



RÉPUBLIQUE DÉMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTÈRE DES INFRASTRUCTURES ET TRAVAUX PUBLICS
FONDS NATIONAL D'ENTRETIEN ROUTIER

FONER

Rapport général sur les comptes annuels au titre de l'exercice 2021

(Version Finale)
Juin2022

Groupement PROWAY– TUNEC



Kinshasa, le 30 juin 2022

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO
Ministère des infrastructures et des travaux
publics - Cellule Infrastructures
Monsieur Théophile NTELA LUNGUMBA

Objet : Rapport général sur les comptes annuels au titre de l'exercice 2021
(Version Finale)

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre honorable structure, nous vous présentons ci-après la version finale de notre rapport général sur les comptes annuels au titre de l'exercice 2021, portant :

- Un rapport d'opinion sur les comptes annuels du FONER au titre de l'exercice 2021 ;
- Un rapport sur les vérifications spécifiques notamment la conformité des rapports de gestion avec les états financiers et des engagements par rapport aux budgets ou toutes autres informations jugées nécessaires.

Nous vous en souhaitons bonne réception et vous prions d'agréer, Monsieur, l'expression de notre haute considération.

P/PROWAY Consulting
Chef de file du groupement PROWAY-TUNEC
Mr Mohamed AMMOUS
Mandataire du Groupement

SOMMAIRE

I. RAPPORTS

- RAPPORT D'OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS 6
- RAPPORT DE VERIFICATIONS SPECIFIQUES 13

II. ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

- BILAN 20
- ETAT DE RESULTAT 22
- ETAT DES FLUX DE TRESORERIE 23
- NOTES AUX ETATS FINANCIERS 24

RAPPORT D'OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Kinshasa, le 30 juin 2022

**REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTRE DES INFRASTRUCTURES ET DES TRAVAUX
PUBLICS - CELLULE INFRASTRUCTURES**

RAPPORT D'OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

1. *Opinion avec réserves*

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'audit des états financiers, ci-joints, du Fonds National d'Entretien Routier « FONER », comprenant le bilan au 31 décembre 2021, ainsi que de l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et les notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers font ressortir un total net de bilan de 308630 937mCDF, un résultat net déficitaire de (15 062 624)mCDF et un flux d'activités opérationnelles positif de 113 579144mCDF.

À notre avis, à l'exception des incidences des points décrits dans la section «Fondement de l'opinion avec réserves» de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du Fonds National d'Entretien Routier « FONER » au 31 décembre 2021, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux règles et méthodes comptables édictées par l'Acte Uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière et système comptable OHADA (SYSCOHADA).

2. *Fondement de l'opinion avec réserves*

Nous portons à votre attention les réserves suivantes :

2.1 Notre nomination, en tant qu'auditeur du FONER, étant intervenue après le 31 décembre 2021, nous n'avons pas assisté à la prise d'inventaire physique des stocks et des caisses en début et en fin d'exercice. Nous n'avons pas été en mesure de vérifier par d'autres moyens les quantités en stock et en caisses, détenues au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021, inscrites dans le bilan et sur les procès-verbaux d'inventaire physique réalisés par le FONER.

2.2 Les comptes débiteurs de redevables Majors et indépendants s'élèvent au 31 décembre 2021 à des montants respectivement de 122 406 318 mCDF et 2 373 829 mCDF. Le FONER a réussi à réconcilier les soldes des redevables Major COBIL et ENGEN au titre de l'année 2021 pour des montants respectivement de 27 201 213 mCDF et 14 007 849 mCDF représentant ainsi 33.67% du solde global à recouvrir au 31.12.2021 sur les redevables majors.

Les soldes non encore justifiés s'élèvent au 31 décembre 2021 à 79 140 029 mCDF pour les redevables majors et 2 373 829 mCDF pour les redevables indépendants.

Cette situation ne nous a pas permis de nous prononcer sur l'exactitude et la recevabilité de ces créances au 31 décembre 2021, notamment pour la partie des créances antérieures à 2021. Par ailleurs, nous n'avons pas été en mesure de mettre en œuvre des procédures alternatives, en absence de réponses concluantes aux lettres de circularisation que nous avons envoyées à ces tiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserves.

3. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur les points suivants :

3.1 Les passifs du FONER incluent un compte créditeur libellé « *Redevances Quote-part des travaux d'intérêt national* », inscrit pour un montant de 379 385 591 mCDF et représentant le cumul des recettes (95%) non consommées par les agences routières et remontant à plusieurs exercices.

Le Conseil d'Administration réunit le 02 août 2021, a pris une résolution instruisant la Direction Financière de ne plus considérer ces crédits non consommés comme une dette du FONER et de prévoir les écritures comptables appropriées pour l'éliminer de ses passifs.

Cette résolution du Conseil d'Administration, bien qu'elle n'a pas été appliquée pour l'exercice 2021, mérite d'être confirmée par un texte réglementaire modifiant le traitement comptable initialement préconisé aux crédits non consommés et suivie par une mise à jour du manuel des procédures comptables du FONER.

3.2 Le FONER a reçu le 02 décembre 2021 une notification de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale pour une vérification approfondie sur la conformité de l'application de la réglementation en vigueur en matière des cotisations sociales pour la période commençant à partir de l'année 2018. Jusqu'à la date de notre rapport, le FONER n'a pas reçu les chefs de redressement au titre de cette vérification.

A notre avis, le risque réel associé à cette situation ne peut être déterminé qu'avec le dénouement définitif du contrôle en cours.

4. Responsabilités du Conseil d'Administration dans la préparation et la présentation des états financiers

Le Conseil d'Administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux règles et méthodes comptables édictées par l'Acte Uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière et système comptable OHADA (SYSCOHADA), ainsi que du Contrôle Interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, il incombe au Conseil d'Administration d'évaluer la capacité du FONER à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si le Conseil d'Administration a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au Conseil d'Administration de surveiller le processus d'information financière de la société.

Jusqu'à la date de l'émission du présent rapport, nous n'avons reçus ni le Procès Verbal de Conseil d'Administration justifiant l'approbation des états financiers de l'exercice 2021, ni le rapport du commissaire aux comptes relatif au même exercice.

5. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit « ISA », permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales « ISA », nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du Contrôle Interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du Contrôle Interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;

- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction du FONER, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du FONER du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'entité à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du Contrôle Interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.
- Nous sommes indépendants du FONER conformément aux règles d'éthique qui s'appliquent à l'audit des états financiers selon les normes internationales d'audit ISA et avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles.

**P/PROWAY Consulting,
 Chef de file du groupement PROWAY-TUNEC
 Mr Mohamed AMMOUS
 Mandataire du Groupement**

RAPPORT DE VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Kinshasa, le 30 juin 2022

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTRE DES INFRASTRUCTURES ET DES TRAVAUX
PUBLICS - CELLULE INFRASTRUCTURES

RAPPORT DE VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Dans le cadre de notre mission d'audit des comptes annuels du FONER, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les dispositions contractuelles et réglementaires.

1. Efficacité du système de Contrôle Interne

En application des dispositions contractuelles (termes de références de la mission), nous avons procédé aux vérifications portant sur l'efficacité du système de Contrôle Interne du FONER. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de Contrôle Interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombent à la Direction et au Conseil d'Administration.

Sur la base de notre examen, les déficiences et les anomalies de fonctionnement relevées ont été portées au niveau de la lettre de Contrôle Interne relative à l'exercice 2021.

2. Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe au Conseil d'Administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes du FONER dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers et des engagements par rapport aux budgets ou toutes autres informations jugées nécessaires.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Le FONER a préparé au titre de l'année 2021 un rapport d'activité en CDF. En effet, les informations fournies en matière de réalisation des ressources et d'exécution du budget d'investissement et de fonctionnement sont basées essentiellement sur les encaissements et décaissements réalisés courant l'année 2021 et par conséquent nous ne sommes pas en mesure de vérifier leur conformité par rapport aux données figurant dans les états financiers.

Par ailleurs, le cinquième chapitre du rapport de gestion prévoit que le FONER détient des créances sur le trésor public pour un montant de 154 194 701 USD au 31.12.2021. Ces créances, antérieurement dé-comptabilisées par le FONER, ne sont pas pris en compte parmi les engagements hors bilan.

3. Vérification de la passation des marchés publics

En application des dispositions contractuelles (termes de références de la mission), nous devons en outre émettre un jugement sur l'adéquation des procédures de passation des marchés et des modalités de gestion des contrats en rapport avec toutes les dispositions de la loi en vigueur relative aux marchés publics, mais également par rapport aux standards internationaux applicables en RDC.

Nous tenons à signaler que selon le Manuel d'Opérations de l'Entretien Routier, le FONER n'est pas effectivement impliqué dans les procédures de passation des marchés d'entretien routiers qui sont gérés par les agences routières nationales habilitées à bénéficier des ressources du FONER. Il pourra participer seulement en tant qu'observateur s'il le souhaite.

Par ailleurs, notre examen des procédures de marché retenues dans le cadre de l'activité propre du FONER pour ses achats de fonctionnement et d'investissement relatifs à l'exercice 2021, n'a pas relevé d'anomalies significatives.

4. Analyse de la performance financière du FONER

4.1 Les capitaux propres du FONER accusent au 31 décembre 2021 un solde négatif s'élevant à (95 259 672) mCDF. Cette situation provenant principalement de cumul de résultats déficitaires au cours des exercices antérieurs, est jugée critique et risque même d'altérer l'image du FONER vis-à-vis de ses partenaires. Ce qui nécessite, à notre avis, un concours de la tutelle pour trouver les solutions nécessaires permettant de restructurer les capitaux propres du FONER.

4.2 Le FONER accuse annuellement des pertes dues principalement à deux facteurs :

- Le déséquilibre entre ses recettes et ses dépenses de fonctionnement. C'est ainsi que le total des dépenses dépassent largement les recettes de fonctionnement avec des charges de personnel dépassant les 80% de ces recettes.
- Certaines charges, telles que les provisions pour dépréciation et les pertes sur les actifs (créances, disponibilités...) ne sont pas directement liées au fonctionnement du FONER et doivent, à notre avis, être imputées sur l'activité d'investissement ou faire l'objet d'un financement spécifique.

Ainsi, une réflexion doit s'engager entre les organes de gouvernance du FONER et la tutelle pour trouver les solutions nécessaires permettant de résoudre cette situation. A notre avis, les solutions envisagées peuvent porter sur les mesures suivantes :

- ▶ La mise en place d'une subvention annuelle d'équilibre permettant de combler l'écart entre les recettes et les dépenses de fonctionnement du FONER.
- ▶ La définition exhaustive et précise des charges qui sont directement liées au fonctionnement du FONER et qui seront imputées sur son résultat de l'exercice et les charges qui seront imputées sur l'activité d'investissement, notamment pour ce qui concerne les charges non décaissables (pertes de changes latentes, dotations aux provisions...).

5. Conformité des travaux d'entretiens aux programmes annuels

Par référence aux données comptables, les dépenses d'entretien réalisées en 2021, s'élèvent à 199 097 267 mCDF contre 146 643 007 mCDF en 2020 et se répartissent comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

<u>LIBELLE</u>	<u>Solde 2021</u>	<u>Solde 2020</u>
TRAVAUX D'ENTRETIEN D'INTERET NATIONAL	111 685 211	68 828 300
TRAVAUX D'ENTRETIEN PROVINCE	87 412 057	77 814 707
Total	199 097 267	146 643 007

Les données du programme annuel d'entretien sont libellées en USD. Les prévisions des investissements pour entretien telles que arrêtées initialement par la Direction technique et reprises par le rapport d'activité du FONER pour l'exercice 2021, se présentent comme suit :

<u>Libellé</u>	<u>Montant en USD</u>
Office des routes (OR)	42 384 346
Office des voiries et drainage (OVD)	28 363 136
Office des voies de desserte Agricole (OVDA)	8 416 034
Travaux urgents (OVD)	8 609 314
Total	87 772 830

Il est à noter que l'enveloppe globale de l'OVD qui s'élève à 28 363 136 USD a été affectée au financement du PER de l'OVD qui comporte deux volets principaux, à savoir le projet spécifique TSHILEJELU et l'entretien des voiries, à raison respectivement de 18 000 000 USD et 10 363 136 USD, soit un PER à hauteur de 61 163 516 USD.

Par ailleurs, une enveloppe des travaux urgents a été affecté pour un montant de 8 609 314,65 USD aux projets spéciaux ABC, MODERN et BOULEVARD JKK (EGMF) du réseau sous gestion de l'OVD, induisant une enveloppe d'investissement prévisionnelle globale de 87 772 830 USD.

Selon la même source, les réalisations du programme d'entretien s'arrêtent à 120 277 613 USD. Ainsi, le taux de réalisation du budget d'investissement s'élève au 31.12.2021 à 137.03%.

⇒ *Compte tenu de la fluctuation du cours de change au cours de l'exercice 2021, nous ne sommes pas en mesure de vérifier l'exactitude de calcul de ces ratios.*

Il reste à signaler que, le FONER a été invité au cours de l'exercice 2021 à financer certains projets spécifiques, sous forme de prêts à l'Etat (Projet TSHILEJELU, projet ABC, Boulevard

KALEMIE...) et d'autres travaux de construction (collecteur principal au niveau du stade des Martyrs) à travers l'OVD. Ces financements instruits par des lettres de la Tutelle, ne sont pas, à notre avis, en conformité avec l'activité principale du FONER et posent des difficultés pour leur traitement comptable en absence de textes réglementaires les régissant.

6. Autres points divers

Suite à nos travaux d'audit, nous avons relevé l'absence de conventions de financement signées entre le FONER et l'Office des routes (OR) et l'Office des Voiries et Drainage (OVD).

P/PROWAY Consulting,

Chef de file du groupement PROWAY-TUNEC

Mr Mohamed AMMOUS

Mandataire du Groupement



ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31-12-2021

Bilan arrêté au 31 décembre 2021
Chiffres en milliers de CDF

Actifs	Notes	31/12/2021		31/12/2020	
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
Immobilisations Incorporelles					
Brevets, licences, logiciels et droits assimilés	3.1	600 696	(404 064)	196 632	24 063
Immobilisations Corporelles					
Terrains	3.2	179 752	-	179 752	142 218
Bâtiments	3.2	10 764 108	(4 025 952)	6 738 155	6 818 948
Aménagements, Agencements et installations	3.2	1 861 119	(677 032)	1 184 087	1 197 856
Matériels, Mobiliers et actifs biologiques	3.2	3 287 291	(2 635 173)	652 118	859 821
Matériels de transport	3.2	6 578 112	(5 627 103)	951 009	1 056 276
Avances et acomptes sur immobilisations	3.2	-	-	-	3 000
Immobilisations Financières					
Autres immobilisations financières	3.3	37 928 862	(909 687)	37 019 176	2 504 542
Total Actifs immobilisé		61 199 940	(14 279 010)	46 920 929	12 606 724
Actifs Circulants					
Actifs circulant H.A.O	3.4	263 597		263 597	147 885
Stock et encours	3.5	520 343	(364 497)	155 845	588 303
Créances et emplois assimilés		-		-	-
Fournisseurs, avances versées (*)	3.6	2 826 092		2 826 092	2 205 152
Autres créances (*)	3.7	126 526 960	(1 572 990)	124 953 971	63 836 509
Total actif circulant		130 136 991	(1 937 487)	128 199 504	66 777 850
Trésorerie					
Banques, chèques postaux, caisses et assimilés	3.8	152 764 914	(19 888 172)	132 876 742	54 978 154
Total trésorerie		152 764 914	(19 888 172)	132 876 742	54 978 154
Ecart de conversion actif	3.9	633 762		633 762	1 160 899
Total Général		344 735 606	(36 104 669)	308 630 937	135 523 627

(*) Rubriques présentant des écarts de présentation avec la version des états financiers édités par le système comptable du FONER, suite à des différences d'affectation de comptes aux rubriques des états financiers.

Bilan arrêté au 31 décembre 2021
Chiffres en milliers de CDF

Passifs	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Capital		314 573	314 573
Ecart de réévaluation		6 370 496	5 816 017
Report à nouveau		(88 759 037)	(60 836 824)
Subvention d'investissement		1 876 920	-
Résultat de la période		(15 062 624)	(25 679 388)
Total Capitaux propres et ressources assimilées	3.10	(95 259 672)	(80 385 623)
Provision pour risque et charges	3.11	8 104 361	1 271 660
Total dettes financières et ressources assimilées		8 104 361	1 271 660
TOTAL RESSOURCES STABLES		(87 155 312)	(79 113 963)
Dettes circulants HAO		-	-
Fournisseurs d'exploitation (*)	3.12	5 283 499	1 983 486
Dettes fiscales et sociales (*)	3.13	1 670 791	1 617 251
Autres dettes (*)	3.14	386 328 988	208 699 472
Provisions pour risques à court terme		1 196 328	1 160 899
Total PASSIFS CIRCULANTS		394 479 607	213 461 108
Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	3.15	12 441	15 010
TOTAL TRESORERIE PASSIFS		12 441	15 010
Ecart de conversion-Passifs	3.16	1 294 201	1 161 472
TOTAL GENERAL		308 630 937	135 523 627

(*) Rubriques présentant des écarts de présentation avec la version des états financiers édités par le système comptable du FONER, suite à des différences d'affectation de comptes aux rubriques des états financiers.

Compte de résultat arrêté au 31 décembre 2021

Chiffres en milliers de CDF

	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Subventions d'exploitations	4.1	20 111 172	12 193 398
Autres produits	4.2	204 480 759	151 007 992
Total des produits		224 591 930	163 201 391
Achats de matières premières et fournitures liées	4.3	(349 628)	(318 223)
Autres Achats	4.4	(580 174)	(517 587)
Transports	4.5	(256 061)	(285 800)
Services extérieurs	4.6	(7 361 651)	(9 921 731)
Impôts et taxes	4.7	(181 813)	(361 529)
Autres charges (*)	4.8	(205 384 496)	(150 857 066)
Valeur Ajoutée		10 478 107	939 455
Charges de personnel	4.9	(16 180 196)	(10 840 251)
Excédent Brut d'exploitation		(5 702 088)	(9 900 796)
Reprises d'amortissements, provisions et aux dépréciations		2 515 919	-
Dotations aux amortissements et aux provisions (*)	4.10	(7 929 052)	(14 757 296)
Résultat d'exploitation		(11 115 222)	(24 658 092)
Revenus financiers et assimilés	4.11	1 667 437	1 408 989
Frais financiers et charges assimilées	4.12	(5 018 127)	(2 434 443)
Résultat financier		(3 350 690)	(1 025 455)
Résultat des activités ordinaires		(14 465 912)	(25 683 547)
Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	4 159
Charges Hors activité opérationnelle		(596 712)	-
Résultat net		(15 062 624)	(25 679 388)

(*) Rubriques présentant des écarts de présentation avec la version des états financiers édités par le système comptable du FONER, suite à des différences d'affectation de comptes aux rubriques des états financiers.

Tableau des flux de trésorerie arrêté au 31 décembre 2021
Chiffres en milliers de CDF

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Solde d'ouverture	54 963 144	37 196 037
Flux liés à l'exploitation		
Capacité d'autofinancement globale (CAFG)(*)	(6 266 172)	(23 488 809)
- Actifs circulant HAO	(115 711)	(22 414)
- Variation des stocks	33 814	(123 495)
- Variations des créances(*)	(26 226 531)	(56 525 609)
- Variation du passif circulant(*)	146 153 744	99 732 453
Flux provenant de l'exploitation	113 579 144	19 572 126
Flux liés aux investissements		
Déc. provenant de l'acquisition d'immobilisations Incorporelles	(307 967)	
Déc. provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles	(476 896)	(618 811)
Déc. provenant de l'acquisition d'Immob. financières	(36 830 258)	(1 186 208)
Enc. provenant de la cession des immob.corporelles		
Enc. provenant de la cession des immob.financières	1 937 134	
Dividendes reçus		
Flux provenant des activités d'investissement	(35 677 987)	(1 805 019)
Flux liés aux activités de financement		
Encaissements provenant des emprunts		-
Mouvements Fond social	-	-
Remboursement d'emprunts	-	-
Intérêts payés sur emprunts	-	-
Intérêts encaissés	-	-
Flux provenant des activités de financement	-	-
Incidence des variations de taux de change		
	-	
Variation de trésorerie	77 901 157	17 767 107
Solde de clôture	132 864 301	54 963 144

(*) Rubriques présentant des écarts de présentation avec la version des états financiers édités par le système comptable du FONER, suite à des différences d'affectation de comptes aux rubriques des états financiers.

Notes annexes aux états financiers :

1. Présentation générale :

Le Fonds National d'Entretien Routier «FONER» en sigle, est un Établissement Public à caractère administratif et financier, créé par le Décret n°08/27 du 24 décembre 2008 portant création et statuts d'un Établissement public dénommé Fonds National d'Entretien Routier «FONER».

Le FONER a pour mission principale :

- ◆ La collecte des ressources financières ;
- ◆ Le financement de l'entretien et de la protection des routes et de la voirie urbaine d'intérêt national ;
- ◆ L'affectation de la quotité réservée aux provinces en vue de l'entretien et de la protection, des routes et voiries d'intérêts provincial et local par les organismes concernés (ODR, OVD et DVDA) ;
- ◆ Le financement des études de toute nature et plus particulièrement, les études techniques, économiques et environnementales préalables à l'établissement d'un programme d'entretien routier ;
- ◆ Le financement des actions de Maîtrise d'œuvre en rapport avec l'entretien et la protection du patrimoine routier ;
- ◆ Le financement du fonctionnement du Fonds National d'Entretien Routier.

2. Référentiel et principales méthodes comptables utilisées :

2.1. Référentiel :

Les états financiers du fonds sont exprimés en Francs congolais CDF et ont été préparés conformément aux dispositions de l'Acte Uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises, et suivant les principes fondamentaux et méthodes du Système Comptable applicable en République Démocratique du Congo, tels que résumés ci-après :

II-1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition hors TVA récupérable. Leurs amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée d'utilisation estimée et tenant compte des taux admis par le code général des impôts.

Catégorie d'immobilisation	Taux
Matériel de transport	25%
Matériel informatique	33,34%
Matériel et mobilier de bureau	20%
Autres matériels	20%
Bâtiments.....	4%

Les immobilisations en cours d'acquisition ne font pas l'objet d'amortissement.

Les valeurs brutes et les amortissements cumulés au 31 décembre de chaque année sont réévalués conformément à l'ordonnance loi n°89-017 du 18 février 1989 portant réévaluation annuelle de l'actif immobilisé des entreprises, telles que modifiée et complétée à ce jour par l'arrêté ministériel N° 017/CAB/MIN/FIN/1998 du 13 avril 1998, qui autorise la réévaluation des actifs immobilisés sur base des coefficients officiels fixés par arrêté du ministre des Finances.

II-2 Stocks de fournitures et autres consommables

Les stocks de fournitures et autres consommables de bureau sont directement pris en charge à l'achat. A la fin de l'exercice, les stocks non consommés sont inventoriés au magasin et sont repris et stocks à leur coût direct d'achat.

II-3 Transactions en monnaies étrangères

Les opérations en monnaies étrangères effectuées par le FONER sont comptabilisées en appliquant le taux de change en vigueur à la date de l'opération.

Lorsque le règlement survient durant l'exercice au cours duquel l'opération a été conclue, la différence de change entre le montant enregistré initialement et le montant effectif du règlement constitue un gain ou une perte entrant dans la formation du résultat de l'exercice.

A la date de clôture, les éléments en monnaies étrangères (fournisseurs d'exploitation et d'investissement, dépôts en devises, etc.) sont évalués en utilisant le taux de change en vigueur à cette date. Les pertes et les gains de changes non réalisés sont constatés dans les comptes d'écart de conversion actif ou passifs selon le cas.

II-4 Provision pour dépréciation des comptes de créances et autres actifs

A la clôture de chaque exercice comptable, le management du fonds procède à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et créances assimilées. Le management détermine les indicateurs de dépréciation des créances. Ces indicateurs comprennent des éléments tels que les retards des paiements des créanciers ou leurs difficultés financières.

II-5 Provision pour risques et charges

a) Provision pour litiges

Les litiges et réclamations pour lesquels le FONER est impliqué vis-à-vis des tiers, sont évalués par la Direction juridique après recensement des faits auprès des autres départements du fonds. Certains litiges et réclamations nécessitent le recours à l'assistance d'avocat. Les provisions qui découlent de l'estimation faite au titre du risque financier, sont classées en passifs non courants

b) Provision pour charges

Les indemnités de départ à la retraite à payer au cours de l'exercice prochain et les primes de bilan sont estimées et provisionnées annuellement.

3. Notes relatives aux postes du bilan

3.1. Immobilisations Incorporelles

Les immobilisations incorporelles figurant à l'actif du FONER sont constituées essentiellement de logiciels. Elles se détaillent comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	Valeurs brutes			Montant Brut au 31 12 2021	Amortissement cumulé			Valeur Nette		
	Montant Brut au 01.01. 2021	Acquisition de la période	Réévaluation pratique au cours de l'exercice		Cumul des amortissements au 01.01.2021	Dotations de la période	Réévaluation pratique au cours de l'exercice	Cumul des amortissements au 31.12.2021	Valeur comptable nette au 01 01 2021	Valeur comptable nette au 31 12 2021
Immobilisations Incorporelles										
Brevets, licences, logiciels et droits assimilés	292 728	284 437	23 530	600 696	268 665	120 782	14 616	404 064	24 063	196 632
Total général	292 728	284 437	23 530	600 696	268 665	120 782	14 616	404 064	24 063	196 632

3.2. Immobilisations Corporelles

Les immobilisations Corporelles figurant à l'actif du FONER se détaillent comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	Valeurs brutes			Montant Brut au 31 12 2021	Amortissement cumulé			Valeur Nette		
	Montant Brut au 01.01. 2021	Acquisition de la période	Réévaluation pratique au cours de l'exercice		Cumul des amortissements au 01.01.2021	Dotations de la période	Réévaluation pratique au cours de l'exercice	Cumul des amortissements au 31.12.2021	Valeur comptable nette au 01 01 2020	Valeur comptable nette au 31 12 2021
Immobilisations Corporelles	21 029 800	503 426	1 137 156	22 670 382	10 954 681	1 418 988	591 591	12 965 260	10 075 119	9 705 122
Terrains	142 218	35 808	1 726	179 752	0	0			142 218	179 752
Bâtiments	10 232 031	-	532 077	10 764 108	3 413 083	434 939	177 930	4 025 952	6 818 948	6 738 155
Aménagements, Agencements et installations	1 771 304	-	89 815	1 861 119	573 448	73 718	29 866	677 032	1 197 856	1 184 087
Matériels, Mobiliers et actifs biologiques	2 996 479	133 381	157 432	3 287 291	2 136 658	387 616	110 899	2 635 173	859 821	652 118
Matériels de transport	5 887 767	334 238	356 107	6 578 112	4 831 492	522 715	272 896	5 627 103	1 056 276	951 009
Avances et acomptes sur immobilisations	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-	3 000	-
Immobilisations corporelles	3 000	(3000)	-	-	-	-	-	-	3 000	-
Total général	21 032 800	500 426	1 137 156	22 670 382	10 954 681	1 418 988	591 591	12 965 260	10 078 119	9 705 122

3.3. Autres Immobilisations Financières

Au 31 décembre 2021, les immobilisations financières du FONER ont totalisé un montant net de 37 019 176mCDF, détaillés comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Prêt accordé à l'Etat	34 236 614	0
Prêts et autres créances	550 533	628 513
Prêts au personnel	2 614 052	1 895 217
Dépôts et cautionnement	527 663	512 009
Total Brut	37 928 862	3 035 738
Provision pour dépréciation des prêts	(640 740)	(437 388)
Provision pour dépréciation des dépôts & cautionnements	(268 947)	(93 809)
Total Net	37 019 176	2 504 542

Le prêt accordé à l'Etat porte sur le financement du FONER de certains projets spécifiques n'entrant pas dans son champs d'intervention et ce sur instruction du ministère de tutelle. Les enveloppes prévues pour ces projets et les montants décaissés jusqu'au 31 décembre 2021 par le FONER, se détaillent comme suit :

Projets à financer	Bénéficiaires	Enveloppe prévue 2021 en USD	Montants décaissés en USD en 2021	Solde non décaissé en 2021
Projet TSHILEJELU	OVD	18 000 000	7 000 000	11 000 000
Projet ABC	Alliance des bâtisseurs du Congo	1 804 657	1 313 867	490 790
Projet Boulevard KALEMIE	EGMF	5 000 000	3 500 000	1 500 000
Projet MC	Modern construction	1 804 657	1 804 657	0
Construction d'un collecteur principal stade de Martyrs	Alliance des bâtisseurs du Congo	3 500 000	3 500 000	0
Total		30 109 315	17 118 524	12 990 790

3.4. Actifs circulant H.A.O

Au 31 décembre 2021, les Actifs circulant H.A.O du FONER ont totalisé un montant brut de 263 597mCDF détaillés comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Fournisseurs d'investissements	263 597	147 885
Total	263 597	147 885

3.5. Stocks et encours

Au 31 décembre 2021, les stocks du FONER totalisent un montant net de 155 845mCDF détaillés comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Autres approvisionnements	520 343	588 303
Total Brut	520 343	588 303
Provision pour dépréciation	(364 497)	0
Total Net	155 845	588 303

3.6. Fournisseurs, avances versées

Au 31 décembre 2021, les Fournisseurs, avances versées du FONER totalisent un montant brut de **2 826 092mCDF** détaillés comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Avances Bailleurs	2 399 970	47 912
Avances Autres fournisseurs	426 122	418 026
DGDA	0	1 739 214
Total	2 826 092	2 205 152

3.7. Autres créances

Au 31 décembre 2021, le poste « Autres créances » présente un solde net de **124 953 971mCDF** détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Redevables Majors	122 534 300	61 256 496
Redevables Indépendants	3 818 838	1 572 990
Personnel	171 446	1 183
Sous-traitants	-	2 293 068
Autres débiteurs divers	-	140 000
Administrateurs & commissaires aux comptes	0	139 022
Charges comptabilisées d'avances	2 377	29 416
Total Brut	126 526 960	65 432 175
Dépréciations des autres créances	(1 572 990)	(1 595 665)
Total net	124 953 971	63 836 509

La ligne dépréciation des autres créances se rapporte à la provision constituée pour faire face au risque de non recouvrement de la créance sur les redevables indépendants du montant correspondant, soit CDF 1 572 990mCDF.

3.8. Banques, chèques postaux, caisses et assimilés

Au 31 décembre 2021, le poste « Banques, chèques postaux, caisses et assimilés » présente un solde net de **132 876 742 mCDF** détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Banques locales	117 512 846	54 220 826
Autres établissements bancaires	35 205 076	16 892 999
Caisse	46 992	571 852
Total Brut	152 764 914	71 685 677
Dépréciations	(19 888 172)	(16 707 523)
Total net	132 876 742	54 978 154

La variation de la dépréciation des comptes de la trésorerie est due à l'augmentation des avoirs dans les comptes provisionnés auprès de la BIAC et la Banque Congolaise.

3.9. Ecart de conversion actif

Au 31 décembre 2021, le poste « Ecart de conversion actif » présente un solde brut de **633 762** mCDF détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Ecart de conversion- Diminution des créances	186 096	142 573
Ecart de conversion- Augmentation des dettes	447 666	1 018 326
Total Brut	633 762	1 160 899

3.10. Capitaux Propres

La variation des capitaux propres entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Libellé	Capital	Ecart de réévaluation	Report à nouveau	Résultats de l'exercice	Subvention d'investissement	Total Général
Soldes au 31 décembre 2019	314 573	3 988 306	(50 325 201)	(10 511 623)	-	(56 533 946)
Subventions d'investissement reçues	-	-	-	-	-	-
Amortissements des subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-
Affectation du résultat de l'exercice 2019	-	-	(10 511 623)	10 511 623	-	-
Ecart de réévaluation 2020	-	1 827 711	-	-	-	1 827 711
Résultat de l'exercice 2020	-	-	-	(25 679 388)	-	(25 679 388)
Soldes au 31 décembre 2020	314 573	5 816 017	(60 836 824)	(25 679 388)	-	(80 385 623)
Provision IDR 2020	-	-	(2 242 824)	-	-	(2 242 824)
Affectation du résultat de l'exercice 2020	-	-	(25 679 388)	25 679 388	-	-
Ecart de réévaluation 2021	-	554 479	-	-	-	554 479
Subvention d'investissement	-	-	-	-	1 876 920	1 876 920
Résultat de l'exercice 2021	-	-	-	(15 062 624)	-	(15 062 624)
Soldes au 31 décembre 2021	314 573	6 370 496	(88 759 036)	(15 062 624)	1 876 920	(95 259 672)

3.11. Provisions pour risques et charges

Au 31 décembre 2021, le poste « Provisions pour risques & charges » du FONER présente un solde de **8 104 361** mCDF détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Provision pour pensions et obligations similaires	3 172 203	606 000
Provision pour amende et pénalités	4 428 239	356 888
Autres provisions	503 919	308 772
Total	8 104 361	1 271 660

La Provision pour pensions et obligations similaires, correspond principalement à la provision relative à l'indemnité de départ à la retraite (IDR) dont 2 242 824 mCDF ont été

imputés sur les capitaux propres d'ouverture et 636 658mCDF imputés sur le résultat de l'exercice 2021.

3.12. Fournisseurs d'exploitation

Au 31 décembre 2021, le poste Fournisseur d'exploitation » du FONER présente un solde de 5 283 499mCDF détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Bailleurs	3 186 851	925 682
Autres fournisseurs d'exploitation	2 067 469	1 052 457
Fournisseurs factures non parvenues	29 180	5 347
Total	5 283 499	1 983 486

3.13. Dettes fiscales et sociales

Au 31 décembre 2021, le poste « dettes fiscales et sociales » du FONER présente un solde de 1 670 791 mCDF détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Personnel rémunération dues	268 359	871 978
Caisse de sécurité sociale	526 788	306 854
Autres organismes sociaux	39 257	31 908
Total dettes sociales	834 405	1 210 740
Etat, impôts et taxes	305 921	285 061
Etat, impôts et retenues à la source (IPR)	530 466	120 261
Autres dettes Etat (Frais de justice)	0	1 189
Total dettes fiscales	836 386	406 511
Total général	1 670 791	1 617 251

3.14. Autres dettes

Au 31 décembre 2021, le poste « Autres dettes » du FONER présente un solde de 386 328 988mCDF, détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Créditeurs divers	6 943 398	0
Redevance Quote part travaux intérêt national	379 385 591	208 699 472
Total	386 328 988	208 699 472

3.15. Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie

Au 31 décembre 2021, le poste « Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie » du FONER présente un solde de **12 441mCDF** détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Banques locales- Découvert bancaire	12 441	15 010
Total	12 441	15 010

3.16. Ecart de conversion passif

Au 31 décembre 2021, le poste « Ecart de conversion passif » du FONER présente un solde de **1 294 201mCDF** détaillé comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Ecart de conversion- Augmentation des créances	1 290 157	1 076 604
Ecart de conversion- Diminution des dettes	4 043	84 868
Total	1 294 201	1 161 472

4. Notes relatives aux postes de l'Etat de Résultat

4.1. Subvention d'exploitation

La variation du poste « Subvention d'exploitation » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Q/P Redevances/Carburants	19 237 455	11 833 088
Q/P Redevances/Lubrifiants	507 819	-
Q/P Droit de péage	363 335	359 771
Q/P Autres redevances	2 256	-
Redevances S/charges à essieu rétrocedées	307	539
Total	20 111 172	12 193 398

4.2. Autres produits

La variation du poste « Autres produits » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Annulation des charges d'entretien	204 165 533	149 497 478
Produits divers	315 226	41 895
Reprises sur provisions pour risques & charges	-	1 468 619
Total	204 480 759	151 007 992

4.3. Achats de matières premières et fournitures liées

La variation du poste « Achats de matières premières et fournitures liées » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Produits d'entretien	4 578	7 104
Fournitures d'ateliers, d'usine et de magasin	26 910	70 442
Fournitures de bureau	318 140	240 677
Total	349 628	318 223

4.4. Autres achats

La variation du poste « Autres Achats » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Eau	12 814	28 008
Electricité	48 389	56 043
Autres énergie (carburants et lubrifiants)	439 930	337 640
Fournitures d'entretien	9 463	11 604
Petit matériel et outillage	69 577	84 292
Total	580 174	517 587

4.5. Transports

La variation du poste « Transports » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Transport pour le compte de tiers	43	147
Transport du personnel	238 317	226 290
Transport de plis	8 068	5 433
Autres transports	9 632	53 929
Total	256 061	285 800

4.6. Services extérieurs

La variation du poste « Services extérieurs » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Sous-traitance générale	283 513	0
Locations et charges locatives	670 733	955 037
Entretiens, réparations & maintenance	417 590	551 646
Prime d'assurance	7 117	16 975
Publicité, publications & relations publiques	123 803	185 266
Frais de télécommunications	225 836	395 127
Frais bancaires	1 030 895	1 363 943
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	1 923 073	1 725 053
Frais de formation du personnel	211 365	3 035 680
Frais de mission servis au Congo et à l'étranger	1 995 149	1 426 650
Autres charges externes	472 576	266 355
Total	7 361 651	9 921 731

4.7. Impôts & Taxes

La variation du poste « Impôts & Taxes » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Taxes sur les véhicules	13 335	158
Pénalités et amendes fiscales	157 100	326 585
Autres impôts et taxes	11 378	34 785
Total	181 813	361 529

4.8. Autres charges

La variation du poste « Autres Charges » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Travaux d'entretiens des provinces	87 412 057	77 814 707
Travaux d'entretiens d'intérêt national	111 685 211	68 828 300
Rémunérations des administrateurs	1 218 963	1 349 546
Dons et mécénat	-	8 333
Autres charges techniques	5 068 266	2 854 471
Pertes sur débiteurs	-	1 709
Total	205 384 496	150 857 066

4.9. Charges de personnel

La variation du poste « Charges de personnel » entre 2020 et 2021 se présent comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Rémunérations directes	3 485 518	3 037 134
Primes et gratifications	5 461 943	1 746 671
Congés payés	495 180	562 697
Avantages en natures	136 596	14 192
Indemnités et autres rémunérations	2 373 506	2 775 448
Médecine de travail & Pharmacie	1 054 805	891 039
Charges sociales	1 579 662	1 292 737
Personnel détachés	1 592 985	520 333
Total	16 180 196	10 840 251

4.10. Dotations aux amortissements et aux provisions

La variation du poste « Dotations aux amortissements et aux provisions » entre 2020 et 2021 se présent comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Dotations aux amortissements des immobilisations Incorporelles	120 782	76 628
Dotations aux amortissements des immobilisations Corporelles	1 418 988	1 278 768
Dotations aux provisions pour charges	5 391 023	195 147
Dotations aux provisions pour dépréciation banques	-	9 754 017
Dotations aux provisions pour dépréciation créances	-	1 572 990
Dotations aux provisions pour risques de changes	998 259	1 879 746
Total	7 929 052	14 757 296

4.11. Revenus financiers et assimilés

La variation du poste « Revenus financiers et assimilés » entre 2020 et 2021 se présent comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Intérêts bancaires perçus	80 867	47 460
Gains de changes	1 586 570	1 361 528
Total	1 667 437	1 408 989

4.12. Frais financiers et charges assimilées

La variation du poste « Frais financiers et charges assimilées » entre 2020 et 2021 se présente comme suit :

Chiffres en milliers de CDF

Désignation	2021	2020
Intérêts bancaires	3 017	880 571
Autres charges financières	3 180 649	-
Pertes de change	924 775	1 000 001
Dotations aux provisions des immobilisations financières	909 687	553 872
Total	5 018 127	2 434 443