

**Programme des
Nations Unies pour
l'environnement**Distr.
GÉNÉRALEUNEP/OzL.Pro/ExCom/86/6
5 novembre 2020FRANÇAIS
ORIGINAL: ANGLAIS

COMITÉ EXÉCUTIF
DU FONDS MULTILATÉRAL AUX FINS
D'APPLICATION DU PROTOCOLE DE MONTRÉAL
Quatre-vingt-sixième réunion
Montréal, 2 – 6 novembre 2020
Reportée: 8 – 12 mars 2021¹

RAPPROCHEMENT DES COMPTES DE 2019

1. Le présent document a été préparé en collaboration avec le Trésorier et les agences d'exécution (AE) pour donner suite à la décision 38/9(d)². Il présente le rapprochement des revenus inscrits dans les comptes de 2019 avec les données financières des rapports périodiques de 2019 (rapport périodique) des AE et avec l'Inventaire de la base des données sur les projets approuvés du Secrétariat (Inventaire); les dépenses indiquées dans les comptes de 2019 et dans les rapports périodiques; et une recommandation .

Rapprochement des revenus

2. Aucun écart n'a été constaté entre les rapports périodiques de 2019 et l'Inventaire, sauf pour le PNUD et la Banque mondiale, tel qu'indiqué dans le Tableau 1.

Tableau 1. Écarts entre les rapports périodiques de 2019 et l'Inventaire (\$US)*

Agence	Rapport périodique	Inventaire	Différence
PNUD	945 340 465	945 340 467	(2)
PNUE	356 710 091	356 710 091	0
ONUDI	949 522 356	949 522 356	0
Banque mondiale	1 275 662 030	1 275 662 205	(175)

*Incluant les coûts d'appui d'agence.

¹ A cause du coronavirus (COVID-19)

² Un rapprochement des comptes complet accompagné de rapports d'activités et de rapports financiers devrait être préparé pour la dernière réunion de chaque année.

3. Le PNUD a expliqué l'écart de 2 \$US comme une différence d'arrondi, qui sera corrigée dans son rapport périodique. La différence de 175 \$US de la Banque mondiale résulte des activités de rapprochement et sera rajustée par la Banque dans son rapport périodique.

Approbations nettes et revenus dans les comptes finaux de 2019 et dans les rapports périodiques

4. Les différences dans les revenus, entre les comptes finaux de 2019 et les rapports périodiques, sont présentées dans le Tableau 2.

Tableau 2. Différences dans les revenus, entre les comptes finaux de 2019 et les rapports périodiques (\$US)

Agence	Rapport périodique*	Comptes finaux de 2019	Différence**
PNUD	945 340 465	952 422 161	(7 081 696)
PNUE	356 710 091	363 443 997	(6 733 906)
ONUDI	949 522 356	955 892 312	(6 369 956)
Banque mondiale	1 275 662 030	1 295 721 928	(20 059 898)

(*) Incluant les coûts d'appui d'agence

(**) Un chiffre positif signifie des revenus supérieurs, tandis qu'un chiffre négatif signifie des revenus inférieurs, indiqués dans les comptes des AE.

5. Les explications fournies par les AE pour ces différences dans les revenus, entre les comptes finaux de 2019 et les rapports périodiques, ainsi que les mesures à prendre sont présentées dans le Tableau 3.

Tableau 3. Raisons des différences dans les revenus, entre les comptes finaux de 2018 et les rapports périodiques (\$US)

Ligne	Explication	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
1	Différence entre les comptes finaux et les rapports périodiques	(7 081 696)	(6 733 906)	(6 369 956)	(20 059 898)
2	Contributions volontaires supplémentaires incluses dans les comptes finaux mais pas dans le rapport périodique (aucune action requise)	(6 477 434)	(8 935 570)	(8 655 693)	
3	Intérêts finaux accumulés en 2019 (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 86 ^e réunion)	(1 302 751)	(450 092)		
4	Intérêts cumulatifs pour le PGEH pour la Chine ne sont pas inclus dans les comptes et sont détenus par la Chine (montant déjà déduit des approbations et donc aucune action requise)	698 486			
5	Différence dans l'arrondi (aucune action requise)	3			
6	Revenus d'intérêts des années antérieures (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 86 ^e réunion)		(1 094 455)		
7	Autres revenus dus aux gains sur le taux de change (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 86 ^e réunion)		(41)		
8	Fonds approuvés en 2019, mais enregistrés en 2020 (aucune action requise)		3 746 251		
9	Financement des coûts de base de 2020 reflété dans les comptes de 2019 comme revenu différé (l'ONUDI devra procéder au rajustement dans ses comptes de 2020)			2 098 458	

Ligne	Explication	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
10	Rajustement des revenus inscrits dans les comptes de différents exercices (l' devra faire le rajustement dans ses comptes de 2020)			174 682	
11	Revenus d'investissement pour le 4 ^e trimestre de 2018 et en 2019, non encore déduits des approbations (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 86 ^e réunions)				(1 930 263)
12	Fonds du projet PHI/SEV/80/TAS/01 restitués en 2019 mais non pris en compte dans les comptes de 2019 (la Banque mondiale devra faire le rajustement dans ses comptes de 2020)				(1 060 319)
13	Fonds restitués des 83 ^e et 84 ^e réunions non encore déduits des approbations (le Trésorier devra faire le rajustement par rapport aux approbations de la 86 ^e réunion)				(4 436 475)
14	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale du Japon (THA/PHA/68/TAS/158) *				(342 350)
15	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale de la Suède (THA/HAL/29/TAS/120) *				(225 985)
16	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/44/INV/425) *				(5 375 000)
17	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/47/INV/439)*				(5 375 000)
18	Élément permanent de rapprochement du projet de refroidisseurs en Thaïlande (THA/REF/26/INV/104) *				(1 198 946)
19	Total (lignes 2 à 18)	(7 081 696)	(6 733 906)	(6 382 553)	(20 175 458)
20	Différence	0	0	12 597	115 560

* À clore après l'achèvement des activités de la Banque mondiale au titre du Protocole de Montréal.

6. D'après les explications fournies, les éléments de rapprochement en suspens qui devraient être expliqués sont les suivants : 12 597 \$US par l'ONUDI et 115 560 \$US par la Banque mondiale.

Dépenses indiquées dans les comptes finaux de 2019 et dans les rapports périodiques

7. Le Tableau 4 présente les différences entre les dépenses cumulative déclarées au Trésorier dans les comptes finaux de 2019 et les fonds décaissés et engagés, tels qu'indiqués dans les rapports périodiques pour la période de 1991 à 2019.

Tableau 4. Différences dans les dépenses cumulatives, entre les rapports périodiques et les comptes finaux de 2019 (\$US)

Agence	Rapport périodique*			Dépenses cumulatives pour les comptes finaux de 2019	Différences**
	Fonds décaissés	Fonds engagés	Total cumulatif		
(1)	(2)	(3)	(4)= (2)+(3)	(5)	(6)= (4)-(5)
PNUD	875 568 317	2 806 050	878 374 367	880 148 749	(1 774 382)
PNUE	309 918 854	19 864 845	329 783 699	314 407 373	15 376 326
ONUDI	841 438 790	52 655 545	894 094 335	837 599 049	56 495 286
Banque mondiale	1 249 225 926	26 275 155	1 275 501 081	1 250 892 519	24 608 562

(*) Incluant les coûts d'appui d'agence.

(**) Un chiffre positif signifie des dépenses supérieures et un chiffre négatif des dépenses inférieures indiquées dans le rapport périodique par rapport aux comptes.

8. L'explication des différences fournie par les AE concernées est présentée dans le Tableau 5.

Tableau 5. Explication des différences dans les dépenses, entre les rapports périodiques et les comptes finaux de 2019 (\$US)

Ligne	Observations	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
1	Différence entre les rapports périodiques et les comptes finaux de 2019	(1 774 382)	15 376 326	56 495 286	24 608 562
2	Dépense de contributions supplémentaires volontaires incluses dans les comptes finaux mais pas dans le rapport périodique (aucune action requise)	(5 276 439)	(7 392 961)	(3 380 668)	
3	Engagements inclus dans le rapport périodique mais pas dans les états financiers car seules les dépenses sont incluses dans les états financiers selon les Normes comptables internationales du secteur public (IPSAS) (aucune action requise)	2 806 050	22 653 073	49 167 697	26 275 155
4	Revenus d'intérêts cumulatifs détenus par la Chine, inclus dans le rapport périodique du PNUD mais pas dans les comptes du PNUD (aucune action requise)	596 633			
5	Économies sur des obligations biennales antérieures. Élément de rapprochement permanent de réduction des dépenses dans les états financiers qui ne sont pas associées à des projets spécifiques. Augmentation du solde du fonds en raison du Fonds (pourra être restitué seulement à la clôture du Fonds d'affectation spéciale).	68 300			
6	Élément de rapprochement permanent de réduction des dépenses dans les états financiers qui ne sont pas associés à des projets précis. Augmentation du solde du fonds en raison du Fonds (pourra être restitué seulement à la clôture du Fonds d'affectation spéciale).	29 054			
7	Dépense encourue en 2019 et reflétée dans le rapport périodique mais inscrite dans Umoja en 2020 (aucune action requise)		116 335		

Ligne	Observations	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
8	Différence entre les coûts d'appui d'agence prévus et réels (aucune action requise)		(120)		
9	Actifs non amortis inclus dans le rapport périodique mais pas dans les états financiers car seules les dépenses sont incluses dans les états financiers selon les normes IPSAS (aucune action requise)			10 193 234	
10	Gain/perte sur le taux de change fixe non réalisé pour les actifs et les passifs indiqués dans les comptes de 2019 et repris en 2019 et 2020 (aucune action requise)	2 020		576 638	
11	Décassement vers des comptes spéciaux (aucune action requise)				(1 666 593)
12	Total (lignes 2 à 11)	(1 774 382)	15 376 326	56 556 901	24 608 562
13	Différence	0	0	(61 615)	0

9. D'après les explications fournies dans le Tableau 5, la différence de 61 615 \$US pour l'ONUDI reste un élément de rapprochement en suspens.

Recommandation

10. Le Comité exécutif est invité à prendre les mesures ci-après:

- (a) Prendre note du rapprochement des comptes de 2019, contenu dans le document UNEP/OzL.Pro/ExCom/86/6;
- (b) Demander au Trésorier de déduire des virements futurs:
 - (i) Pour le PNUD, un montant de 1 302 751 \$US, en raison du revenu d'intérêts indiqué dans ses comptes finaux de 2019 qui n'avait pas encore été déduit des nouvelles approbations;
 - (ii) Pour le PNUE, un montant de 450 092 \$US, en raison du revenu d'intérêts accumulés en 2019; un montant de 1 094 455 \$US, en raison du revenu d'intérêts accumulés dans les années précédentes; et un montant de 41 \$US, en raison du revenu provenant des gains sur le taux de change fixe, indiqué dans ses comptes finaux de 2019 mais qui n'a pas encore été déduit des nouvelles approbations ;
 - (iii) Pour la Banque mondiale, un montant de 1 930 263 \$US, en raison du revenu provenant d'investissements durant le quatrième trimestre de 2018 et en 2019, et 4 436 475 \$US en raison des fonds restitués des 83^e et 84^e réunions, indiqués dans ses comptes finaux de 2019 et qui n'a pas encore été déduit des nouvelles approbations;
- (c) Demander à l'ONUDI de faire un rajustement de 174 682 \$US dans ses comptes de 2020, représentant les rajustements de revenu inscrit pour différentes années; et 2 098 458 \$US de revenus enregistrés en 2019;

- (d) Demander à la Banque mondiale de faire des rajustements de 1 060 319 \$US dans son rapport périodique de 2020, représentant des fonds restitués liés à un projet (PHI/SEV/80/TAS/01);
- (e) Prendre note que les éléments de rapprochement suivants en suspens pour 2019 seront mis à jour avant la 88^e réunion par les agences d'exécution concernées:
 - (i) Des différences de 12 597 \$US en revenus et de 61 615 \$US en dépenses entre le rapport périodique et les comptes finaux de l'ONUDI;
 - (ii) Des différences de 115 560 \$US en revenus entre le rapport périodique et les comptes finaux de la Banque mondiale;
- (f) Prendre note des éléments de rapprochement en suspens ci-après:
 - (i) Pour le PNUD, pour des projets non spécifiés, des montants de 68 300 \$US et 29 054 \$US;
 - (ii) Pour la Banque mondiale, pour les projets ci-après, mis en œuvre avec d'autres agences d'exécution, le cas échéant:
 - a. Coopération bilatérale du gouvernement du Japon (THA/PHA/68/TAS/158), au montant de 342 350 \$US;
 - b. Coopération bilatérale du gouvernement de la Suède (THA/HAL/29/TAS/120), au montant de 225 985 \$US;
 - c. Coopération bilatérale du gouvernement des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/44/INV/425), au montant de 5 375 000 \$US;
 - d. Coopération bilatérale du gouvernement des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/47/INV/439), au montant de 5 375 000 \$US; et
 - e. Projet de refroidisseur de la Thaïlande (THA/REF/26/INV/104), au montant de 1 198 946 \$US.