



**Programme des
Nations Unies pour
l'environnement**

Distr.
GÉNÉRALE

UNEP/OzL.Pro/ExCom/91/6
8 novembre 2022

FRANÇAIS
ORIGINAL: ANGLAIS

COMITÉ EXÉCUTIF
DU FONDS MULTILATÉRAL AUX FINS
D'APPLICATION DU PROTOCOLE DE MONTRÉAL
Quatre-vingt-onzième réunion
Montréal, 5-9 décembre 2022
Point 4(c)(ii) de l'ordre du jour provisoire¹

RAPPROCHEMENT DES COMPTES DE 2021

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 finaux de 2021, avec les données financières du rapport périodique de 2021 (rapport périodique) des AE et l'Inventaire des projets approuvés du Secrétariat (Inventaire) ; les dépenses déclarées dans les comptes finaux de 2021 et dans les rapports périodiques ; et des recommandations.

Rapprochement des revenus

2. Aucun écart n'a été constaté entre les rapports périodiques de 2021 et l'Inventaire, sauf pour le PNUD, comme l'indique le tableau 1.

Tableau 1. Écarts entre les rapports périodiques de 2021 et l'Inventaire (\$US)*

Agence	Rapport périodique	Inventaire	Différence
PNUD	1 004 881 186	1 004 881 186	0
PNUE	394 442 577	394 442 577	0
ONUDI	993 222 019	993 222 019	0
Banque mondiale	1 290 135 242	1 290 135 242	0

*Incluant les coûts d'appui d'agence.

¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/91/1

² Un rapprochement complet des comptes avec les rapports périodiques et financiers devrait être préparé pour la dernière réunion de chaque année.

Approbations nettes et revenus dans les comptes finaux de 2021 et dans les rapports périodiques

3. Les différences dans les revenus, entre les rapports finaux de 2021 et les rapports périodiques, sont présentées dans le tableau 2.

Tableau 2. Différences dans les revenus entre comptes finaux de 2021 et rapports périodiques (\$US)

Agence	Rapport périodique*	Comptes finaux de 2021	Différence**
PNUD	1 004 881 192	1 010 427 338	(5 546 146)
PNUE	394 442 577	403 527 276	(9 084 699)
ONUDI	993 222 019	999 636 627	(6 414 608)
Banque mondiale	1 290 135 242	1 296 912 659	(6 777 417)

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

(**) Un nombre positif indique des revenus supérieurs tandis qu'un nombre négatif indique des revenus inférieurs dans le rapport périodique de l'AE.

4. Les explications fournies par les AE concernant les différences dans les revenus, entre les comptes finaux de 2021 et les rapports périodiques, et les mesures à prendre sont présentées dans le tableau 3.

Tableau 3. Raisons des différences dans les revenus entre les comptes finaux de 2021 et les rapports périodiques (\$US)

Ligne	Explication	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
1	Différence entre les comptes finaux et les rapports périodiques	(5 546 146)	(9 084 699)	(6 414 608)	(6 777 417)
2	Contributions volontaires supplémentaires incluses dans les comptes finaux mais pas dans le rapport périodique (aucune mesure à prendre)	(6 431 453)	(8 891 739)	(8 630 945)	(1 060 319)
3	Intérêts finaux accumulés en 2021 et déjà déduits des approbations (aucune mesure à prendre)	25 355			
4	Intérêts cumulatifs pour le plan de gestion de l'élimination des HCFC (PGEH) de la Chine, inclus dans les comptes finaux et détenus par la Chine, et déjà déduits des approbations (aucune mesure à prendre)	859 943			
5	Revenus d'intérêts provenant de 2021 et des années précédentes (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 91 ^e réunion)		(540 089)		
6	Approbations nettes lors de la 87 ^e réunion pour un projet URT/PHA/87/TAS/41 payées en 2022 (aucune mesure à prendre)		194 925		
7	Approbations nettes lors de la 88 ^e réunion pour un projet ETH/PHA/88/TAS/33 payées en 2022 (aucune mesure à prendre)		154 810		
8	Ajustement des coûts d'appui inscrits en tant que revenus dans les états financiers de 2021, mais corrigés en 2022 (aucune mesure à prendre)		(2 607)		
9	Financement des coûts de base de 2022, reflété dans les comptes de 2021 comme revenu différé (l'ONUDI devra faire le rajustement dans ses comptes de 2022)			2 036 154	
10	Subventions closes en 2021 et valeurs rajustées dans le rapport périodique, mais pas reflétées dans les comptes finaux (l'ONUDI			11 317	

Ligne	Explication	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
	devra faire le rajustement dans ses comptes de 2022)				
11	Revenus de subventions différés reconnus en 2021 (l'ONUDI devra faire le rajustement dans ses comptes de 2022)			65 400	
12	Intérêts pour le PGEH pour la Chine, déduits dans les comptes de 2021 mais pas encore retranchés des approbations (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 91 ^e réunion)			104 843	
13	Revenus d'investissement pour 2021 déjà déduits des approbations de la 90 ^e réunion (aucune mesure à prendre)				(65 978)
14	Sommes restituées lors de réunions précédentes mais pas encore déduites des approbations (le Trésorier devra les déduire des approbations de la 91 ^e réunion)				(3 483 443)
15	Approbations nettes lors des 87 ^e et 88 ^e réunions payées en 2022 (aucune mesure à prendre)				11 001 291
16	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale du Japon (THA/PHA/68/TAS/158)*				(342 350)
17	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale du Japon (VIE/PHA/76/TAS/71 et (VIE/PHA/84/INV/75)*				(234 170)
18	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale de la Suède (THA/HAL/29/TAS/120)*				(225 985)
19	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/44/INV/425)*				(5 375 000)
20	Élément permanent de rapprochement de la contribution bilatérale des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/47/INV/439)*				(5 375 000)
21	Élément permanent de rapprochement du projet de refroidisseurs en Thaïlande (THA/REF/26/INV/104)*				(1 198 946)
22	Total (lignes 2 à 21)	(5 546 155)	(9 084 700)	(6 413 231)	(6 359 900)
23	Différence (ligne 1 moins ligne 22)	9	1	(1 377)	(417 517)

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

5. En se fondant sur les explications fournies, le PNUD et le PNUE ont expliqué les différences de 9 \$US et de 1 \$US respectivement par une différence d'arrondi. Les différences de 1 377 \$US pour l'ONUDI et de 417 517 \$US pour la Banque mondiale correspondent à des éléments de rapprochement en suspens.

Dépenses indiquées dans les comptes finaux de 2021 et dans les rapports périodiques

6. Le tableau 4 présente les différences entre les dépenses cumulatives déclarées au Trésorier dans les comptes finaux de 2021 et les fonds décaissés et engagés, tels qu'indiqués dans les rapports périodiques pour la période de 1991 à 2021.

Tableau 4. Différences dans les dépenses cumulatives, entre les rapports périodiques et les comptes finaux de 2021 (\$US)

Agence	Rapport périodique*			Dépenses cumulatives pour les comptes finaux de 2021	Différences**
	Fonds décaissés	Fonds engagés	Total cumulatif		
(1)	(2)	(3)	(4)= (2)+(3)	(5)	(6)= (4)-(5)
PNUD	935 607 807	3 060 116	938 667 923	940 980 317	(2 312 394)
PNUE	346 249 923	15 441 794	361 691 717	353 626 673	8 065 044
ONUDI	893 230 412	48 691 973	941 922 385	893 351 388	48 570 997
Banque mondiale	1 269 813 123	20 051 911	1 289 865 034	1 272 887 568	16 977 466

(*) Coûts d'appui d'agence inclus.

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

7. Le tableau 5 présente l'explication des différences fournie par les AE concernées ainsi que les mesures à prendre.

Tableau 5. Raisons des différence dans les dépenses entre les rapports périodiques et les comptes finaux de 2021 (\$US)

Ligne	Explication	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
1	Différence entre les rapports périodiques et les comptes finaux de 2021	(2 312 394)	8 065 044	48 570 997	16 977 466
2	Contributions volontaires supplémentaires incluses dans les comptes finaux mais pas dans le rapport périodique (aucune mesure à prendre)	(6 357 427)	(6 610 417)	(5 169 415)	
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 du Conseil des normes internationales du secteur public (IPSAS) (aucune mesure à prendre)	3 060 116	14 311 181	45 493 711	20 051 911
4	Revenus d'intérêts cumulatifs détenus par la Chine, inclus dans le rapport périodique du PNUE mais pas dans les comptes du PNUE (aucune mesure à prendre)	859 943			
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	68 300			

Ligne	Explication	PNUD	PNUE	ONUDI	Banque mondiale
	seulement à la clôture du Fonds d'affectation spéciale)				
6	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)	29 054			
7	Dépenses encourues en 2021 mais qui ne sont pas reflétées dans le rapport périodique et inscrites dans Umoja en 2022 (aucune mesure à prendre)	27 647			
8	Dépenses encourues en 2021 et reflétées dans le rapport périodique mais inscrites dans Umoja en 2022 (aucune action requise)		352 475		
9	Dépenses encourues en 2021 et reflétées dans les états financiers mais pas dans le rapport périodique (l'ONUDI devra faire le rajustement dans son rapport périodique de 2022)			63 435	
10	Différence entre les coûts d'appui d'agence, réels et projetés, qui n'avait pas été inscrite en 2021 (aucune mesure à prendre)		11 806		
11	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)			7 588 442	
12	Gain/perte sur le taux de change fixe non réalisés sur les actifs et les passifs inscrits dans les comptes en 2021 (aucune mesure à prendre)	(28)		768 176	
13	Décasement vers des comptes spéciaux (aucune action requise)				(3 074 445)
14	Total (lignes 2 à 12)	(2 312 395)	8 065 045	48 744 349	16 977 466
15	Différence (ligne 1 moins ligne 14)	1	(1)	(173 352)	0

8. D'après les explications fournies dans le tableau 5, les différences de 1 \$US pour le PNUD et le PNUE correspondent à une erreur d'arrondi tandis que la différence de 173 352 \$US pour l'ONUDI reste un élément de rapprochement en suspens.

Recommandation

9. Le Comité exécutif pourrait souhaiter :

- (a) Prendre note du rapprochement des comptes de 2021, contenu dans le document UNEP/OzL.Pro/ExCom/91/6 ;
- (b) Demander au Trésorier de déduire sur les transferts futurs :
 - (i) Pour le PNUE, 540 089 \$US en raison des revenus d'intérêts accumulés en 2021 et durant les années antérieures, déclarés dans ses comptes finaux de 2021 et qui devront être déduits des nouvelles approbations ;
 - (ii) Pour l'ONUDI, 104 843 \$US en raison des revenus d'intérêts déclarés dans ses comptes finaux de 2021 qui devront être déduits des nouvelles approbations ;
 - (iii) Pour la Banque mondiale, 3 483 443 \$US, en raison des restitutions nettes indiquées dans ses comptes finaux de 2021 et qui n'ont pas encore été déduites des nouvelles approbations ;
- (c) Demander à l'ONUDI de procéder aux rajustements suivants :
 - (i) Dans ses comptes de 2022, 2 036 154 \$US représentant des revenus qui ont été enregistrés en 2021, 11 317 \$US représentant les subventions closes en 2021 qui ont été enregistrés dans le rapport périodique de 2021 mais pas dans les comptes finaux, et 65 400 \$US représentant le revenu différé provenant des subventions qui ont été enregistrés dans le rapport périodique mais pas dans les comptes finaux ;
 - (ii) Dans son rapport périodique de 2022, 63 435 \$US représentant des dépenses qui n'ont pas été enregistrés en 2021 ;
- (d) Prendre note que les éléments de rapprochement suivants en suspens pour 2021 seront mis à jour avant la 93^e réunion par les agences d'exécution concernées :
 - (i) Les différences de 1 377 \$US dans les revenus et de 173 352 \$US dans les dépenses, entre le rapport périodique et les comptes finaux de l'ONUDI ;
 - (ii) La différence de 417 517 \$US dans les revenus entre le rapport périodique et les comptes finaux de la Banque mondiale ;
- (e) Prendre note des éléments de rapprochement en suspens suivants :
 - (i) Pour le PNUD, pour des projets non spécifiques, des montants de 68 300 \$US et de 29 054 \$US ;
 - (ii) Pour la Banque mondiale, pour les projets suivants mis en œuvre avec d'autres agences bilatérales, 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 du Japon (VIE/PHA/76/TAS/71) et (VIE/PHA/84/INV/75), au montant de 234 170 \$US ;
 - c. Coopération bilatérale du gouvernement de la Suède (THA/HAL/29/TAS/120), au montant de 225 985 \$US ;
 - d. Coopération bilatérale du gouvernement des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/44/INV/425), au montant de 5 375 000 \$US ;

- e. Coopération bilatérale du gouvernement des États-Unis d'Amérique (CPR/PRO/47/INV/439), au montant de 5 375 000 \$US ; et
 - f. Le projet de refroidisseurs en Thaïlande (THA/REF/26/INV/104), au montant de 1 198 946 \$US.
-