyer, assurance, factures eau/gaz/électricité des bureaux</i>
- Réparations et remplacements	3080	<i>Entretien, petits appareils, réfection des bureaux</i>
- Téléphones et fax	3090	<i>Factures de téléphone, à l'exclusion des réparations</i>
CHARGES : PERSONNEL		
- Formation continue	4010	<i>Frais d'inscription aux stages, repas et hébergement</i>
- Recrutement	4020	<i>Coûts des annonces de recrutement, coût des entretiens d'embauche</i>
- Salaires et avantages	4030	<i>Salaires bruts, allocations logement, assistance médicale et retraites</i>
- Déplacements et subsistance	4040	<i>Indemnités journalières, indemnités de repas, d'hébergement à l'hôtel et de déplacement en bus</i>
CHARGES : FRAIS DE FONCTIONNEMENT DES VEHICULES		
- Carburant	5010	<i>Essence, gasoil, huile</i>
- Assurance/vignette	5020	<i>Primes d'assurance automobile et vignette</i>
- Maintenance	5030	<i>Entretiens, réparations, pneus, pièces détachées, lavage</i>
CHARGES : FORMATION		
- Honoraires	6010	<i>Honoraires et frais des conférenciers et des formateurs externes</i>
- Repas et hébergement	6020	<i>Location de la salle, repas pour les stagiaires</i>
- Matériel de formation	6030	<i>Outils, vêtements de protection, documents, stylos, métal, béton, etc.</i>

ACTIF IMMOBILISE :		
- Matériel de bureau	0110	<i>Ordinateurs, imprimantes, bureaux, chaises, etc.</i>
- Matériel de projet	0120	<i>Gros outillage et matériel de formation</i>
- Véhicules	0130	<i>Automobiles, atelier mobile</i>
ACTIF CIRCULANT :		
- Compte d'épargne bancaire	0210	<i>Compte à vue, à taux d'intérêt élevé</i>
- Compte courant bancaire	0220	<i>Compte chèques</i>
- Petite caisse	0230	<i>Compte de régularisation du fonds de caisse à montant fixe</i>
- Créances clients et charges constatées d'avance	0240	<i>Sommes qui sont dues à l'organisation et montants payés d'avance</i>
- Subventions à recevoir	0250	<i>Subventions que les bailleurs de fonds verseront au cours de l'exercice</i>
- Stocks	0260	<i>Stocks de matières premières</i>
PASSIF :		
- Comptes fournisseurs et charges à payer	0510	<i>Sommes que l'organisation doit et charges à payer</i>
- Subventions versées d'avance	0520	<i>Fonds affectés à des fins particulières, que les agences donatrices ont versé pour le présent exercice, mais non encore dépensés</i>
- Réserves	0530	<i>Fonds destinés à être utilisés dans les années à venir</i>

CENTRES DE COUT DES PROJETS

Description	Code	Observations
- Coordination	01	<i>Transactions à imputer au Service de Coordination</i>
- Service Construction	02	<i>Transactions à imputer au Service Construction</i>
- Service Ferronnerie	03	<i>Transactions à imputer au Service Ferronnerie dans son ensemble</i>
- Ferronnerie : Projet Meubles	03-01	<i>Transactions à imputer à la section Meubles du Service Ferronnerie exclusivement</i>
- Ferronnerie : Projet Véhicules	03-02	<i>Transactions à imputer à la section Véhicules du Service Ferronnerie exclusivement</i>

Annexe 2 : Spécimen d'Acte de Délégation de Pouvoirs

DOMAINE D'AUTORITE :	LIMITES APPLICABLES :	PERSONNES DESIGNEES :
▪ <i>Documents juridiques (qui ne sont pas mentionnés ci-dessous)</i>		<u>Deux</u> personnes parmi : Pr, Tr, Se, DG.
▪ <i>Location à bail de biens et de matériel</i>	Jusqu'à 25 000 \$ Au-dessus de 25 000 \$	<u>Une</u> personne parmi : Pr, Tr, Se, DG. <u>Deux</u> personnes parmi : Pr, Tr, Se, DG.
▪ <i>Chèques tirés sur compte courant</i>	Jusqu'à 2 000 \$ Au-dessus de 2 000 \$	<u>Deux</u> personnes parmi : Pr, Tr, Se, DG, <u>un</u> autre MC désigné <u>Deux</u> personnes parmi : Pr, Tr, Se, <u>un</u> autre MC désigné
▪ <i>Virements bancaires</i>	Jusqu'à 25 000 \$ Au-dessus de 25 000 \$	<u>Deux</u> personnes parmi : Pr, Tr, Se, DG, un autre MC désigné <u>Deux</u> personnes parmi : Pr, Tr, Se, <u>un</u> autre MC désigné
▪ <i>Avances/prêts au personnel</i>	Maximum 2 000 \$	DG (ou à la place du DG, le Pr ou le Tr)
▪ <i>Frais du personnel</i>		SH pour tout le personnel en-dessous du DG Pr ou Tr pour le DG
▪ <i>Frais des membres du Conseil</i>		Pr ou Tr
▪ <i>Commandes de biens et services</i>	Jusqu'à 1 000 \$ Jusqu'à 5 000 \$ Jusqu'à 25 000 \$ Jusqu'à 50 000 \$ Au-dessus de 50 000 \$	CS, dans les limites du budget DO, dans les limites du budget DG, dans les limites du budget Pr ou Tr, dans les limites du budget <u>Deux</u> MC et noté au procès-verbal de la réunion de l'ensemble du Conseil
▪ <i>Menues dépenses</i>	Jusqu'à 50 \$ (en une seule transaction) Au-dessus de 50 \$	Co CF
▪ <i>Clefs du coffre-fort</i>		CF et Tr
▪ <i>Encaissement des espèces et des chèques</i>		Co
▪ <i>Dépôt en banque des espèces et des chèques</i>		AC
▪ <i>Congé annuel / de maladie</i>		SH
▪ <i>Congé de maternité/paternité</i>		DG (ou à la place du DG, le Pr ou le Tr)
▪ <i>Contrats de travail</i>	Tout le personnel	Pr, Tr ou Se

LEGENDE : Pr = Président ; Tr = Trésorier ; Se = Secrétaire ; MC = Membre du Conseil ;
DG = Directeur général ; DO = Directeur des Opérations ; CF = Contrôleur financier ;
Co = Comptable ; AC = Aide-Comptable ; CS = Cadre supérieur ; SH = Supérieur
hiérarchique.

Annexe 4 : Journal de Banque – Page des Décaissements

PROJET TUSAIDIANE, Janvier 2001

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					ANALYSE DES CATEGORIES DE DECAISSEMENTS									
Date	Détails de la transaction	N° de chèque	Centre de coût	Total des décaissem. UM	Salaires & avantages	Affranchis. & fourniture de bureau	Téléphone et fax	Loyers, ass., eau, gaz, élec.	Matériel de formation	Repas et hébergement	Carburant	Déplacements et subsistance	Réparations et remplac.	Autres
03/01	SPM Locations	13571	01	400,00				400,00						
03/01	Fonds de caisse à montant fixe	13572	02	176,54		14,00			44,54	73,00	30,00	15,00		
03/01	Safeway Assurances (ass. bureaux)	13573	01	956,00				956,00						
04/01	Station service Stoneman (décem.)	13574	03	561,75							561,75			
04/01	AG de l'ONG (location de la salle)	13575	01	50,00						50,00				
04/01	Restaurant Chez Pat (arrhes)	13576	01	150,00						150,00				
04/01	H. Brown (frais de décembre)	13577	02	65,35								65,35		
10/01	JS Fournitures (facture de déc.)	13578	02	672,34		75,75			307,89				288,70	
10/01	SEB (facture électricité de déc.)	13579	01	367,21				367,21						
11/01	Restaurant Chez Pat (solde repas)	13580	01	675,00						675,00				
11/01	D&J Fournitures Bois (stocks)	13581	02	1 085,49					1 085,49					
12/01	Fournitures de Bureau SA (bureau et chaise)	13582	01	1 500,00										1 500,00
13/01	Fonds de caisse à montant fixe	13583	01/02	199,15		65,44			19,50		86,15	7,50	20,56	
17/01	Jo Joshi (frais de nov. & déc.)	13584	03	167,35								167,35		
25/01	Télécoms (facture de téléphone)	13585	01	765,90			765,90							
29/01	J. Joshi (salaire de janvier)	13586	03	2 300,00	2 300,00									
29/01	H. Brown (indemnité de bénévole)	13587	01	800,00	800,00									
29/01	P. Khan (indemnité de bénévole)	13588	03/02	800,00	800,00									
TOTAL A REPORTER				11 692,08	3 900,00	155,19	765,90	1 723,21	1 457,42	948,00	677,90	255,20	309,26	1 500,00

UM = Unité monétaire

Annexe 5 : Livre de petite Caisse

PROJET TUSAIDIANE

Période couverte : du 1^{er} au 12 janvier 2001

Date	N° de bordereau	Détails de la transaction ou numéro de chèque	Encaissements	Décaissements	Solde de trésorerie	Total des décaissem. UM	ANALYSE DES DECAISSEMENTS							
							Affranch. et fournitures de bureau	Matériel de formation	Repas et hébergement	Carburant	Déplacements et subsistance	Réparations et remplacements	Autres	
3/1		<i>Solde reporté</i>	23,46	-	23,46	-								
3/1	-	<i>Chèque n° 013572</i>	176,54	-	200,00	-								
3/1	1	<i>Lait et café pour les bureaux</i>	-	10,57	189,43	10,57							10,57	
3/1	2	<i>Piles de calculatrice</i>	-	9,99	179,44	9,99							9,99	
5/1	3	<i>Timbres</i>	-	7,00	172,44	7,00	7,00							
6/1	4	<i>Essence (camionnette de Jo, service Construction)</i>	-	45,00	127,44	45,00					45,00			
7/1	5	<i>Papier fax</i>	-	13,49	113,95	13,49	13,49							
10/1	6	<i>Matériel rétroprojecteur, blocs-notes et stylos</i>	-	29,45	84,50	29,45	9,95	19,50						
10/1	7	<i>Essence (voiture d'Hari)</i>	-	35,65	48,85	35,65					35,65			
11/1	8	<i>Huile</i>	-	5,50	43,35	5,50					5,50			
12/1	9	<i>Envoi paquet par DHL (New York)</i>	-	35,00	8,35	35,00	35,00							
12/1	10	<i>Déjeuner et ticket de bus (Trésorier)</i>	-	7,50	0,85	7,50						7,50		
TOTAL / SOUS-TOTAL A REPORTER			200,00	199,15	0,85	199,15	65,44	19,50	0,00	86,15	7,50	20,56	-	
			A	B	C	D								

UM = Unité monétaire

Fonds de caisse à montant fixe = Total A = Totaux B + C

Contre-vérification : le total de la colonne B doit être égal au total de la colonne D

Annexe 6 : Spécimen de Formulaire de Rapprochement bancaire

Projet Tusaidiane, Janvier 2001

Coordonnées du compte bancaire : <i>RNU Bank, Compte courant n° 00067891</i>	
Date du relevé bancaire :	<i>31/01/2001</i>
Numéro du relevé bancaire :	<i>37</i>
A. Solde du relevé bancaire :	<i>2 332,58</i>
Moins montants payés, inscrits dans le livre de caisse, qui n'apparaissent pas sur le relevé	
<i>04/01 chèque n° 13575 Assemblée de l'ONG</i>	<i>(50,00)</i>
<i>25/01 chèque n° 13585 Société de Télécommunications</i>	<i>(765,90)</i>
<i>29/01 chèque n° 13586 J. Joshi</i>	<i>(2 300,00)</i>
B. Total à déduire	<i>(3 115,90)</i>
Plus montants reçus, inscrits dans le livre de caisse, qui n'apparaissent pas sur le relevé	
<i>28/01 Frais d'inscription à un stage</i>	<i>1 500,00</i>
C. Total à ajouter	<i>1 500,00</i>
Moins montants enregistrés comme reçus sur le relevé, qui ne sont pas inscrits dans le livre de caisse	
<i>Néant</i>	
D. Total à déduire	<i>0,00</i>
Plus montants enregistrés comme payés sur le relevé, qui ne sont pas inscrits dans le livre de caisse	
<i>Frais bancaires</i>	<i>35,00</i>
E. Total à ajouter	<i>35,00</i>
F. Solde du livre de caisse [A-B+C-D+E]	<i>751,68</i>

Rapprochement effectué par : *A.D. Ministrateur*

Signature : *ADM*

Date : *07/02/01*

Rapprochement vérifié par : *L.E. Trésorier*

Signature : *LET*

Date : *09/02/01*

Annexe 7 : Spécimen d'Etat des Encaissements et Décaissements

Etat des Encaissements et Décaissements du Projet Tusaidiane			
Du 1^{er} janvier au 31 décembre 2000			
	UM		UM
<u>Encaissements</u>		<u>Décaissements</u>	
<i>Solde d'ouverture au 1^{er} janvier 2000</i>	8 094	Salaires et avantages	50 310
Subventions reçues :		Affranchissement et fournitures de bureau	4 768
– DFID	48 000	Téléphones et fax	9 450
– Smile Trust	40 000	Loyers, assurances, eau, gaz et électricité	9 986
Honoraires de formation	12 140	Frais de formation	20 587
Ventes	11 406	Frais de fonctionnement des véhicules	14 886
Dons et recherche de financement	1 000	Réunions du Conseil	2 156
Intérêts bancaires	<u>1 832</u>	Réparations et remplacements	539
		Matériel de bureau	1 850
		Publicité	396
		Frais d'audit	510
		Frais bancaires	<u>455</u>
			115 893
		<i>Solde de clôture au 31 décembre 2000</i>	6 579
	<u>122 472</u>		<u>122 472</u>

UM = Unité monétaire

Annexe 8 : Spécimen de Compte de Résultat (Compte de Charges et Produits)

PROJET TUSAIDIANE

Compte de résultat (compte de charges et produits) pour l'exercice se terminant au 31 décembre 2000

PRODUITS :	UM	UM	1999 UM
Bailleurs de fonds :			
– DFID	48,000		45 000
– SMILE Trust	<u>45 000</u>	93 000	40 000
Autres produits :			
– Dons & recherche de financement	7 000		500
– Honoraires de formation	14 240		11 250
– Ventes	11 765		6 768
– Intérêts bancaires	<u>1 832</u>	<u>34 837</u>	<u>198</u>
TOTAL DES PRODUITS		<u>127 837</u>	<u>103 716</u>
 CHARGES :			
Personnel		50 310	42 520
Formation		20 162	18 543
Frais de fonctionnement des véhicules		15 686	12 670
Amortissement		13 000	11 500
Administration :			
– Loyers, ass., eau, gaz, élec.	9 994		5 324
– Téléphones et fax	9 341		4 679
– Affranchissement et fournitures de bureau	4 838		6 560
– Réunions du Conseil	2 058		1 356
– Audit/Comptabilité	587		500
– Réparations/remplacements	539		324
– Frais bancaires	455		244
– Publicité	<u>396</u>	<u>28 208</u>	<u>125</u>
TOTAL DES CHARGES		<u>127 366</u>	<u>104 345</u>
 EXCEDENT DE PRODUITS/(DE CHARGES) POUR L'EXERCICE :		471	(629)

UM = Unité monétaire

Annexe 9 : Spécimen de Bilan

Projet Tusaidiane

Bilan au 31 décembre 2000

	UM	UM	UM	1999 UM
ACTIF IMMOBILISE				
Véhicules et matériel			139 750	138 650
ACTIF CIRCULANT				
Fonds disponibles en banque	6 529			8 059
Espèces en caisse	50			50
Subventions à recevoir	10 000			5 000
Créances clients et charges constatées d'avance	<u>2 459</u>			<u>6 235</u>
		19 038		19 344
Moins : PASSIF A COURT TERME exigible sous un an				
Comptes fournisseurs et charges à payer		<u>3 262</u>		<u>2 939</u>
Actif circulant net			<u>15 776</u>	<u>16 405</u>
Actif net			<u>155 526</u>	<u>155 055</u>
FONDS ACCUMULES				
Solde des fonds au 1 ^{er} janvier		155 055		155 684
Plus excédent/(moins déficit) sur l'exercice		<u>471</u>		<u>(629)</u>
Total des fonds à reporter			<u>155 526</u>	<u>155 055</u>
sous forme de :				
Fonds d'administration générale		15 776		16 405
Fonds d'investissement		<u>139 750</u>		<u>138 650</u>
			155 526	155 055

UM = Unité monétaire

Annexe 10 : Tableau des Comptes Fournisseurs et des Comptes Clients

Tableau des comptes fournisseurs au 31 décembre 2000

Date de la facture	Bénéficiaire	Description	Montant	Date de règlement	Intitulé du compte
31/12/00	Compagnie nationale d'Electricité	Facture d'électricité de décembre	375,21	21 janvier	Loyers, ass., eau, gaz, élec.
31/12/00	Télécom SA	Facture de téléphone de décembre	657,30	28 janvier	Téléphones et fax
21/12/00	Papeterie du Centre SA	Papier photocopieuse	145,25	05 janvier	Affranch. et fournitures de bureau
31/12/00	Garage Newman	Notes d'essence de déc., pneus neufs	1 362,00	25 janvier	Frais de fonctionnement des véhicules
21/12/00	P. Dlamini	Frais de déplacement de nov/déc	135,00	18 janvier	Déplacements et subsistance
31/12/00	PWC	Honoraires d'audit (estimation)	587,00		
		TOTAL DES COMPTES FOURNISSEURS	3 261,76		

Tableau des comptes clients au 31 décembre 2000

Date d'échéance	Tiré	Description	Montant	Date de réception	Intitulé du compte
31/12/00	SMILE Trust	Dernier versement de la subvention	10 000,00	02 février	Subventions - Smile Trust
31/12/00	Stagiaires	Frais d'inscription échus	2 100,00	janvier/février	Frais d'inscription à un stage
31/12/00	Divers	Factures de vente de déc. 2000	359,00	janvier/février	Ventes
		TOTAL DES COMPTES CLIENTS	12 459,00		

Annexe 11 : Budget condensé de l'Association Tusaidiane

Du 1^{er} janvier au 31 décembre 2001

		BUDGET TOTAL	BUDGETS DES SERVICES		
			01 Coordination	02 Construction	03 Ferronnerie
PRODUITS		UM	UM	UM	UM
BAILLEURS DE FONDS	DFID	90 000	20 000	35 000	35 000
	Smile Trust	90 000	18 000	36 000	36 000
	Vanguard Society	15 000	0	0	15 000
DIVERS	Intérêts bancaires	1 000	1 000	0	0
	Dons	8 000	2 000	3 000	3 000
	Ventes	24 800	0	15 300	9 500
	Honoraires de formation	42 500	500	21 000	21 000
	TOTAL des PRODUITS :	271 300	41 500	110 300	119 500
CHARGES					
ADMINISTRA- TION	Audit/comptabilité	4 500	1 500	1 500	1 500
	Frais bancaires	600	200	200	200
	Réunions du Conseil	1 200	400	400	400
	Amortissement	6 000	2 000	2 000	2 000
	Affranchissement et fournitures de bureau	7 500	2 500	2 500	2 500
	Publicité	1 500	500	500	500
	Loyer, ass., eau, gaz, élec.	9 000	3 000	3 000	3 000
	Réparations et remplacem.	1 500	500	500	500
	Téléphones et fax	6 300	2 100	2 100	2 100
PERSONNEL	Salaires	47 700	0	23 850	23 850
	Frais de logement	7 200	7 200	0	0
	Assurance maladie	8 600	0	4 300	4 300
	Formation continue	4 500	1 500	1 500	1 500
	Recrutement	0	0	0	0
	Déplacements et subsiste.	3 000	1 700	650	650
COUT DE FONCTIONNE- MENT DES VEHICULES	Carburant	9 000	4 000	2 500	2 500
	Assurance automobile	18 000	6 000	6 000	6 000
	Entretien des véhicules	24 000	8 000	8 000	8 000
FORMATION	Honoraires	3 000	0	1 500	1 500
	Repas et hébergement	16 000	0	8 000	8 000
	Matériel de formation	92 200	0	41 500	50 700
	TOTAL DES CHARGES :	271 300	41 500	110 300	119 500

UM = Unité monétaire

Annexe 12 : Fiche de Préparation du Budget, Projet Tusaidiane

Service Ferronnerie, Budget des Coûts directs du Projet

Période budgétaire : du 1^{er} janvier au 31 décembre 2001

Devise budgétaire : UM

Budget total : 107 000 UM

	Poste budgétaire	Quantité	Unité	Fréquence	Unité	Coût unitaire	Coût total	Observations	Code budgétaire
A	Coûts afférents au personnel du projet						30 210		
A1	Salaire du formateur en Ferronnerie	1	Personne	12	Mois	1 775	21 300		4030
A2	Sécurité sociale/cotisations patronales	1	Personne	1	Cotisation	213	2 550	12 % du salaire	4030
A3	Assurance maladie	1	Personne	1	Police d'Assurance	4 300	4 300	20 % du salaire, chiffre arrondi à la centaine près	4030
A4	Formation continue	1	Equipe	1	Forfait	1 500	1 500	Formation de l'équipe et formation technique en Afrique du Sud	4010
A5	Déplacements et subsistance	1	Personne	1	Forfait	650	650	25 par mois + 350 pour un voyage d'études en Afrique du Sud	4040
B	Coûts directs du projet						76 790		
B1	Carburant	1	Véhicule	5 000	Kms parcourus	1	2 500	Estimation : 425 kms /mois pendant 11 mois + 325 Kms en décembre	5010
B2	Assurance du véhicule du projet	1	Véhicule	1	Forfait	6 000	6 000	Assurance conforme au devis + vignette	5020
B3	Entretien du véhicule	12	Véhicule	4	Trimestre	2 000	8 000	Coût estimatif de l'entretien trimestriel et pneus neufs, basé sur le coût de l'exercice précédent	5030
B4	Honoraires des formateurs externes	2	Formateurs	6	Jours	125	1 500	Honoraires de 2 formateurs externes x 2 jours x 3 ateliers	6010
B5	Repas et hébergement des stagiaires	20	Participants	4	Atelier	100	8 000	Pour 20 participants par atelier, sur la base de l'exercice antérieur	6020
B6	Matériel de formation	1	Trousse	4	Atelier	12 675	50 700	Matières premières et outils pour les stagiaires	6030
	TOTAL DES COÛTS DIRECTS						107 000		

NB : Coûts d'assistance technique centrale à ajouter.

Annexe 13 : Plan de Trésorerie abrégé, Projet Tusaidiane

DU 1^{er} JANVIER 2001 AU 31 DECEMBRE 2001

	JANV.	FEV.	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	JUIL.	AOUT	SEPT	OCT.	NOV.	DEC.
Encaissements												
Subvention DFID	18 000	0	0	24 000	0	0	24 000	0	0	24 000	0	0
Subvention Smile Trust	0	0	22 500	0	0	22 500	0	0	22 500	0	0	22 500
Subvention Vanguard Society	0	0	7 500	0	0	0	7 500	0	0	0	0	0
Intérêts bancaires	40	5	0	0	71	0	0	74	0	26	96	0
Ventes	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	1 500	1 800	2 000	2 000	2 500	3 000
Dons	0	0	2 000	0	0	2 000	0	0	2 000	0	0	2 000
Honoraires de formation	3 500	7 000	0	7 000	3 500	0	0	7 000	3 500	0	7 500	3 500
A. TOTAL DES ENCAISSEMENTS	23 540	9 005	34 000	33 000	5 571	26 500	33 000	8 874	30 000	26 026	10 096	31 000
Décaissements												
Frais administratifs	2 000	2 000	5 000	2 000	2 000	7 100	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Frais de personnel	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	6 200	6 200	6 200	6 200	6 200	6 400
Frais de fonctionnement des véhicules	22 000	2 500	2 500	3 000	2 500	2 500	3 000	2 500	2 500	3 000	2 500	2 500
Programme de formation	1 000	25 000	2 000	2 000	25 000	1 000	2 000	25 000	2 000	1 000	25 000	200
B. TOTAL DES DECAISSEMENTS	30 600	35 100	15 100	12 600	35 100	16 200	13 200	35 700	12 700	12 200	35 700	11 100
C. Trésorerie nette [A - B]	(7 060)	(26 095)	18 900	20 400	(29 529)	10 300	19 800	(26 826)	17 300	13 826	(25 604)	19 900
D. Solde de trésorerie au début du mois	8 095	1 035	(25 060)	(6 160)	14 240	(15 289)	(4 989)	14 811	(12 015)	5 285	19 111	(6 493)
E. Solde de trésorerie en fin de mois [C + D]	1 035	(25 060)	(6 160)	14 240	(15 289)	(4 989)	14 811	(12 015)	5 285	19 111	(6 493)	13 407

Annexe 14 : Etat comparatif du Budget et des Résultats réels, Projet Tusaidiane

Du 1^{er} janvier au 31 mars 2001

		BUDGET	Du 1 ^{er} janvier au 31 mars 2001		ECART	ECART	OBSERVATIONS
		TOTAL	BUDGET	REEL	(défav.)/fav.	%	
<u>Produits (réel = encaissements)</u>		UM	UM	UM	UM	UM	
Bailleurs de fonds	DFID	90 000	25 000	25 000	0	0 %	
	Smile Trust	90 000	25 000	25 000	0	0 %	
	Vanguard Society	15 000	3 750	6 350	2 600	69 %	Acquisition d'outils pour le projet, remboursés avant l'échéance
Other	Intérêts bancaires	1 000	250	205	(45)	-18 %	
	Dons	8 000	2 000	350	(1 650)	-83 %	Stratégie de recherche de financement à revoir
	Ventes	24 800	6 200	5 462	(738)	-12 %	
	Honoraires de formation	42 500	14 167	14 500	333	2 %	
TOTAL		271 300	76 367	76 867	500	0,7 %	
<u>Charges (y compris les engagements)</u>							
Administration	Frais d'audit	4 500	0	0	0	0 %	
	Frais bancaires	600	150	105	45	30 %	
	Réunions du Conseil	1 200	150	127	23	15 %	
	Amortissement	6 000	0	0	0	0 %	Régularisation de fin d'année
	Affranch. et fournis. bureau	7 500	1 875	636	1 239	66 %	Retard de l'impression du rapport annuel
	Publicité	1 500	375	200	175	47 %	
	Loyer, ass., eau, gaz, élec.	9 000	2 250	2 100	150	7 %	
	Réparations et remplacem.	1 500	375	327	48	13 %	
	Téléphones et fax	6 300	1 575	1 982	(407)	-26 %	Problème connu, efforts pour améliorer la situation
Personnel	Salaires et avantages	63 500	15 875	15 150	725	5 %	
	Formation continue	4 500	1 125	1 000	125	11 %	
	Recrutement	0	0	0	0	-	
	Déplacements et subsistan.	3 000	750	835	(85)	11 %	
Véhicules	Carburant	9 000	2 250	3 675	(1 425)	-63 %	Erreur dans le budget original. Révision requise.
	Assurance automobile	18 000	17 500	17 500	0	0 %	
	Entretien des véhicules	24 000	6 000	5 608	392	7 %	
Formation	Honoraires	3 000	750	500	250	33 %	
	Repas et hébergement	16 000	4 000	4 930	(930)	-23 %	Coûts du stage d'avril imputés au présent trimestre
	Matériel de formation	92 200	23 050	26 450	(3 400)	-15 %	Coûts du stage d'avril imputés au présent trimestre
TOTAL		271 300	78 050	81 125	(3 075)	-4 %	
EXCEDENT/(DEFICIT)		0	(1 683)	(4 258)	(2 575)		

UM = Unité monétaire

Annexe 15 : Spécimen de Rapport de Suivi destiné aux Donateurs ou Bailleurs de Fonds

JFS N° 12345

ETAT DES DEPENSES REELLES DU TRIMESTRE SE TERMINANT AU 31 DECEMBRE 1999

ET DES DEPENSES PREVISIONNELLES DU TRIMESTRE SE TERMINANT AU 31 MARS 2000

Lignes budgétaires :	Budget annuel £	Budget du dernier trimestre 3 ^e trimestre	Dépenses réelles 3 ^e trimestre	Solde restant	Budget du prochain trimestre 4 ^e trimestre	Demande totale £	OBSERVATIONS relatives aux dépenses du dernier trimestre
CAPITAL							
a) Etablissement de l'exploitation agricole et du verger	34 330	23 000	25 667	(2 667)	38 000	40 667	Y compris un véhicule agricole et les coûts de rénovation et de défrichage
b) Matériel de bureau	3 333	1 111	84	1 027	3 044	2 017	
POSTES RECURRENTS							
a) Loyers, ass., eau, gaz, élec.	5 505	2 000	1 492	508	1 600	1 092	
b) Fournitures de bureau	4 809	944	1 149	(205)	1 244	1 449	
c) Communications	5 939	1 489	927	562	1 018	456	
d) Réunions du Conseil	1 465	244	323	(79)	133	212	
e) Publicité	1 355	0	41	(41)	54	95	
f) Frais d'audit	1 464	389	0	389	3 578	3 189	
g) Frais de gestion divers	980	260	224	36	747	711	
h) Salaires et avantages							
- Personnel administratif	25 658	6 776	6 995	(219)	6 652	6 871	
- Personnel de terrain	48 347	12 225	11 656	569	12 225	11 656	
- Formateurs	15 215	4 608	3 547	1 061	4 076	3 015	Poste vacant
- Personnel de projet	13 060	4 420	4 396	24	4 400	4 376	
i) Formation du personnel	1 579	444	200	244	956	712	
j) Dépenses	6 379	1 389	1 111	278	190	(88)	
k) Frais de fonctionnement des véhicules	20 544	3 900	4 471	(571)	3 550	4 121	Un véhicule totalement repeint
l) Frais de déplacement divers	2 538	696	668	28	590	562	
m) Matériel de projet	58 958	15 000	9 106	5 894	20 000	14 106	Projets reportés en raison du mauvais temps
n) Honoraires des consultants	7 097	1 500	1 462	38	1 833	1 795	
o) Développement du marché et fournitures pour le travail de terrain	1 581	525	194	331	1 125	794	
p) Fonds de formation	12 550	2 500	2 155	345	2 222	1 877	
q) Frais de fonctionnement de l'exploitation agricole	3 704	2 500	1 276	1 224	6 100	4 876	Plants non encore achetés, contrairement aux prévisions
TOTAL	276 390	85 920	77 145	8 775	113 337	104 562	
Total imputé au DFID	97 920	42 960	38 573	4 387	35 976	31 589	
% imputé au DFID	35,43 %	50,00 %	50,00 %	50,00 %	31,74 %	30,21 %	

Appendix 16: Prévisions budgétaires jusqu'au 31 décembre 2001, Projet Tusaidiane

	TOTAL BUDGET	Résultats réels du 1er janvier au 30 sept			TOTAL au 30 sept.	Prévisions 4ème trim.	TOTAL ESCOMPTE	
		1er trim.	2ème trim.	3ème trim.				
Produits	UC	UC	UC	UC	UC	UC	UC	
DFID	90,000	25,000	22,000	22,000	69,000	21,000	90,000	
Smile Trust	90,000	25,000	25,000	25,000	75,000	15,000	90,000	
Vanguard Society	15,000	6,350	0	8,500	14,850	0	14,850	
Intérêts bancaires	1,000	205	196	226	627	200	827	
Dons	8,000	350	895	3,250	4,495	800	5,295	
Ventes	24,800	5,462	4,670	6,785	16,917	7,000	23,917	
Honoraires de formation	42,500	14,500	6,900	11,200	32,600	9,500	42,100	
TOTAL	271,300	76,867	59,661	76,961	213,489	53,500	266,989	
Charges								
Frais d'audit	4,500	0	4,750	0	4,750	0	4,750	
Frais bancaires	600	105	125	110	340	120	460	
Réunions du Conseil	1,200	127	924	85	1,136	100	1,236	
Amortissement	6,000	0	0	0	0	6,000	6,000	
Affranchi./fournitures de bureau	7,500	636	4,568	1,598	6,802	700	7,502	Coût de l'AG annuelle ont été sous-estimés
Publicité	1,500	200	350	160	710	750	1,460	Campagne principale prévue en novembre
Loyers, assur., eau, gaz, élec.	9,000	2,100	2,243	2,199	6,542	2,150	8,692	Dépenses généralement conformes aux prévisions
Réparations & remplacements	1,500	327	256	213	796	700	1,496	Grosses réparations prévues en décembre
Téléphones et fax	6,300	1,982	1,678	2,145	5,805	1,558	7,363	Tarif des communicatio. téléphoniques a augmenté
Salaires & avantages	63,500	15,150	15,340	16,050	46,540	16,050	62,590	Conformes aux prévisions
Formation continue	4,500	1,000	167	3,222	4,389	111	4,500	Peu d'activités prévues au 4ème trimestre
Recrutement	0	0	135	0	135	0	135	
Déplacements & subsistance	3,000	835	569	789	2,193	731	2,924	Prévisions fondées sur le plan d'activité
Carburant	9,000	3,675	3,257	2,900	9,832	3,277	13,109	Prévisions fondées sur le plan d'activité
Assurance automobile	18,000	17,500	50	150	17,700	0	17,700	
Entretien des véhicules	24,000	5,608	8,603	4,865	19,076	4,900	23,976	Prévisions fondées sur le plan d'activité
Honoraires	3,000	500	450	1,500	2,450	550	3,000	Conformes aux prévisions
Repas et hébergement	16,000	4,930	4,350	3,850	13,130	3,900	17,030	
Matériel de formation	92,200	26,450	19,667	23,090	69,207	23,000	92,207	
TOTAL	271,300	81,125	67,482	62,926	211,533	64,597	276,130	

Annexe 17 : Spécimen de Plan de Gestion financière

LEGENDE : ----- = *quotidiennement*
 x = *nombre de semaines*

		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Sept.	Octobre	Nov.	Déc.
ACTIVITES DE COMPTABILITE GENERALE													
Dépôt des espèces en banque	Quotidienne	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Salaires	Mensuelle	x	x	x	x	x	x	X	X	x	x	x	x
Préparation des bordereaux de décaissement et des chèques	Quotidienne	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Préparation et vérification des commandes	Quotidienne	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Remboursement/rapprochement de la petite caisse/avances	Hebdomadaire	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Mise à jour du livre de caisse	Hebdomadaire	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Rapprochement bancaire	Mensuelle	x	x	x	x	x	x	X	X	x	x	x	x
Balance de vérification	Mensuelle	x	x	x	x	x	x	X	X	x	x	x	x
Classement	Quotidienne	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Mise à jour du registre des stocks	Hebdomadaire	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Rapprochement du registre des stocks	Mensuelle	x	x	x	x	x	x	X	x	x	x	x	x
ACTIVITES DE FIN D'EXERCICE													
Rapprochement de fin d'exercice	Annuelle	-----											
Préparation des états financiers	Annuelle		-----										
Préparation des annexes de fin d'exercice	Annuelle	-----											
Visite du commissaire aux comptes	Annuelle			x									
Déclaration d'impôts annuelle	Annuelle							-----					
BUDGETISATION													
Préparation de la 1 ^{ère} ébauche des budgets	Annuelle								xxxx				
Révision des budgets	Annuelle									x	x		
Présentat. budget au Conseil pour approbation	Annuelle											x	
RAPPORTS													
Préparation du rapport de suivi budgétaire	Trimestrielle	x			x			X			x		
Préparation du tableau de trésorerie	Mensuelle	x	x	x	x	x	x	X	x	x	x	x	x
Préparation des rapports aux donateurs													
- DFID	Trimestrielle		x			x			x			x	
- USAID	Trimestrielle	x			x			X			x		
REVISIONS													
Registre des immobilisations	Trimestrielle	x			x			X			x		
Garantie d'assurance	Semestrielle				x						x		
Plan comptable	Annuelle												x
Délégation des pouvoirs	Semestrielle						x						x
Augmentations de salaire	Annuelle			x									
Mise à jour du Manuel de Finances	Annuelle												x

Annexe 18 : Spécimens de Formulaires Types

Bordereau de Paiement

DATE :		MONTANT :	
COORDONNEES du FOURNISSEUR ou du BENEFICIAIRE :		N° de CHEQUE ou REF. du BORDEREAU de PETITE CAISSE :	
FACTURE N° :		COMMANDE N° :	
CENTRE de COUT ou REFERENCE du SERVICE :		CATEGORIE / CODE BUDGETAIRE :	
DETAILS DU DECAISSEMENT OU DE LA DEMANDE DE FONDS :			
A-T-ON OBTENU DES DEVIS OU DES PROPOSITIONS ?		OUI/NON	
<p><u>Dans l'affirmative</u>, veuillez joindre les exemplaires des devis et propositions reçus et indiquer le fournisseur que vous préférez et les raisons de votre choix.</p> <p><u>Dans la négative</u>, veuillez expliquer pourquoi aucun devis/aucune proposition n'a été obtenu(e)</p>			
VERIFIE PAR :			
EMIS PAR :		AUTORISE PAR :	
DATE :		DATE :	
ENREGISTRE DANS LES COMPTES PAR :		DATE :	

Formulaire de Rapprochement bancaire

Coordonnées du compte bancaire :	
Date du relevé bancaire :	
Numéro du relevé bancaire :	

A. Solde du relevé bancaire :	
Moins montants payés, inscrits dans le livre de caisse, qui n'apparaissent pas sur le relevé <small>(par exemple, chèques non présentés à l'encaissement)</small>	
B. Total à déduire	
Plus montants reçus, inscrits dans le livre de caisse, qui n'apparaissent pas sur le relevé <small>(par exemple, recettes qui n'ont pas été déposées en banque)</small>	
C. Total à ajouter	
Moins montants enregistrés comme reçus sur le relevé, qui ne sont pas inscrits dans le livre de caisse <small>(par exemple ; recettes créditées directement au compte bancaire)</small>	
D. Total à déduire	
Plus montants enregistrés comme payés sur le relevé, qui ne sont pas inscrits dans le livre de caisse <small>(par exemple : prélèvements automatiques et frais bancaires)</small>	
E. Total à ajouter	
F. Solde du livre de caisse [A-B+C-D+E]	

Rapprochement effectué par :

Signature :

Date :

Rapprochement vérifié par :

Signature :

Date :

