



INITIATIVE POUR LA
TRANSPARENCE DANS LES
INDUSTRIES
EXTRACTIVES

COTE d'IVOIRE

RAPPORT ITIE 2012

Abidjan, le 23 décembre 2014

MOORE STEPHENS
IFI





Sommaire

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

- ❖ **Périmètre du Rapport**
- ❖ **Exhaustivité et attestation des donnée**
- ❖ **Revenus du secteur**
- ❖ **Résultats des travaux de conciliation**
- ❖ **Constatations et Recommandations**



Périmètre du Rapport

Couverture

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Rapport ITIE 2012

Année Fiscale	Date Début	1-janv.-12
	Date fin	31-déc.-12
Secteurs couverts		Secteur Pétrolier Secteur Minier
Nbr d'Entreprises déclarantes		53
Nbr d'Entités publiques déclarantes		8
Taux de couverture de l'exercice de rapprochement		60,5%
Pour le Secteur Pétrolier		58,5%
Pour le Secteur Minier		98,0%



Périmètre du Rapport

Entreprises déclarantes (Secteur Pétrolier)

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

	Sociétés	
Entreprise d'Etat	1. PETROCI	Brut et Gaz associés
Opérateurs (Blocks en production)	2. AFREN (PETROCI CI11)*	Brut et Gaz associés
	3. CNR International*	Brut et Gaz associés
	4. FOXTROT International*	Gaz

	Sociétés	
Opérateurs (Blocks en exploration)	5.AFRICAN Petroleum*	9.TOTAL E&P CI*
	6.ANADARKO*	10.TULLOW OIL*
	7.LUKOIL*	11.VIOCO Petroleum *
	8.TALEVERAS*	12.VITOL Côte d'Ivoire

	Sociétés	
Partenaires	13.Compagnie Ivoirienne du Pétrole et des Mines (CIPEM)	
	14. PanAtlantic (ex Vanco)*	
	15. Saur Energie Cote d'Ivoire (SECI)	

* Sociétés incluses dans le périmètre de réconciliation du Rapport ITIE 2011



Périmètre du Rapport

Entreprises déclarantes (Secteur Minier)

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

	Sociétés	
Entreprise d'Etat	1. SODEMI	
Entreprises privées détenant des permis d'exploitation (8)	1. AGBAOU GOLD OPERATIONS	Or
	2. BONDOUKOU MANGANESE SA *	Manganèse
	3. CML	Manganèse
	4. LGL MINES CI SA *	Or
	5. OCCIDENTAL GOLD*	Or
	6. SMI *	Or
	7. TONGON SA *	Or
	8. YAOURE MINING SA*	Or

* Sociétés incluses dans le périmètre de réconciliation du Rapport ITIE 2011



Périmètre du Rapport

Entreprises déclarantes (Secteur Minier)

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Sociétés		
Entreprises privées détenant des permis d'exploration (29)	1. MAYANA SARL	Or
	2. B.I.P.T.FO.P *	Or
	3. CAYSTAR CI	Or
	4. GOLDEN STAR EXPLORATION *	Or
	5. CLUFF GOLD	Or
	6. COMINOR *	Or
	7. EQUIGOLD CI *	Or
	8. ETRUSCAN RESOURCES CI *	Or
	9. GOLDEN ORIOLE *	Or
	10. JOFEMA MINERAL RESOURCES *	Or
	11. NABC SA *	Manganèse
	12. NEWMONT OVERSEAS EXPLORATION Ltd *	Or
	13. RANDGOLD RESOURCES CI *	Or
	14. ROCKSTONE GOLD SA *	Or
	15. SOMICI *	Or

* Sociétés incluses dans le périmètre de réconciliation du Rapport ITIE 2011



Périmètre du Rapport

Entreprises déclarantes (Secteur Minier)

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Entreprises privées détenant des permis d'exploration (29)	Sociétés	
	16. TAURIAN MANGANESE & FERRO ALOY *	Manganèse & Nickel
	17. TATA STEEL CI SA *	Fer
	18. TD CONTINENTAL *	Or
	19. CMMK	Fer
	20. GEB & NUT RESSOURCES	Or
	21. GEOSERVICE	Or
	22. NEW MINING	Or
	23. NIQUELAFRICA	NiCu
	24. PLANET MINERAL	Or
	25. RESOLUTE	Or
	26. SAMA NICKEL	NiCu
	27. SANI RESSOURCES	Or
	28. SERMIS	Or
	29. IBG	Or

* Sociétés incluses dans le périmètre de réconciliation du Rapport ITIE 2011



ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Périmètre du Rapport

Entités publiques déclarante

Entités

Direction Générale des Impôts – DGI

Direction Générale du Trésor– DGT

Direction Générale des Douanes – DGD

Direction Générale des Hydrocarbures – DGH

Direction Générale des Mines et de la Géologie – DGMG

Direction des Participations et de la Privatisation – DPP

Entreprises d'Etat

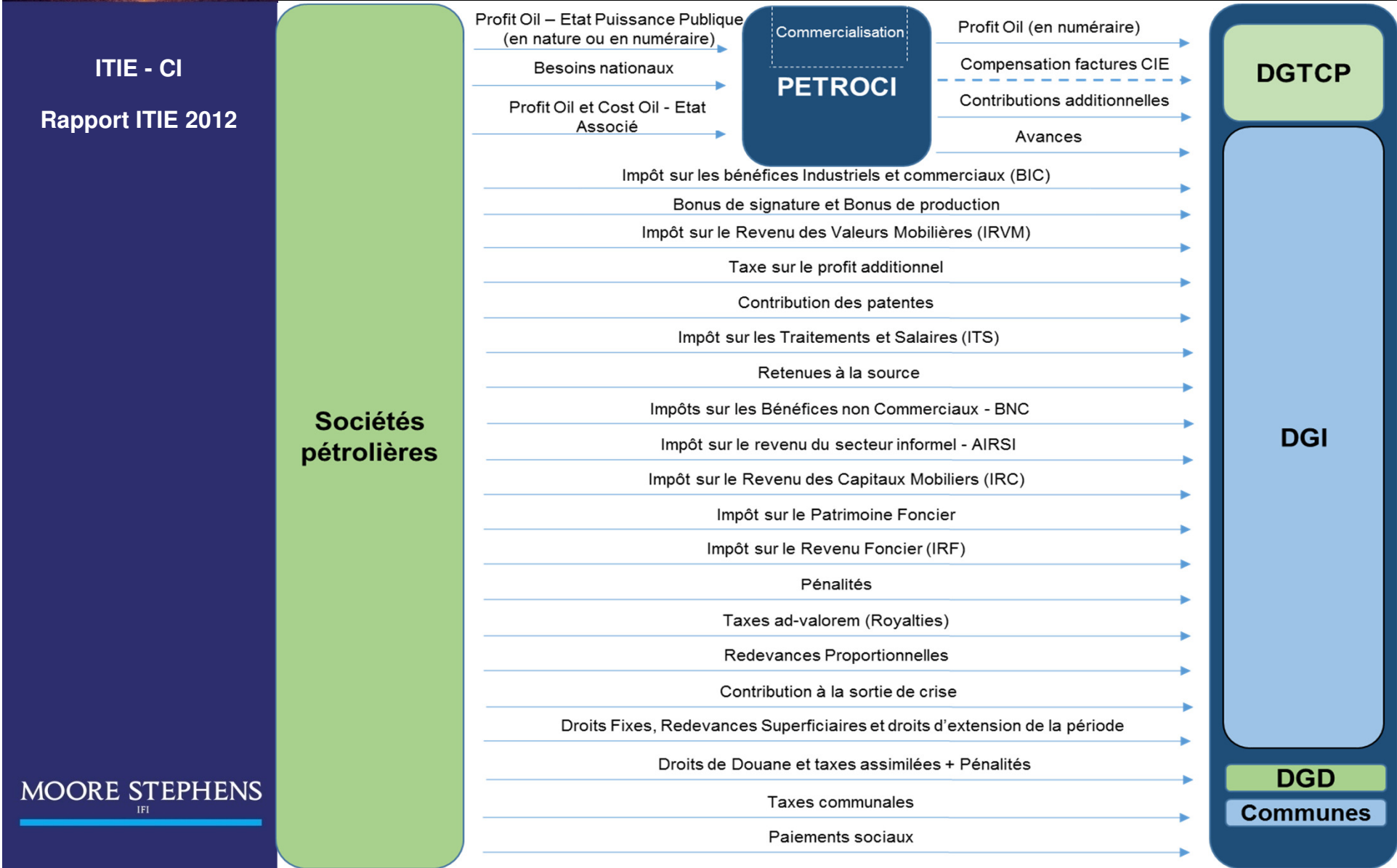
PETROCI

SODEMI



Périmètre du Rapport

Flux de paiement (Secteur Pétrolier)





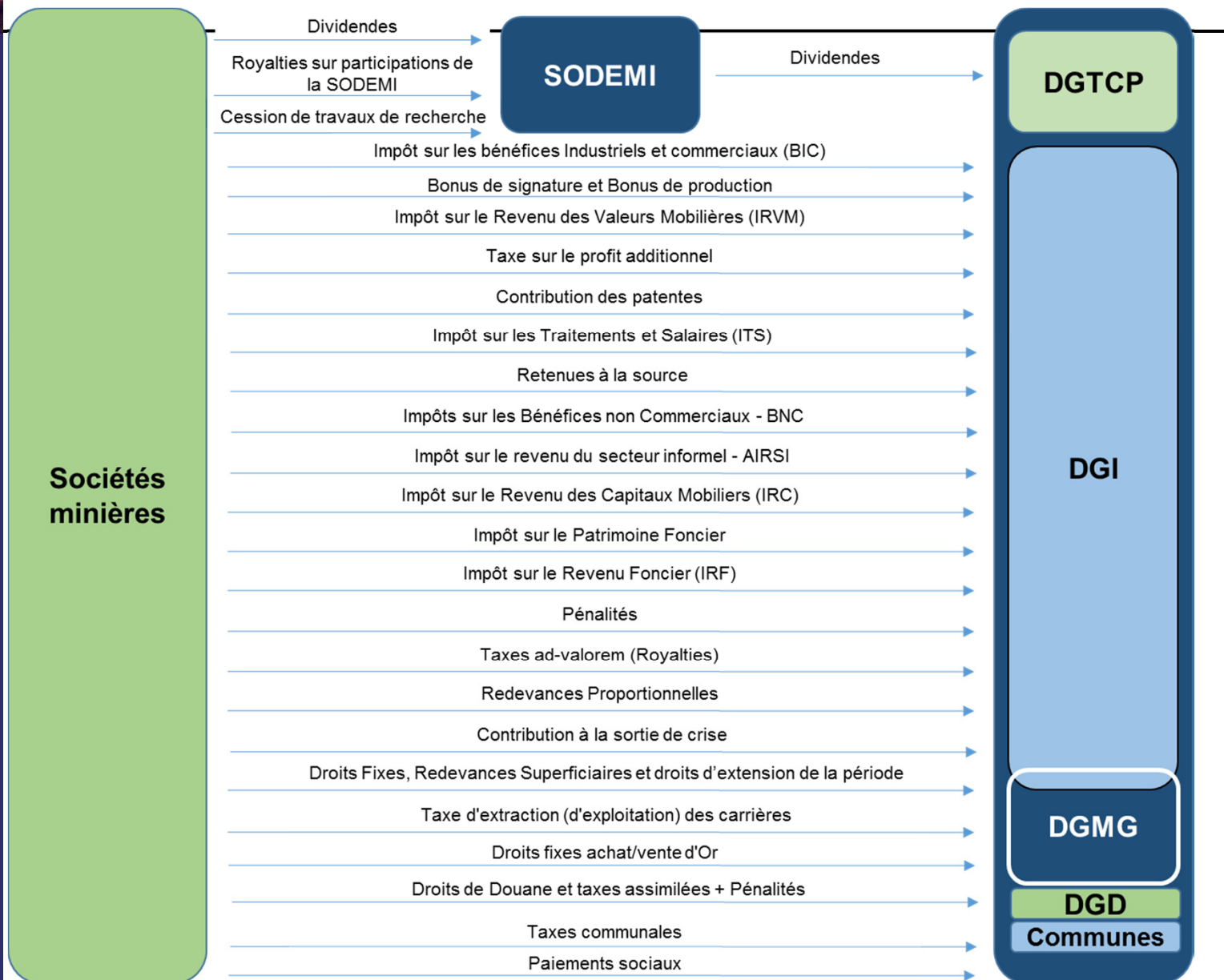
ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

MOORE STEPHENS
IFI

Périmètre du Rapport

Flux de paiement (Secteur Minier)





Exhaustivité et attestation des données

ITIE - CI

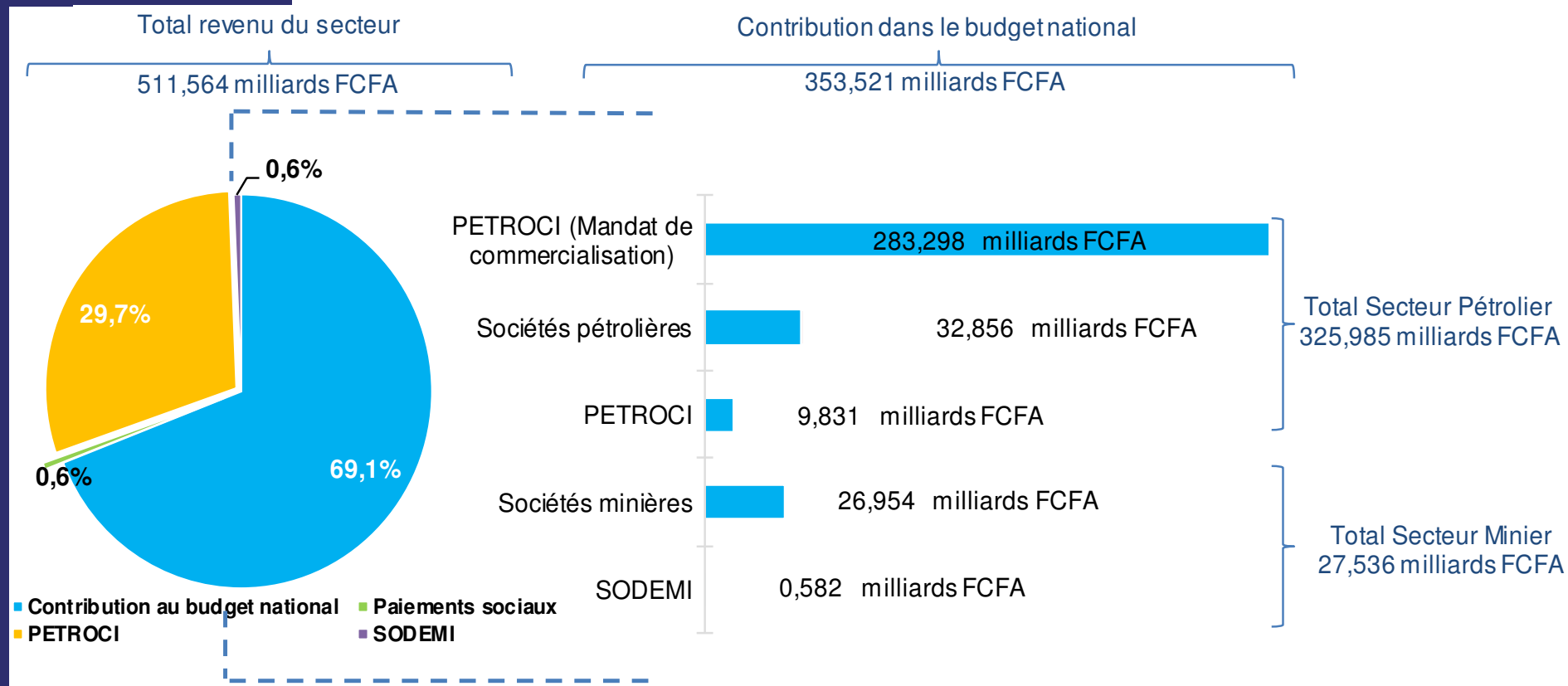
Rapport ITIE 2012

	Entreprises déclarantes	Entités publiques déclarantes
Nbre d'entités	53	8
Nbre d'entités ayant soumis un FD	32	8
Nbr d'entité ayant soumis des FD certifiés	20	3
% revenus non certifiés/total revenus	7,6%	2,4%
Entités n'ayant pas soumis les données exhaustives sur la production	1	-
Entités n'ayant pas soumis les données exhaustives sur les exportations	-	-
Entités n'ayant pas soumis les données exhaustives sur la propriété réelle	16	-



Revenus du secteur

Affectation





Revenus du Secteur Pétrolier

Evolution

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

MOORE STEPHENS
IFI

Paielements agrégés (En milliard FCFA)	2011	2012	Variation
Alloués au Budget National (I+II+III) (a)	141,338	325,985	184,647
PETROCI (Mandat de commercialisation) (I)	129,338	201,490	72,152
Profit-Oil Etat-Puissance Publique (numéraire)	129,338	191,659	62,321
Autres	-	9,831	9,831
CI Energies (II)	-	91,639	91,639
Profit-Oil Etat-Puissance Publique (compensation facture d'électricité CIE) (*)	-	91,639	91,639
Sociétés pétrolières (III)	12,000	32,856	20,856
Bonus de signature	-	26,988	26,988
Impôt sur les Traitements et Salaires (ITS) (*)	-	3,009	3,009
Droits de Douane et taxes assimilées (*)	-	0,655	0,655
Autres	12,000	2,204	(9,796)
Reçus par PETROCI (b)	44,588	151,982	107,394
Profit Oil et Cost Oil Etat Associé (Société inclue dans le périmètre de conciliation ITIE)	31,758	41,854	10,097
Profit Oil et Cost Oil Etat Associé (Autres acheteurs) (*)	-	107,497	107,497
Besoins nationaux	12,831	2,630	(10,200)
Paielements sociaux (c)	-	2,394	2,394
Total (a+b+c)	185,926	480,362	294,436

(*) Flux de paiements non inclus dans le Rapport ITIE 2011



Revenus du Secteur Pétrolier

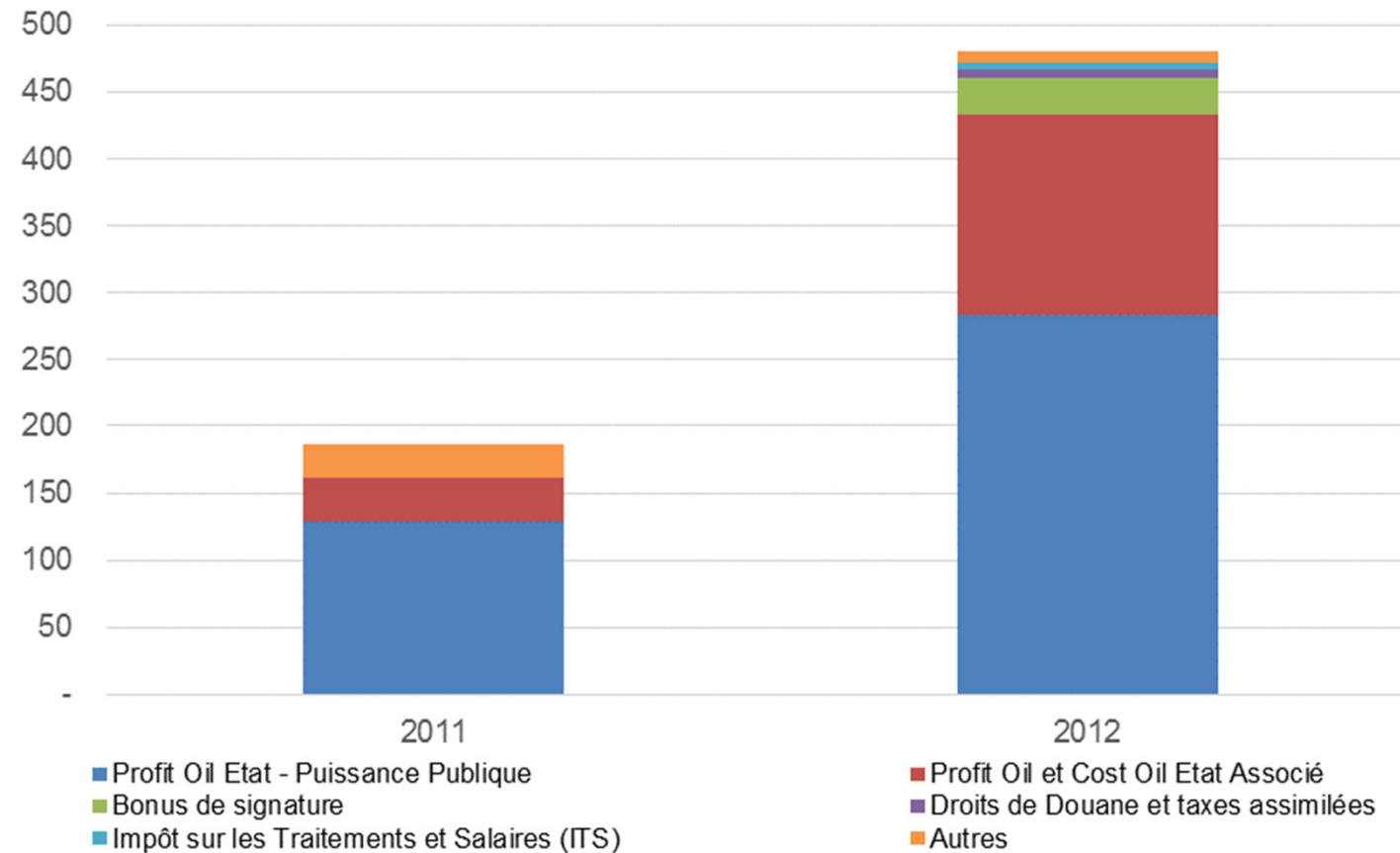
Evolution

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

MOORE STEPHENS
IFI

Evolution des revenus du secteur pétrolier (En milliard FCFA)



Revenus du Secteur Minier

Evolution

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Paielements agrégés (En milliard FCFA)	2011	2012	Variation
Alloués au Budget National (I+II) (a)	10,712	27,536	16,824
SODEMI (I)	0,030	0,582	0,552
Impôt sur les Traitements et Salaires (ITS) (*)	-	0,241	0,241
Droits de Douane et taxes assimilées (*)	-	0,104	0,104
Dividendes issues des participations de l'Etat	-	0,088	0,088
Autres	0,030	0,148	0,119
Sociétés minières (II)	10,682	26,954	16,272
Taxes ad-valorem (Royalties)	6,767	10,319	3,552
Impôt sur les Traitements et Salaires (ITS) (*)		6,342	6,342
Droits de Douane et taxes assimilées (*)		4,817	4,817
Impôt sur les bénéfices Industriels et commerciaux (BIC)	2,831	1,661	(1,170)
Autres	1,084	3,815	2,731
Reçus par SODEMI (b)	1,940	3,198	1,257
Dividendes issues des participations de la SODEMI	1,940	2,717	0,776
Cession de travaux de recherche (*)		0,481	0,481
Paielements sociaux (c)	-	0,469	0,469
Total (a+b+c)	12,652	31,202	18,550

(*) Flux de paiements non inclus dans le Rapport ITIE 2011



Revenus du Secteur Minier

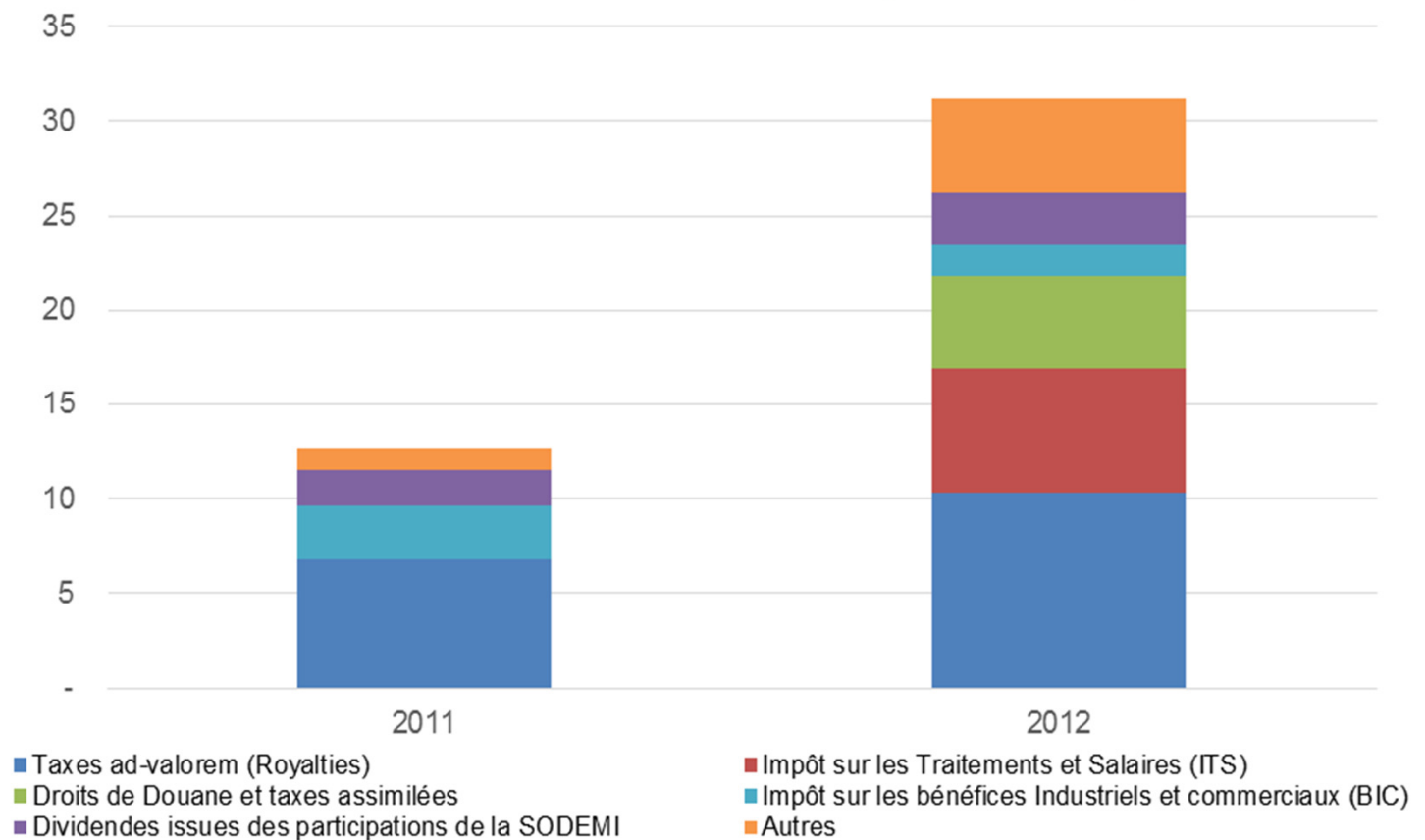
Evolution

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

MOORE STEPHENS
IFI

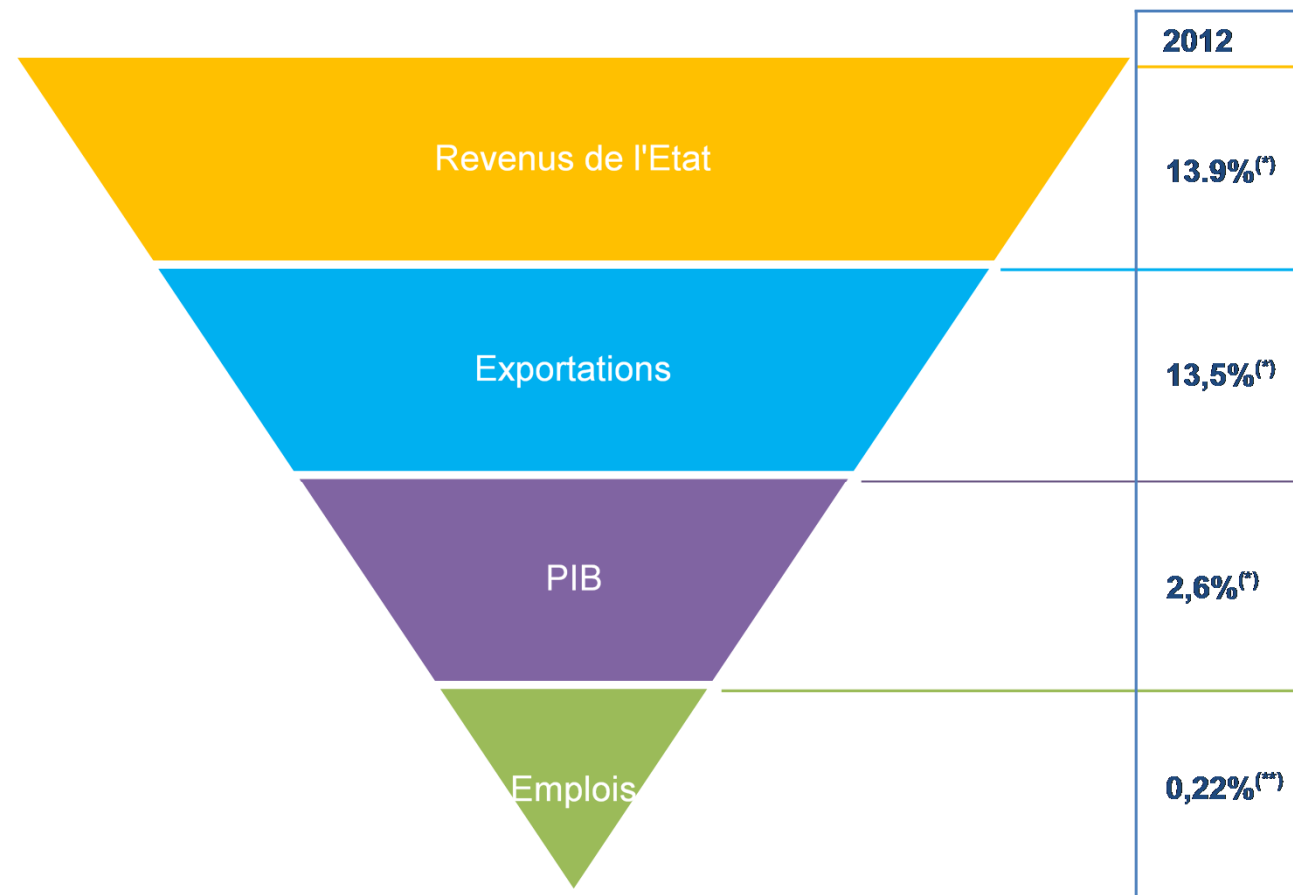
Evolution des revenus du secteur minier (En milliard FCFA)



Revenus du secteur

Contribution dans l'économie

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012



(*) Données collectées dans le cadre du Rapport ITIE 2012

(**) Statistique communiquée par l'INS pour l'année 2011

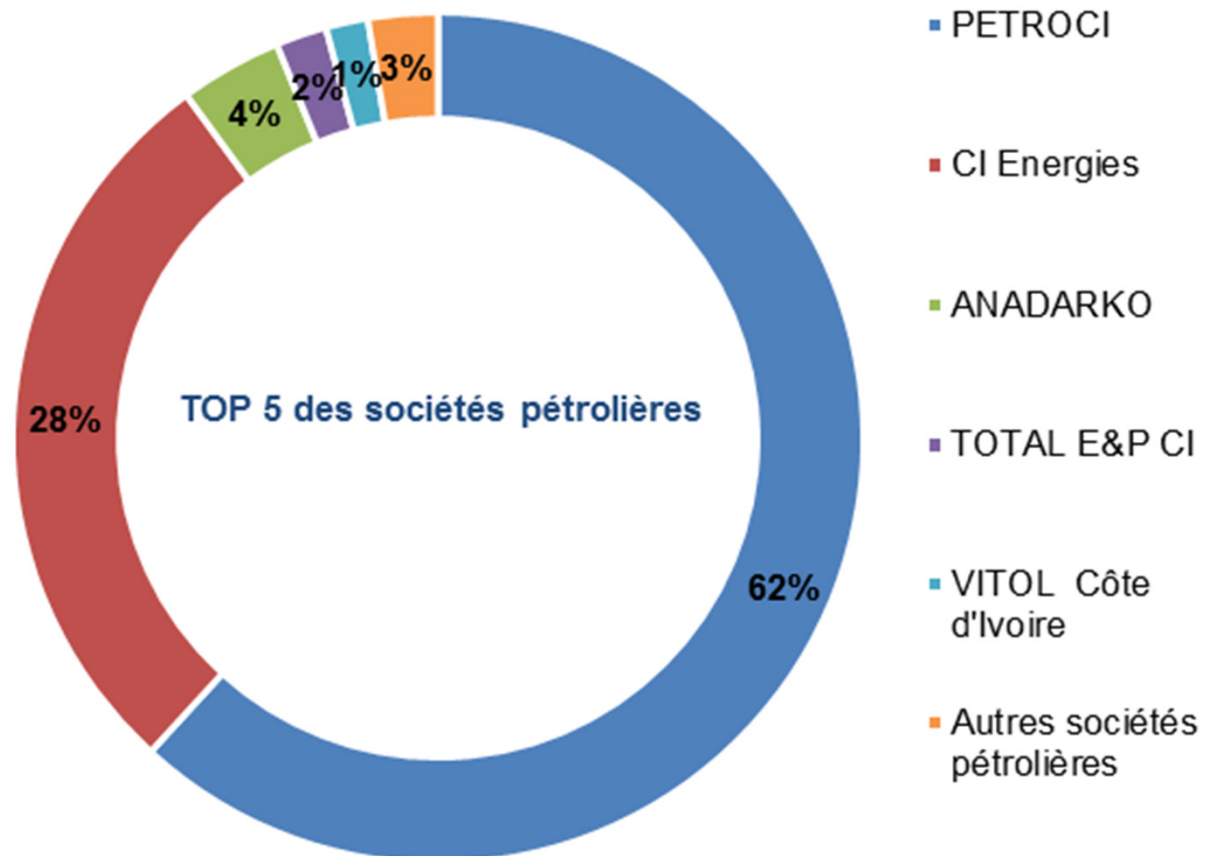


Revenus du Secteur Pétrolier

Contribution par entreprise dans le budget

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

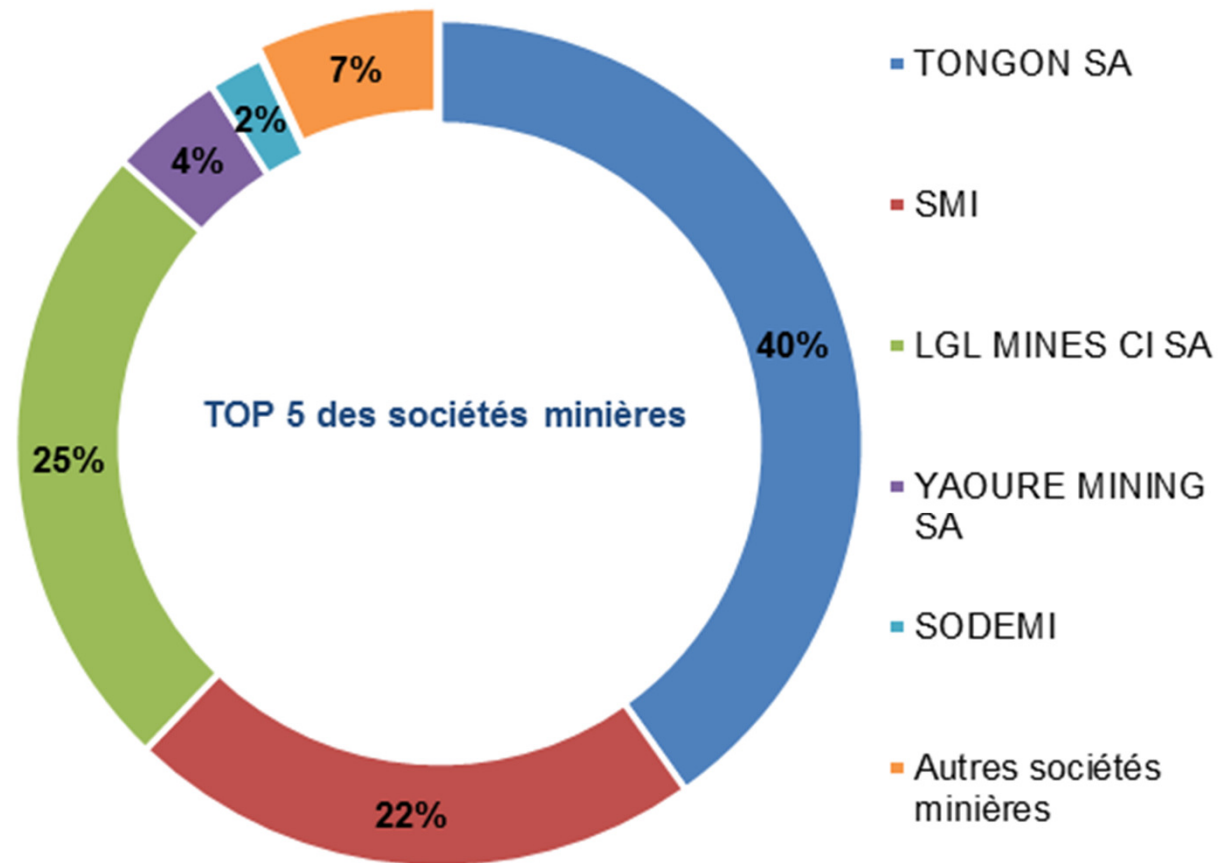




Revenus du Secteur Minier

Contribution par entreprise dans le budget

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012



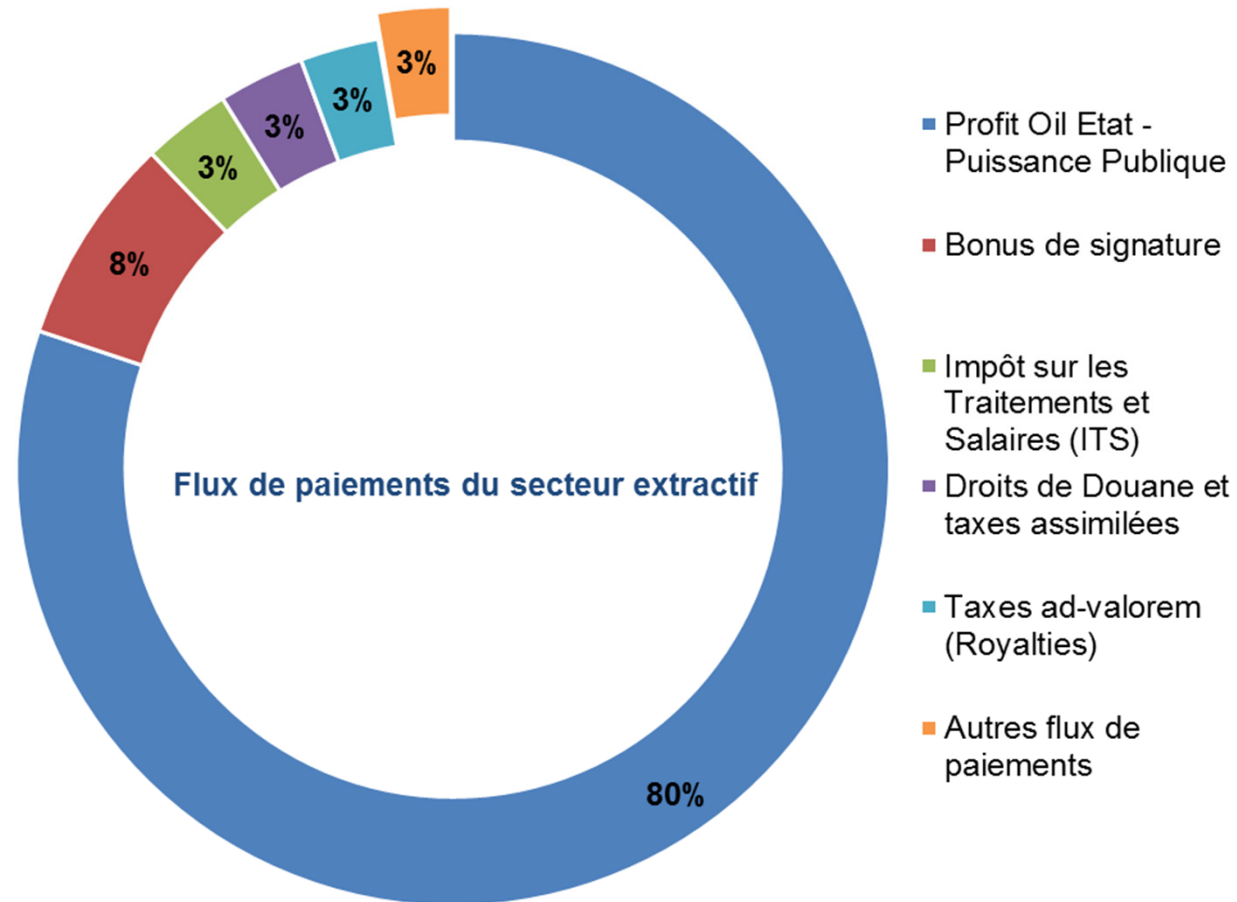


Revenus du Secteur

Contribution par flux dans le budget

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012



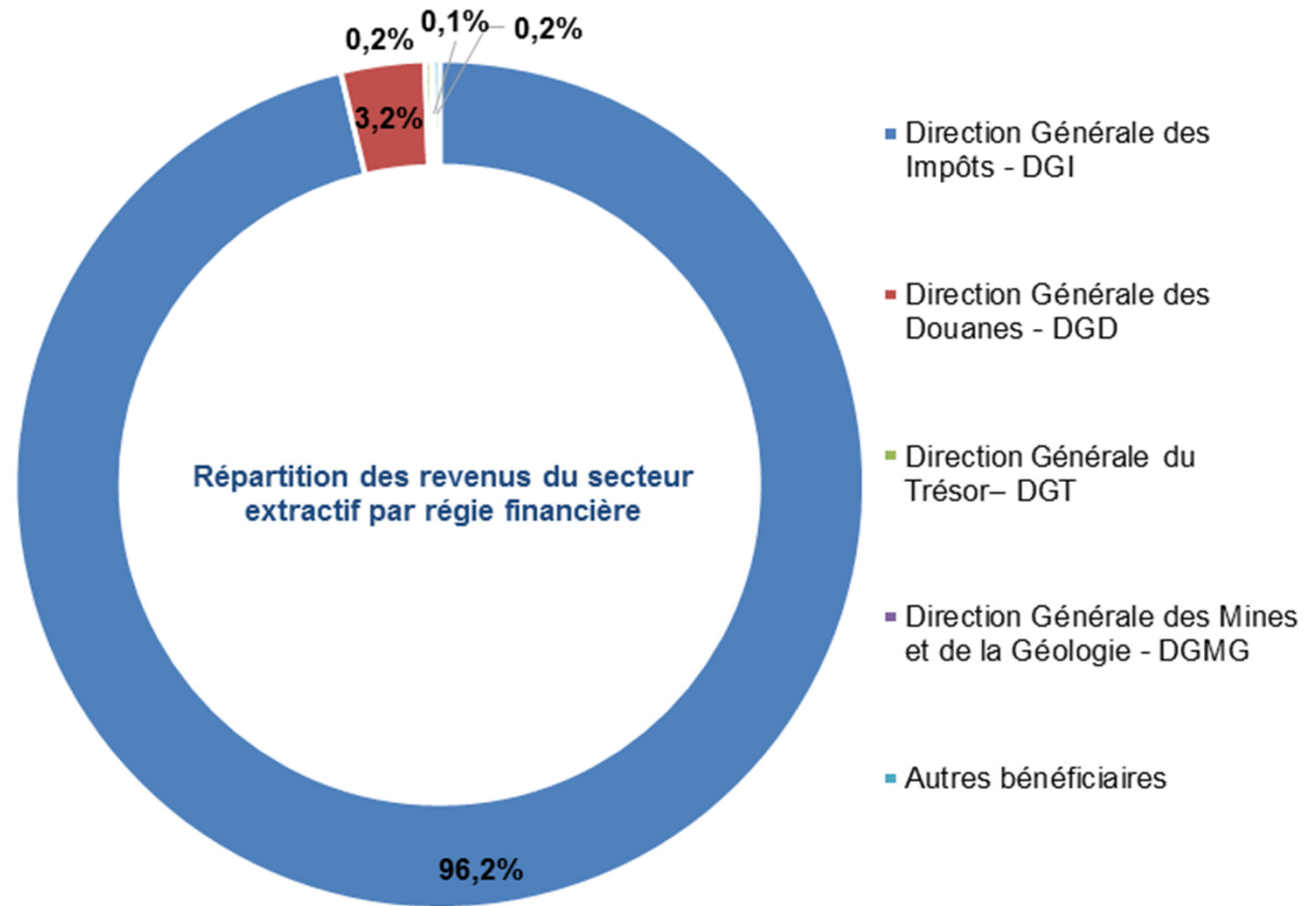
Revenus du Secteur

Contribution par Entité collectrice dans le budget

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

MOORE STEPHENS
IFI





Revenus du secteur

Contribution en nature

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

	Après SWAP	AFREN (PETROCI CI11	CNR International		Foxtrot	Total
		Bloc CI-11	Bloc CI-26	Bloc CI-40	Bloc CI-27	
ETAT	Profit-Oil Etat-Puissance Publique - Entitlement Pétrole (bbls)	1 626	803 860	2 313 856	-	3 119 342
	Profit-Oil Etat-Puissance Publique - Entitlement Gaz (BTU)	7 318 238	10 943 504	984 845	11 058 850	30 305 437
	Profit-Oil et Cost-Oil Etat-Associé - Entitlement Pétrole (bbls)	23 794	407 584	469 206	87 412	987 996
	Profit-Oil et Cost-Oil Etat-Associé - Entitlement Gaz (BTU)	1 361 196	1 260 828	81 631	11 533 745	14 237 400

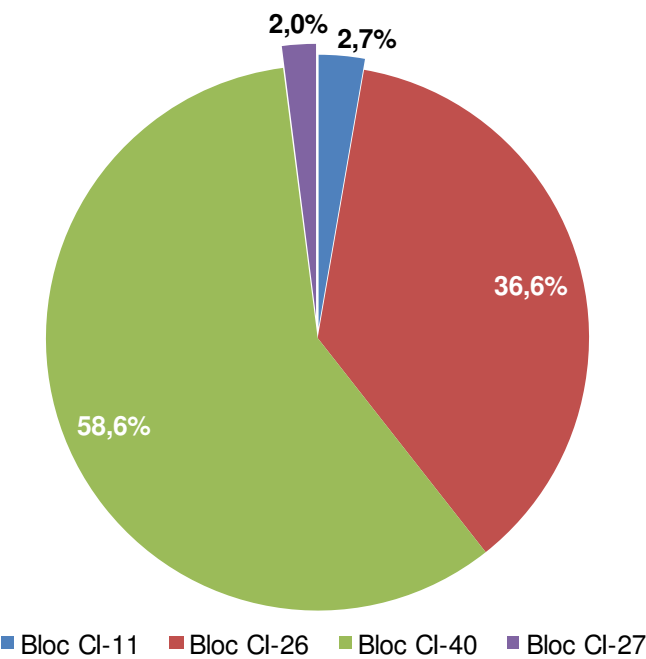


Revenus du Secteur Pétrolier

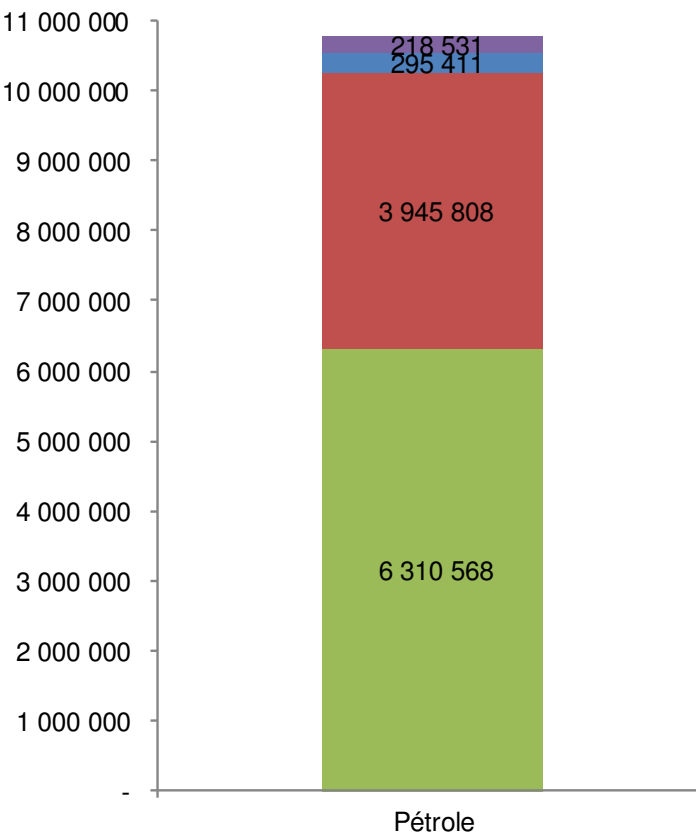
Production du pétrole

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Répartition de la production de pétrole par Bloc



Production de pétrole en bbls



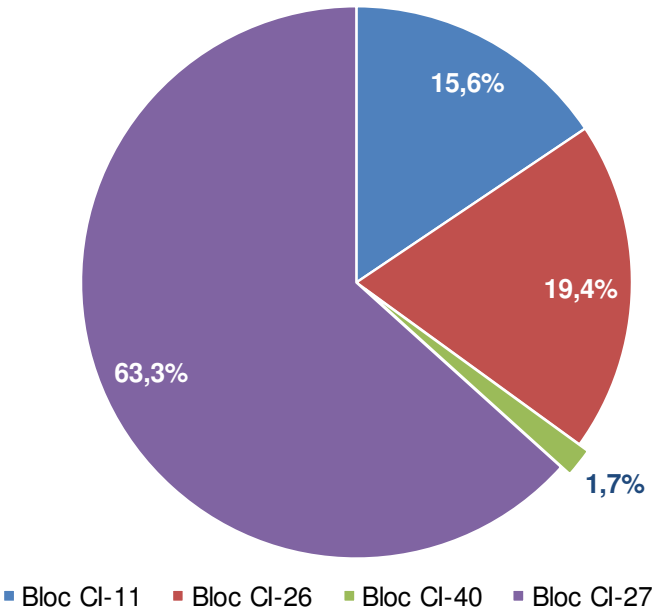


Revenus du Secteur Pétrolier

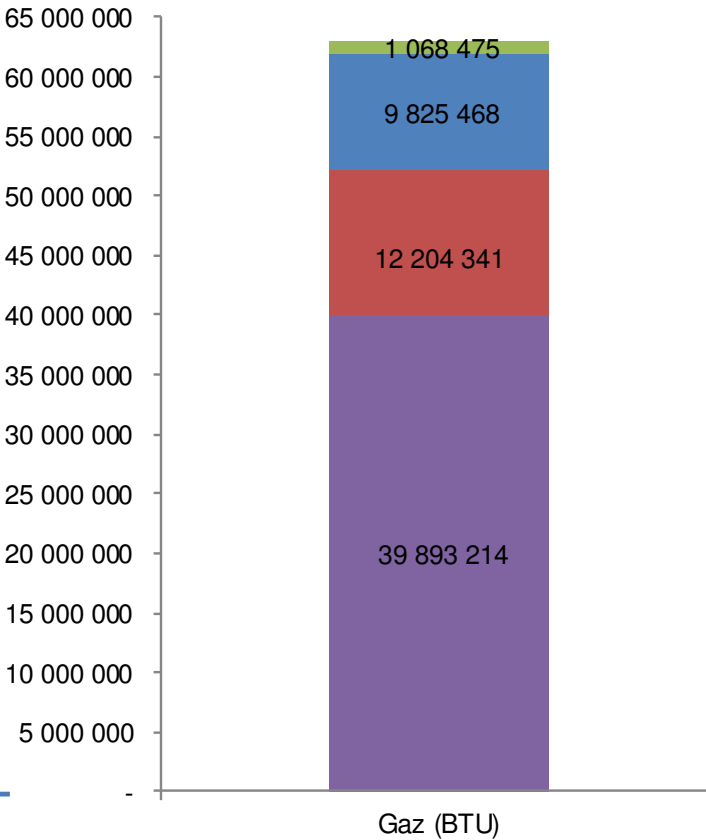
Production de gaz

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Répartition de la production de gaz par Bloc



Production de gaz en BTU



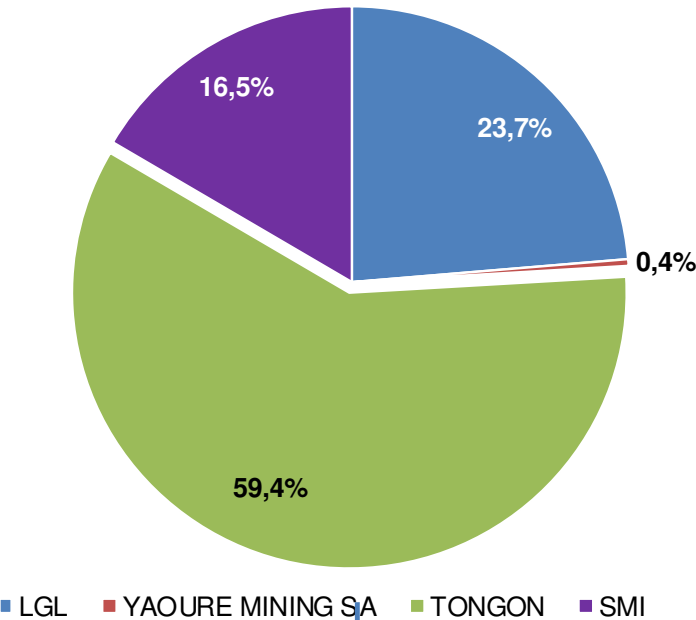


Revenus du Secteur Minier

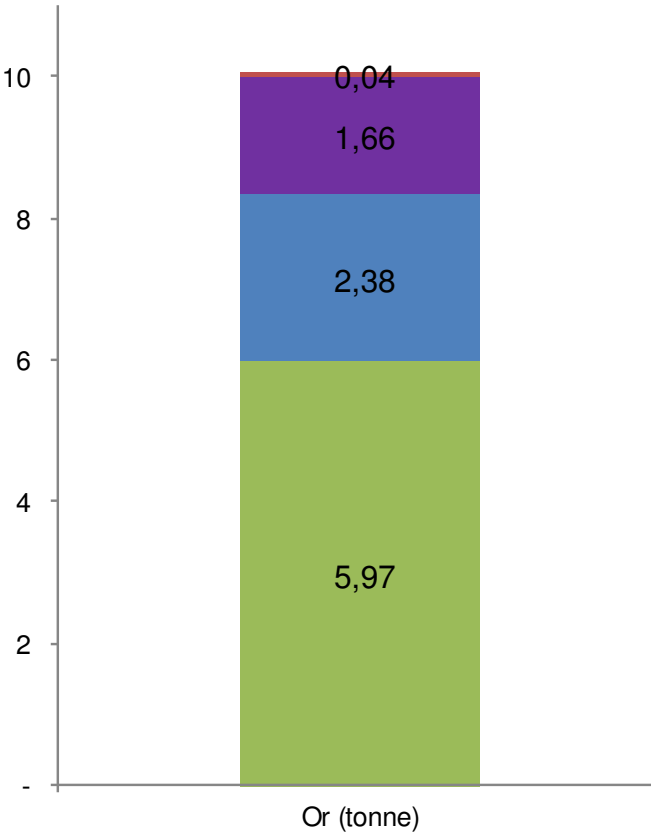
Production d'or

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Répartition de la production d'or par société



Production d'or en tonne





Analyse des revenus en nature attribués à l'Etat (Secteur Pétrolier)

	bbls	BTU	Millions USD	Milliards FCFA
Période du 1/1/2012 au 31/12/2012				
Profit oil - Part de l'Etat Puissance publique (Pétrole)	3 119 342		346,9	146,0
Profit oil - Part de l'Etat Puissance publique (Gaz)		30 305 437	224,2	111,8
Total Profit Oil - Part de l'Etat 2012	3 119 342	30 305 437	571,2	257,8
Profit-Oil - Pétrole commercialisé en 2012 (i)	3 043 870		323,4	162,7
Profit-Oil - Pétrole commercialisé en 2011			76,3	37,9
Profit-Oil - Gaz commercialisé à la SIR sur les années 2008-2010			10,1	5,0
Profit-Oil - Gaz commercialisé à la CIE sur les années antérieures			52,8	26,9
Profit-Oil - Gaz commercialisé à CIE (contrepartie compensée avec factures d'électricité de l'Etat)		24 846 235		91,6
Total Profit Oil - Part de l'Etat commercialisé (contrepartie recouvrée en 2012 en Brut)	3 043 870	24 846 235	646,3	324,2



Analyse des revenus en nature attribués à l'Etat (Secteur Pétrolier)

	bbls	BTU	Millions USD	Milliards FCFA
Période du 1/1/2012 au 31/12/2012				
Profit-Oil - Pétrole commercialisé en décembre 2012 (contrepartie reversée à la DGI en 2013)	821 009		89,5	44,3
Solde Profit-Oil - Pétrole commercialisé en novembre 2012 (contrepartie reversée à la DGI en 2013)			9,9	4,9
Profit-Oil - Gaz commercialisé à CIE (contrepartie non encore recouvrée)		5 459 201	40,4	20,1
Total Profit Oil - Part de l'Etat commercialisé (contrepartie non recouvrée en 2012) II	821 009	5 459 201	139,8	69,3
Commission sur vente de pétrole brut			1,9	0,9
Déduction faite pour règlement DMO partenaires 2010			50,0	24,7
Déduction faite pour avance faite à l'Etat			19,6	10,0
Déduction faite pour solder la dette titrisée de l'Etat 2010			10,6	5,2
Prélèvement en numéraire sur Profit Oil - Part de l'Etat III	-	-	82,0	40,9
Variation de stock-Part de l'Etat (Pétrole)	745 536			
Variation de stock-Part de l'Etat (Gaz)				
Total Prélèvement sur Profit Oil - Part de l'Etat	745 536	-		
Profit Oil Etat Puissance Publique Recouvré en 2012 net des prélèvements IV = I – III			564,3	283,3
Profit Oil Etat Puissance Publique (II + IV)			704,0	352,6

Revenus du secteur

Paievements sociaux

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

MOORE STEPHENS
IFI

Nom de la société En Milliards de FCFA	Paievements sociaux obligatoires		Paievements sociaux volontaires		Total
	Contributions en numéraire	Contributions en nature	Contributions en numéraire	Contributions en nature	
Sociétés pétolières	2,220	-	0,101	0,074	2,394
ANADARKO	1,452	-	-	-	1,452
LUKOIL	0,335	-	-	-	0,335
CNR International	0,051	-	-	0,074	0,125
TULLOW OIL	0,143	-	0,101	-	0,244
TOTAL E&P CI	0,022	-	-	-	0,022
AFREN (PETROCI CI11)	0,052	-	-	-	0,052
VIOCO Petroleum	0,048	-	-	-	0,048
FOXTROT INTERNATIONAL	0,117	-	-	-	0,117
Sociétés minières	0,032	-	0,190	0,246	0,469
YAOURE MINING SA	-	-	0,126	-	0,126
SMI	0,032	-	-	-	0,032
LGL MINES CI SA			0,002	0,246	0,247
SOCIETE DES MINES DE TONGON			0,063		0,063
Total	2,252	-	0,291	0,320	2,863



Revenus du secteur

Transferts

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Description de paiement	Montant du transfert (Milliards FCFA)
Transferts au Fonds de Développement de la Formation Professionnelle (FDFP)	0,719
Transferts des recettes minières au Ministère en charge des Mines	0,347
Total	1,067

Résultats des travaux de conciliation

Flux de paiement en numéraire (Secteur Pétrolier)

Paielements agrégés (En milliard FCFA)	Déclaration initiale	Ajustements		Déclaration ajustée
		de conciliation	des déclarations unilatérales (*)	
Alloués au Budget National (a)				
PETROCI (I)				
PETROCI	202,824	-	91,639	294,464
Gouvernement	278,616	(77,126)	91,639	293,129
Ecart	(75,792)	77,126	-	1,334
Sociétés pétrolières (II)				
Autres sociétés pétrolières	36,648	(6,982)	-	29,665
Gouvernement	8,135	24,721	-	32,856
Ecart	28,512	(31,703)	-	(3,191)
Total alloué au budget (I+II)				
Sociétés pétrolières + PETROCI	239,472	(6,982)	91,639	324,129
Gouvernement	286,751	(52,405)	91,639	325,985
Ecart	(47,279)	45,423	-	(1,856)
Reçus par PETROCI (b)				
Sociétés pétrolières	44,400	-	107,497	151,897
PETROCI (Etat)	151,397	(106,913)	107,497	151,982
Ecart	(106,998)	106,913	-	(0,085)
Paielements sociaux (c)				
Sociétés pétrolières	2,394	-	-	2,394
Gouvernement	-	-	2,394	2,394
Ecart	2,394	-	(2,394)	-
Total flux de paiements générés par le secteur pétrolier (a+b+c)				
Sociétés pétrolières	286,266	(6,982)	199,137	478,420
Gouvernement et autres bénéficiaires	438,149	(159,318)	201,531	480,362
Ecart en valeur	(151,883)	152,336	(2,394)	(1,941)
Ecart en %	(34,7%)	-	-	(0,4%)

Résultats des travaux de conciliation

Flux de paiement en numéraire (Secteur Minier)

Paiements agrégés (En milliard FCFA)	Déclaration initiale	Ajustements		Déclaration ajustée
		de conciliation	des déclarations unilatérale (*)	
Alloués au Budget National (a)				
SODEMI (I)				
SODEMI	0,426	-	-	0,426
Gouvernement	0,489	0,093	-	0,582
Ecart	(0,063)	-	-	(0,157)
Sociétés minières (II)				
Sociétés minières	19,764	4,308	0,164	24,236
Gouvernement	25,190	1,763	-	26,954
Ecart	(5,426)	-	-	(2,718)
Total alloué au Budget National (I+II)				
Sociétés minières + SODEMI	20,190	4,308	0,164	24,661
Gouvernement	25,679	1,857	-	27,536
Ecart	(5,489)	2,451	0,164	(2,875)
Reçus par la SODEMI (b)				
Sociétés minières	2,717	0,481	-	3,198
SODEMI	3,198	-	-	3,198
Ecart	(0,481)	0,481	-	-
Paiements sociaux (c)				
Sociétés minières	0,469	-	-	0,469
Divers bénéficiaires	-	-	0,469	0,469
Ecart	0,469	-	(0,469)	-
Total flux de paiements générés par le secteur minier (a+b+c)				
Sociétés minières	23,375	4,789	0,164	28,327
Gouvernement et autres bénéficiaires	28,877	1,857	0,469	31,202
Ecart en valeur	(5,502)	2,932	(0,305)	(2,875)
Ecart en %	(19,1%)			(9,2%)



Résultats des travaux de conciliation

Production (Secteur Pétrolier)

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Paielements agregés	Déclaration initiale	Ajustements		Déclaration ajustée
		Entreprises	Gouverneme nt	
Profit-Oil Etat-Puissance Publique - Entitlement Pétrole (bbls)				
Entreprises extractives	3 183 254	(63 930)	-	3 119 324
PETROCI (Etat)	3 119 342	-	-	3 119 342
Ecart	63 912	-	-	(18)
Profit-Oil et Cost-Oil Etat-Associé - Entitlement Pétrole (bbls)				
Entreprises extractives	937 977	50 017	-	987 994
PETROCI	987 996	-	-	987 996
Ecart	(50 019)	-	-	(2)
Profit-Oil Etat-Puissance Publique - Entitlement Gaz (BTU)				
Entreprises extractives	12 636 789	17 668 623	-	30 305 412
PETROCI (Etat)	30 305 437	-	-	30 305 437
Ecart	(17 668 648)	-	-	(25)
Profit-Oil et Cost-Oil Etat-Associé - Entitlement Gaz (BTU)				
Entreprises extractives	14 108 288	129 113	-	14 237 401
PETROCI	14 237 400	-	-	14 237 400
Ecart	(129 112)	-	-	1



Résultats des travaux de conciliation

Volumes et valeurs des exportations (Secteur Pétrolier)

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Exportation	Déclaration initiale	Ajustements Entreprises	Gouvernement	Déclaration ajustée
Volumes agrégés (en bbls)				
Entreprises extractives	9 846 873	(321 940)	-	9 524 934
DGD	9 524 934	-	-	9 524 934
Ecart	321 940	-	-	-
Valeur agrégée (en milliard FCFA)				
Entreprises extractives	565,964	(15,230)	-	549,734
DGD	549,734	-	-	549,734
Ecart	15,230	-	-	-



Résultats des travaux de conciliation

Tonnages et valeurs des exportations (Secteur Minier)

ITIE - CI
Rapport ITIE 2012

Exportation	Déclaration initiale	Ajustements Entreprises	Gouvernement	Déclaration ajustée
Tonnages agrégés Or (en kg)				
Entreprises extractives	12 541	-	-	12 541
DGD	11 069	-	-	11 069
Ecart	1 472	-	-	1 472
Tonnages agrégés Manganèse (en kg)				
Entreprises extractives	117 317 920	-	-	117 317 920
DGD	-	-	-	-
Ecart	117 317 920	-	-	117 317 920
Valeur agrégée (en milliard FCFA)				
Entreprises extractives	295,535	-	-	295,535
DGD	276,287	-	-	276,287
Ecart	19,248	-	-	19,248



Recommandations -2012

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Limitations aux travaux de cadrage

Lors des travaux de cadrage les limitations suivantes ont été relevées :

- *l'état des revenus perçus par la DGI de la part des entreprises extractives mis à notre disposition n'est pas exhaustif. Cet état ne contient que les sociétés gérées au niveau de la DGE et exclut toutes les autres sociétés ;*
- *nous n'avons pas obtenu de la part de la DGT l'état des revenus perçus des sociétés extractives ;*
- *nous n'avons pas obtenu de la part de la DGD le détail par société des revenus perçus des sociétés extractives.*

Ces limitations n'ont pas permis la détermination d'un seuil de signification sur la base duquel nous pouvons délimiter un périmètre de conciliation prenant en compte toutes les sociétés extractives ayant fait des paiements significatifs en 2012. Ainsi, nous avons été contraints de proposer d'inclure tous les opérateurs pétroliers dans les blocs attribués et toutes les sociétés détenant des permis d'exploitation et des permis d'exploration en 2012.

- ***Nous recommandons pour les exercices futurs de mettre en place une procédure permettant de préparer systématiquement ces données chaque année avant le lancement de la phase de revue du périmètre. Cela permettra une meilleure efficacité et efficacité dans l'évaluation de la matérialité et la délimitation du périmètre du Rapport ITIE.***



Recommandations -2012

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Publication des contrats

Conformément à la l'Exigence "3.12 Contrats" des règles ITIE version juin 2013 "Les pays mettant en œuvre l'ITIE sont encouragés à divulguer publiquement tous les contrats et licences qui fixent les conditions d'exploitation de pétrole, de gaz et de minéraux". En outre, l'Ordonnance 2012-369 de 18 avril 2012 portant modification du Code Pétrolier prévoit que les contrats de prospection et d'exploitation des ressources pétrolières ainsi que les revenus versés par les sociétés pétrolières à l'Etat, doivent être intégralement publiés au Journal Officiel de la République de Côte d'Ivoire.

Toutefois, dans la cadre de notre mission nous avons relevé que les contrats signés entre le Gouvernement et les entreprises pétrolières et minières ne sont pas publiés.

- ***Nous recommandons d'activer la disposition relative à la publication les contrats pétroliers et de prévoir la publication des contrats sur le site web du Secrétariat ITIE ou du ministère de tutelle afin d'assurer un meilleur accès au grand public.***



Recommandations -2012

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Prévoir une quittance pour le Profit Oil payé à la DGI

Nous avons constaté lors de nos travaux de conciliation des flux de paiements que la DGI n'émet pas de quittance lors de la perception des revenus de commercialisation du Profit Oil – Etat Puissance Publique. En effet, la conciliation de ce flux de paiement entre la PETROCI et la DGI s'est faite sur la base des chèques de paiement.

Cette situation ne permet pas d'assurer la traçabilité des paiements et un suivi rigoureux des recettes de l'état. Elle ne permet pas également la délimitation des responsabilités en cas de conflit.

➤ ***Nous recommandons que la DGI émette des quittances pour tous les paiements qu'elle perçoit.***



Recommandations -2012

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Publication des états financiers analytiques des sociétés d'Etat : la PETROCI et la SODEMI

Nous avons constaté que les derniers rapports annuels publiés par la PETROCI sur son site web remontent à l'année 2008. En outre, nous avons constaté que les états financiers de la SODEMI ne sont pas publiés sur son site web. Cette situation ne permet pas d'assurer la transparence des opérations réalisées par ces deux sociétés de par le mandat qui leur est confié par l'Etat.

- ***Compte tenu du rôle important que ces entités jouent dans le secteur extractif et dans la collecte des recettes issues du secteur extractif, nous recommandons que les états financiers analytiques des activités extractives de la PETROCI et de la SODEMI soient publiés sur leurs sites web respectifs. Nous recommandons également que PETROCI publie périodiquement les statistiques et les données sur les parts de l'Etat dans la production, la commercialisation ainsi que les transferts des recettes effectués dans le cadre de son mandat.***



Recommandations -2012

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

Certification des formulaires de déclaration des administrations publiques

La crédibilité du processus ITIE passe par la crédibilité des données déclarées par les compagnies pétrolières et par l'Etat. Le processus d'assurance convenu pour l'élaboration de ce rapport inclut, entre autres, la certification des formulaires de déclaration des entreprises par un auditeur externe et de ceux de l'Etat par le Receveur Général. Quoique les entités n'ayant pas soumis des formulaires de déclaration certifiés ne représentent pas une part significatives des revenus déclarés, il reste important que les entités se soumettent aux procédures convenus et aux dispositions du Code Minier et du Code Pétrolier en la matière afin d'assurer la crédibilité du processus.

- ***Nous recommandons pour les exercices futurs que les entités déclarantes prennent les dispositions nécessaires pour le respect des procédures et des dispositions réglementaires en la matière.***



Recommandations -2012

ITIE - BF

Rapport ITIE 2012

Soumission des formulaires de déclaration

- ❖ Retard dans la soumission des FD
- ❖ Non soumission du détail des paiements par certaines sociétés

Cette situation a engendré l'existence de plusieurs écarts non expliqués à la fin de nos travaux de conciliation.

➤ *Nous recommandons pour les exercices futurs d'inciter toutes les parties prenantes à s'impliquer plus rigoureusement dans les travaux de réconciliation des flux des paiements. Cette implication peut se réaliser à travers les actions suivantes :*

- *tenir informé le CN ITIE des nouvelles nominations et changements relatifs aux points focaux ;*
- *renforcer les capacités des nouveaux points focaux ;*
- *susciter au sein des sociétés où il n'y a pas de points focaux la nomination d'un responsable chargé de l'élaboration des déclarations des paiements et le suivi des travaux de justification et de réconciliation ;*
- *promouvoir la préparation d'un dossier ITIE au sein de chaque entité comportant tous les détails des montants déclarés, pièces justificatives et toute autre information utile aux travaux de réconciliation ; et*
- *prévoir, le cas échéant des sanctions à l'encontre des entités défaillantes qui n'ont pas soumis leurs déclarations à temps.*



Suivi des recommandations du rapport ITIE 2011

ITIE - CI

Rapport ITIE 2012

● Mise en place

● En cours

● Non mise en place

Constatactions et recommandations	Avanceme nt
Point focal ITIE pour le secteur minier à la DGI	●
Informatisation de la Direction Générale des Mines et de la Géologie	●
Attestation des déclarations des entreprises par leur auditeur externe	●
Evolution du Périmètre des prochains Rapports ITIE	●



ITIE - CI

**Rapport de conciliation
ITIE 2012**

**Merci pour votre
attention**

attention
Merci pour votre

MOORE STEPHENS
IFI
