

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2006

2005 \$	ACTIFS IMMOBILISÉS	2006 \$	Notes
4,683,707	Biens immobiliers, installations et équipement	4,733,920	3
<u>4,683,707</u>	Total actifs immobilisés	<u>4,733,920</u>	
ACTIFS CIRCULANTS			
540,486	Actifs disponibles	61,728	4
3,751,694	Dépôts bancaires à terme	3,861,147	5
86,203	Créances	142,387	6
<u>4,378,383</u>	Total actifs circulants	<u>4,065,262</u>	
<u>\$9,062,090</u>	TOTAL ACTIF	<u>\$8,799,182</u>	
REPRÉSENTÉS PAR :			
FONDS ET RÉSERVES			
501,425	Fonds de réserve	501,425	7
4,591,313	Valeurs immobilisées	4,591,313	8
583,468	Réserve pour variation des taux de change	700,615	9
<u>5,676,206</u>	Total fonds et réserves	<u>5,793,353</u>	
DETTES À LONG TERME			
70,805	Recettes comptabilisées d'avance	70,805	10
<u>70,805</u>		<u>70,805</u>	
DETTES À COURT TERME			
702,966	Créanciers et comptes de régularisation	555,509	11
2,612,113	Fonds de base et de programmation	2,379,515	12
<u>3,315,079</u>		<u>2,935,024</u>	
<u>\$9,062,090</u>		<u>\$8,799,182</u>	

Le bilan doit être lu avec les notes accompagnant les états financiers, qui font partie intégrante de ceux-ci.

.....
Asterio Takesy
Directeur

ÉTAT DES RECETTES ET DES DÉPENSES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006

2005		2006	
Effectif	FONDS DE BASE	Effectif	Notes
\$	RECETTES	\$	
929,846	Contributions des Membres	878,306	
386,946	Frais de gestion des programmes	463,270	
290,873	Intérêts	294,564	
1,863	Cessions d'actifs	-	
50,627	Autres recettes	115,686	13
98,777	Fonds des bailleurs	51,883	
<u>1,758,932</u>	TOTAL RECETTES	<u>1,803,709</u>	
	DÉPENSES		
<u>(1,646,064)</u>	Direction générale et services administratifs	<u>(1,867,919)</u>	14/15
<u>(1,646,064)</u>	TOTAL DÉPENSES	<u>(1,867,919)</u>	
112,868	EXCÉDENT/(DÉFICIT)	(64,210)	
500,339	Fonds de la dir. et du soutien admin. des exercices préc.	613,207	
<u>613,207</u>	Fonds à reporter	<u>548,997</u>	
	FONDS DE PROGRAMMATION		
<u>5,573,613</u>	Fonds reçus en cours d'exercice	<u>5,429,666</u>	
	DÉPENSES		
<u>(5,578,305)</u>	Mise en œuvre des programmes	<u>(5,598,054)</u>	14/15
<u>(5,578,305)</u>	TOTAL DÉPENSES	<u>(5,598,054)</u>	
(4,692)	Différence entre déboursments et fonds encaissés	(168,388)	
2,003,598	Fonds de programmation reportés de l'exercice préc.	1,998,906	
1,998,906	Fonds de programmation à la clôture de l'exercice	1,830,518	
613,207	Fonds de base à la clôture de l'exercice	548,997	
<u>\$2,612,113</u>	TOTAL DES FONDS À REPORTER	<u>\$2,379,515</u>	

L'état des recettes et des dépenses doit être lu avec les notes accompagnant les états financiers, qui font partie intégrante de ceux-ci.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006

2005 \$	FLUX DE TRÉSORERIE - FONCTIONNEMENT	2006 \$
	ENCAISSEMENTS	
5,672,390	Fonds des bailleurs	5,481,549
929,846	Contributions des Membres	878,306
386,946	Frais de gestion des programmes	463,270
298,994	Intérêts reçus	258,984
<u>134,163</u>	Encaissements divers	<u>189,689</u>
7,422,339	Flux de trésorerie provenant des activités de fonctionnement	7,271,798
	DÉCAISSEMENTS	
(2,528,789)	Salaires et coûts associés	(2,579,974)
<u>(6,694,288)</u>	Autres dépenses de fonctionnement	<u>(5,010,916)</u>
<u>(1,800,738)</u>	Résultat net des activités de fonctionnement	<u>(319,092)</u>
	FLUX DE TRÉSORERIE - INVESTISSEMENT	
	ENCAISSEMENTS	
17,486	Produits de la vente de biens immobiliers, installations et équip.	-
	DÉCAISSEMENTS	
<u>(180,988)</u>	Acquisition de biens immobiliers, installations et équipement	<u>(50,213)</u>
(163,502)	Flux de trésorerie net - Investissement	(50,213)
(1,964,240)	Diminution nette des espèces et quasi-espèces	(369,305)
<u>6,256,420</u>	Espèces et quasi-espèces en début de période	<u>4,292,180</u>
<u>\$4,292,180</u>	Espèces et quasi-espèces en fin de période	<u>\$3,922,875</u>
	Représentés par :	
592,794	Actifs disponibles	134,618
<u>3,915,810</u>	Placements à court terme	<u>3,671,110</u>
4,508,604	Espèces et quasi-espèces précédemment indiquées	3,805,728
(216,424)	Effets des variations des taux de change	117,147
<u>\$4,292,180</u>	Espèces et quasi-espèces recalculées	<u>\$3,922,875</u>

NOTES ACCOMPAGNANT LES ÉTATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006

NOTE 1. POLITIQUE COMPTABLE GÉNÉRALE

Les principales politiques comptables sont résumées ci-après pour faciliter la compréhension des données présentées dans les états financiers.

(a) **Système comptable**

i) Les états financiers ont été préparés sur la base de la méthode du coût historique et ne tiennent pas compte de la valeur marchande estimée des actifs immobilisés.

ii) Les concepts de la comptabilité d'exercice sur la base de la pérennité ont été appliqués.

iii) Sauf mention contraire, les états financiers ont été préparés en conformité avec les normes comptables et les obligations d'information imposées par les normes comptables internationales.

iv) Tous les montants figurant dans les états financiers sont exprimés en dollars É.-U.

b) Le Secrétariat a adopté une comptabilité par fonds car une part considérable de sa dotation annuelle est constituée de crédits d'aide consentis au titre de projets et de programmes spécifiques.

L'identification des fonds dans l'ensemble du système comptable permet de maintenir le niveau de contrôle nécessaire pour veiller à ce qu'ils soient exclusivement utilisés aux fins prévues

c) **Amortissement**

Les immobilisations ne sont pas amorties à compter de 2003 conformément à la politique de comptabilité par fonds. Leur remplacement et entretien sont couverts par un poste de dépense du budget annuel.

d) **Transactions en devises**

Les transactions de 2006 en devises sont comptabilisées au taux de change bancaire en vigueur à la date de la transaction. Les gains/pertes de change réalisés sur les dépôts bancaires arrivant à terme en cours d'exercice sont comptabilisés dans l'état des recettes et des dépenses.

Les montants comptabilisés en devises sont convertis au taux de change de clôture à la date de comptabilisation.

Les gains ou pertes de change non réalisés résultant de la conversion de montants à la date du bilan sont imputés au compte de réserve pour variation des taux de change afin de compenser les gains et pertes futurs liés à la fluctuation des taux.

L'augmentation de ce compte de réserve au cours de 2006 est due au redressement de plusieurs devises utilisées pour les opérations du PROE par rapport au dollar É.-U.

NOTES ACCOMPAGNANT LES ÉTATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006

(e) Comptabilisation des recettes

À l'exception des revenus financiers, les recettes sont comptabilisées sur la base de la gestion. Les dépenses sont comptabilisées sur la base de l'exercice.

(f) Fonds des bailleurs

Les financements versés par les organismes d'aide sont généralement destinés à des utilisations spécifiques. Ils sont identifiés séparément dans le système comptable et les dépenses sont enregistrées au titre des fonds concernés. Les fonds des bailleurs, qui servent à l'acquisition d'équipements destinés à des programmes sont comptabilisés en tant que dépenses au moment de leur acquisition et en tant qu'actifs, à leur valeur comptable, à l'achèvement des programmes.

(g) Comptabilité d'engagements

Le Secrétariat utilise un système de comptabilité d'engagements pour toutes les dépenses autres que les traitements. Les dépenses sont donc enregistrées au moment de l'émission des bons de commande et imputées au code comptable pertinent.

(h) Actifs financés par les bailleurs

Les éléments d'actif acquis par les programmes en cours d'exercice ne sont pas inscrits au bilan du PROE car ils restent la propriété du bailleur. Ces éléments d'actif sont imputés au compte de résultats lorsque les sommes correspondantes sont effectivement déboursées. À l'achèvement des programmes, les bailleurs font généralement don de ces éléments d'actif au PROE, qui les inscrit alors à son bilan, à leur valeur comptable.

(i) Fonds d'équipement

Le fonds d'équipement de 52 867 dollars É.-U. a été intégré au fonds de réserve à la rubrique Fonds de réserve.

NOTE 2. CHANGEMENT DE POLITIQUE COMPTABLE

Les politiques comptables n'ont fait l'objet d'aucun changement important.

NOTES 3. ACTIFS IMMOBILISÉS – BIENS IMMOBILIERS, INSTALLATIONS ET ÉQUIPEMENT

VNC 31-Dec-05	Description	Coût/estimation				31-Dec-05
		31-Dec-05	Acquisition	Cession	Ajustement	
3,959,674	Terrains et bâtiments	4,222,741	8,634		-	4,231,375
145,602	Matériel informatique	186,161	31,651			217,812
482,462	Équipement	551,103	9,554			560,657
33,067	Mobilier	126,071	374			126,445
62,902	Véhicules	62,902	-	-		62,902
\$4,683,707		\$5,148,978	\$50,213	\$0	\$0	\$5,199,191

Description	Amortissement cumulé			VNC	
	1-Jan-06	Amortissement	Cession	31-Dec-06	31-Dec-05
Terrains et bâtiments	(263,067)			(263,067)	3,968,308
Matériel informatique	(40,559)			(40,559)	177,253
Équipement	(68,641)			(68,641)	492,016
Mobilier	(93,004)			(93,004)	33,441
Véhicules	(16,291)		-	(16,291)	62,902
	(\$481,562)	\$0	\$0	(\$481,562)	\$4,733,920

Les immobilisations ne sont pas amorties en 2006 conformément à la politique adoptée par le Secrétariat en 2003. Elles sont portées au bilan à leur valeur nette comptable (VNC) au 31 décembre 2002 tandis que celles acquises depuis 2003 sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

**NOTES ACCOMPAGNANT LES ÉTATS FINANCIERS
POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006**

2005		2006
NOTE 4.	ACTIFS DISPONIBLES	
	En devise locale	
57,060	ANZ - Compte en talas samoans (SAT)	(65,973)
31,244	WBC - Compte Eaux internationales (SAT)	(13,238)
96,172	WBC - Compte PEIN/UE (SAT)	38,339
181	Petite caisse	186
<u>184,657</u>		<u>(40,686)</u>
	Devises étrangères	
26,707	ANZ - Compte en dollars américains	42,801
22,894	ANZ - Compte en dollars australiens	25,252
2,808	ANZ - Compte en dollars néo-zélandais	13,860
(9,131)	WBC - Compte en dollars américains	(25,628)
217,651	WBC - Compte Eaux internationales en dollars américains	12,677
46,229	WBC - Compte OMI	8,938
48,671	WBC - Compte à vue en dollars néo-zélandais	24,514
<u>355,829</u>		<u>102,414</u>
<u>\$540,486</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$61,728</u>
NOTE 5.	DÉPÔTS BANCAIRES À TERME	
	En devise locale	
798,476	WBC - Compte en SAT	201,540
936,827	SCB - Compte en SAT	1,038,625
398,187	NBS - Compte en SAT	829,675
-	ANZ - Compte en talas samoans (SAT)	373,200
<u>2,133,490</u>		<u>2,443,040</u>
	Devises étrangères	
767,096	WBC - Compte en dollars australiens	477,101
851,108	WBC - Compte en dollars néo-zélandais	941,006
<u>1,618,204</u>		<u>1,418,107</u>
<u>\$3,751,694</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$3,861,147</u>
NOTE 6.	CRÉANCES	
1,996	Débiteurs	3,860
279	Cartes de crédit	349
63,909	Intérêts courus	99,489
-	Retenue d'impôt à la source	1,350
934	Interbancaires	15,000
19,085	Avances et acomptes	22,339
<u>\$86,203</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$142,387</u>

NOTES ACCOMPAGNANT LES ÉTATS FINANCIERS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006

2005		2006
NOTE 7.	FONDS DE RÉSERVE	
448,558	Solde d'ouverture au 1er janvier 2006	448,558
52,867	Plus solde des fonds d'équipement	52,867
<u>\$501,425</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$501,425</u>
<p>Le Fonds de réserve générale représente la somme totale des résultats cumulés des activités de la fonction primaire et de gestion des projets ; il est destiné à couvrir l'organisation en cas d'urgence ou d'imprévu et de déficit budgétaire inattendu.</p>		
NOTE 8.	RÉSERVE EN CAPITAL	
	Les valeurs immobilisées sont les suivantes :	
1,870,480	Complexe du PROE (gouvernements donateurs)	1,870,480
2,370,833	Centre pour l'éducation et la formation à l'environnement (Japon)	2,370,833
350,000	Centre d'information et de documentation (Union européenne)	350,000
<u>\$4,591,313</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$4,591,313</u>
NOTE 9.	RÉSERVE POUR VARIATION DES TAUX DE CHANGE	
799,892	Solde d'ouverture au 1er janvier 2006	583,468
(216,424)	Plus: Différence résultant des opérations de change	117,147
<u>\$583,468</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$700,615</u>
NOTE 10.	PRODUITS COMPTABILISÉS D'AVANCE (PASSIF)	
88,506	Recettes non encaissées et actifs acquis grâce aux fonds des bailleurs	88,506
(17,701)	Moins : Amortissement cumulé	(17,701)
<u>\$70,805</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$70,805</u>
NOTE 11.	CRÉANCIERS ET COMPTES DE RÉGULARISATION	
143,799	Charge à payer - congés	130,788
136,662	Charge à payer - indemnités de rapatriement	114,379
366,343	Fournisseurs	279,797
-	Salaires	1,673
75,197	Autres créanciers et comptes de régularisation	28,872
<u>\$722,001</u>	Solde de clôture au 31 décembre 2006	<u>\$555,509</u>

**NOTES ACCOMPAGNANT LES ÉTATS FINANCIERS
POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006**

NOTE 12 FONDS DES BAILLEURS ET AUTRES

DÉTAILS	Solde 1-Jan-06	Recettes	Dépenses	Autres ajust.	Solde 31-Dec-06
Activités de coopération technique avec l'ONU (DAES)	(20,668)				(20,668)
Administration nationale de l'océan et de l'atmosphère (É.-U.)	22,149	129,656	(124,172)		27,633
Agence canadienne de développement international	24,633		(22,133)	(2,500)	-
AusAID Extrabudgétaire	275,677	844,740	(852,721)		267,696
AusAID Extra-extrabudgétaire	17,768	1,680	(6,131)		13,317
Autres fonds (dont fonds de base)	760,183	1,743,684	(1,481,187)	(206,803)	815,877
Bailleurs multiples	246,884	219,137	(694,208)	209,303	(18,884)
Banque asiatique de développement	(4,508)				(4,508)
Bureau des services d'appui aux projets (ONU)	4,103	96,077	(94,089)		6,091
Commission économique et sociale pour l'Asie et le Pacifique (CESAP)	6,646				6,646
Conseil de gestion des pêches dans le Pacifique occidental (É.-U.)	20,065	117,681	(99,968)		37,778
Conservation International Development		141,406	(148,182)		(6,776)
Contributions supplémentaires des É.-U.	2,577				2,577
Convention des Nations Unies sur la lutte contre la désertification	1,592				1,592
DFID	8,136				8,136
Fondation John D & Catherine T MacArthur	20,378	55,000	(37,840)		37,538
Gouvernement britannique	8,806				8,806
Gouvernement français	180,284	124,263	(59,678)		244,869
Gouvernement japonais	61,850	310	(49,828)		12,332
Min. de l'Énergie/Université Los Alamos (É.-U.)	4,801				4,801
NZAid Extrabudgétaire	15,670	605,334	(498,335)		122,669
NZAid Extra-extrabudgétaire	227,212	544,540	(582,167)		189,585
Organisation maritime internationale	46,209	301	(42,970)		3,540
Pacific Development & Conservation Trust	6,920		(51)		6,869
PIE - NZ Aid	27,920	349	(15,093)		13,176
Programme des Nations Unies pour le développement	154,476	2,121,647	(1,980,419)		295,704
Programme des Nations Unies pour l'environnement	180,124	155,155	(262,503)		72,776
République populaire de Chine	160,000				160,000
Secrétariat de la Convention de Ramsar	4,832	64,485	(56,247)		13,070
Secrétariat du Commonwealth	8,932				8,932
Service de la chasse et de la pêche (É.-U.)	14,625				14,625
Société de la Croix-Rouge des Pays-Bas	7,746				7,746
The Nature Conservancy	26,366	71,431	(104,943)		(7,146)
Union européenne	89,725	196,499	(253,108)		33,116
	\$2,612,113	\$7,233,375	(\$7,465,973)	\$0	\$2,379,515

Recettes/dépenses du fonds de base

1,803,709 1,867,919

Recettes/dépenses du fonds de programmation

5,429,666 5,598,054

7,233,375 \$7,465,973

**NOTES ACCOMPAGNANT LES ÉTATS FINANCIERS
POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2006**

2005		2006
NOTE 13.	AUTRES RECETTES	
350	Assurance - remboursement	-
535	Vente de publications	396
33,545	Revenu locatif	29,252
4,251	Divers	11,277
2,544	Ajustements au titre de l'exercice précédent	61,545
3,252	Commission	1,336
6,150	Déplacements et autres recouvrements	11,880
<u>\$50,627</u>	Total	<u>\$115,686</u>

NOTE 14.	RÉCAPITULATION DES DÉPENSES	Frais de personnel	Frais d'invest.	Total
2,903,029	Programme Écosystèmes insulaires	702,879	3,124,028	3,826,907
2,637,556	Programme Avenirs océaniens	691,719	1,079,428	1,771,147
37,720	Fonds de base - programmation	-	-	-
1,646,064	Direction et services administratifs	1,150,082	717,837	1,867,919
<u>\$7,224,369</u>	Total	<u>\$2,544,680</u>	<u>\$4,921,293</u>	<u>\$7,465,973</u>

NOTE 15.	Dépenses réelles et prévues au budget	Frais de personnel		Frais de fonctionnement		Frais d'investissement	
		Prévus	Effectifs	Prévus	Effectifs	Prévus	Effectifs
2,903,029	Écosystèmes insulaires	756,627	702,879	2,095,507	3,001,289	8,700	122,739
2,637,556	Avenirs océaniens	1,177,751	691,719	2,122,857	1,064,072	23,020	15,356
37,720	Fonds de base - programmation	-	-	-	-	-	-
1,646,064	Direction et services administratifs	1,181,204	1,150,082	607,180	667,624	68,945	50,213
<u>\$7,224,369</u>	Total	<u>\$3,115,582</u>	<u>\$2,544,680</u>	<u>\$4,825,544</u>	<u>\$4,732,985</u>	<u>\$100,665</u>	<u>\$188,308</u>

NOTE 16. PASSIF ÉVENTUEL

Au 31 décembre 2006, le Secrétariat n'avait aucun passif éventuel.

NOTE 17. ENGAGEMENTS DE CAPITAUX :

Le Secrétariat n'a pas d'engagements en matière de dépenses d'investissement.