

PROE
Secrétariat du Programme régional océanien de l'environnement

ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2012

PROE
États financiers
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012
TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport de la direction générale	1
Rapport des commissaires aux comptes	2
État des performances financières	4
État de la situation financière	5
Tableau des fluctuations des réserves	6
Tableau des flux de trésorerie	7
Notes accompagnant les comptes	8

PROE
Rapport de la direction
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

Nous sommes heureux de présenter les états financiers du Secrétariat et le rapport des commissaires aux comptes pour l'exercice clos le 31 décembre 2012.

Au cours de cette année, nous avons dépensé 13,8 millions de dollars É.-U. sur les 14,3 millions de dépenses prévues et nos liquidités à la fin de l'exercice s'élevaient à 5,1 millions de dollars. Le Secrétariat a enregistré un résultat d'exploitation négatif, conformément au compte de résultat qui indique un budget équilibré pour la même période.

Responsabilité concernant l'établissement des rapports financiers

L'établissement des états financiers ci-joints incombe à la direction. Ils ont été préparés conformément aux normes internationales d'information financière et les montants qui y figurent sont fondés sur les meilleures estimations et le jugement de la direction.

La direction a mis en place et en œuvre des systèmes comptables et de contrôle interne assortis de règles et de procédures clairement définies. Ces systèmes ont pour objet de fournir l'assurance raisonnable que nos documents comptables sont fiables et forment une base appropriée pour la préparation d'états financiers fidèles et que nos actifs sont dûment protégés.

Les Membres du PROE supervisent les responsabilités de la direction concernant l'établissement des rapports financiers. Les états financiers ont été examinés et approuvés par les Membres du PROE sur la recommandation de la direction.

Nos commissaires aux comptes (Betham & Co.), nommés par les Membres du PROE, ont vérifié nos états financiers. Leur rapport ci-joint décrit la portée de leur examen et présente leur avis.

Nous sommes d'avis que :

- a. Le compte de résultat ci-joint a été dressé de sorte à donner une image fidèle des résultats du Secrétariat pour l'exercice clos au 31 décembre 2012 ;
- b. L'état ci-joint de la situation financière a été dressé de sorte à donner une image fidèle de la situation du Secrétariat au 31 décembre 2012 ;
- c. Le tableau des fluctuations des réserves ci-joint a été dressé de sorte à donner une image fidèle des fluctuations des fonds et des réserves du Secrétariat pour l'exercice clos au 31 décembre 2012 ; et
- d. Le tableau des flux de trésorerie ci-joint a été dressé de sorte à donner une image fidèle des flux de trésorerie du Secrétariat pour l'exercice clos au 31 décembre 2012.



David Sheppard
Directeur



Kosi Latu
Directeur adjoint



Alofa S Tuuau
Directrice financière

25 avril 2013

**Rapport des commissaires aux comptes
aux Membres du
Secrétariat du Programme régional océanien de l'environnement (PROE)**

Nous avons vérifié les états financiers du Secrétariat du Programme régional océanien de l'environnement (PROE) qui comprennent le compte de résultat, le tableau des fluctuations des réserves et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos au 31 décembre 2012, l'état de la situation financière à cette date, un résumé des principales règles et méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Responsabilité de la direction concernant le rapport financier

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle du rapport financier en conformité avec les normes internationales d'information financière et le règlement financier du PROE. Cette responsabilité comprend la mise en place et l'exécution des contrôles internes concernant la préparation et la présentation fidèle du rapport financier sans erreur importante, qu'elle soit frauduleuse ou non ; la sélection et l'application des méthodes comptables appropriées ; et la réalisation d'estimations comptables raisonnables compte tenu des circonstances.

Responsabilités des commissaires aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer un avis à l'intention des Membres du PROE, en tant qu'organisation, conformément à la règle 32 du règlement financier. Notre travail d'audit a été réalisé dans l'unique but de pouvoir nous prononcer sur les questions devant figurer dans le rapport des commissaires aux comptes destiné aux Membres. Dans les limites autorisées par la loi, nous n'acceptons ni n'assumons aucune responsabilité auprès de quiconque à l'exclusion du PROE et des Membres du PROE en tant qu'organisation, pour notre travail d'audit, le présent rapport ou les avis que nous avons émis. Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales en la matière. Ces normes exigent que nous nous conformions aux règles d'éthique et que nos travaux soient organisés et exécutés de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'inexactitude significative.

Nous confirmons que nous n'avons aucune relation avec le PROE hormis celle de vérifier ses états financiers.

L'audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans le rapport financier. Le choix des procédures relève du jugement du commissaire aux comptes, de même que l'évaluation du risque que le rapport financier contienne des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, le commissaire aux comptes prend en considération le contrôle interne en vigueur dans l'entité pour l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non afin d'exprimer un avis sur l'efficacité du contrôle interne. L'audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction du PROE, de même que l'appréciation de la présentation du rapport financier dans son ensemble.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour formuler notre avis.

Avis des commissaires aux comptes

Nous estimons que le PROE a tenu des livres de compte en bonne et due forme, sur la base de notre examen de ces livres, et les états financiers qui ont été préparés conformément aux normes internationales d'information financière :

- i) sont en accord avec les livres de compte ;
- ii) à notre connaissance et compte tenu des explications qui nous ont été données :
 - a. donnent une image fidèle de la situation du PROE au 31 décembre 2012 ainsi que de ses résultats financiers et de ses flux de réserves et de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ;
 - b. fournissent les informations requises par le règlement financier du PROE selon les modalités spécifiées.

Nous avons obtenu toutes les informations et explications qui étaient, à notre connaissance, nécessaires à la vérification des comptes.

Suite du Rapport des commissaires aux comptes

Exigences spécifiques

En application des dispositions de l'article 32 du règlement financier du PROE, nous portons à votre connaissance les points suivants :

- a) L'étendue et la nature de notre examen ont été expliquées à la section sur la *Responsabilité des commissaires aux comptes* et sont conformes aux normes internationales d'audit. Les états financiers pour l'exercice clos au 31 décembre 2012 ont été préparés en conformité avec les normes internationales d'information financière.
- b) Questions affectant l'intégrité et la fidélité des comptes
- c) Nous confirmons la fidélité des registres de l'équipement suite à l'inspection physique des nouveaux biens et à la vérification des biens cédés pendant la période comptable.
- d) Les procédures financières du PROE sont satisfaisantes d'après notre examen des procédures financières nécessaires à la formulation de l'avis des commissaires aux comptes exprimé plus haut.
- e) La couverture des biens du PROE est satisfaisante d'après notre examen des documents d'assurance.
- f) Les autres questions qui n'influencent pas notre avis ont été portées à l'attention de la direction dans le rapport qui lui est adressé.



BETHAM & CO.
Experts-comptables
Apia (Samoa)
25 avril 2013

PROE
État des performances financières
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

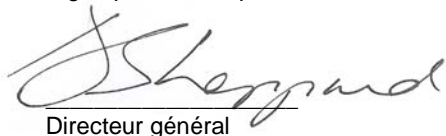
		USD	USD
	Notes	2012	2011
Recettes		\$	\$
Contributions des Membres	5	880,734	880,258
Frais de gestion des programmes	19	846,214	755,601
Recettes des fonds des programmes/donateurs	19	10,844,229	8,797,378
Autres recettes du fonds des donateurs	6	625,570	254,450
Amortissement des produits comptabilisés d'avance	8	87,575	108,234
Autres recettes	7	147,874	96,416
Recettes totales		13,432,196	10,892,337
Dépenses			
Direction générale et services administratifs		2,843,869	2,637,884
Changement climatique	19	5,741,736	5,334,872
Biodiversité	19	3,200,767	1,595,847
Gestion des déchets	19	1,009,673	827,207
Surveillance environnementale	19	892,053	1,039,452
Charge d'amortissement	11	134,093	155,818
Dépenses totales		13,822,191	11,591,080
Produits financiers nets	9	166,771	109,380
Gain sur la vente de véhicules et d'équipements		4,924	-
Opérations de change (pertes)		(7,417)	(214,559)
Déficit net		(225,717)	(803,922)

Les notes font partie intégrante des états financiers ci-dessus..

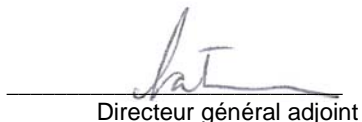
PROE
État de la situation financière
Au 31 décembre 2012

	Notes	2012 \$	2011 \$
Actifs			
Actifs non courants			
Immobilisations corporelles	11	3,407,479	3,401,330
Total actifs non courants		<u>3,407,479</u>	<u>3,401,330</u>
Actifs courants			
Actifs disponibles	12	923,740	992,283
Dépôts à terme	13	4,185,768	3,459,273
Créances et paiements anticipés	14	173,694	132,023
Total actifs courants		<u>5,283,202</u>	<u>4,583,579</u>
Total actifs		<u>8,690,681</u>	<u>7,984,909</u>
Réserves et passifs			
Réserves			
Fonds de base		28,326	254,043
Réserve générale		501,425	501,425
Fonds spécifique	15	129,217	140,000
Total réserves		<u>658,968</u>	<u>895,468</u>
Passifs non courants			
Produits comptabilisés d'avance	8	3,119,690	3,186,606
Passifs liés aux contrats de location-financement	19	44,483	-
Total passifs non courants		<u>3,164,173</u>	<u>3,186,606</u>
Passifs courants			
Fonds des programmes/donateurs	20	3,494,195	2,928,539
Dettes et créances	17	245,839	219,133
Passifs liés aux contrats de location-financement	19	22,295	-
Indemnités d'assurance	18	213,189	-
Provisions au titre des droits des employés	16	804,447	646,930
Partie courante des produits comptabilisés d'avance	8	87,575	108,234
Total passifs courants		<u>4,867,540</u>	<u>3,902,836</u>
Total réserves et passifs		<u>8,690,681</u>	<u>7,984,910</u>

Signé pour le compte des Membres du PROE


Directeur général

25 avril 2013


Directeur général adjoint

25 avril 2013

Les notes font partie intégrante des états financiers ci-dessus..

PROE
Tableau des fluctuations des réserves
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

	Notes	Fonds de base \$	Réserve générale \$	Réserve spécifique \$	Total \$
Solde au 1er janvier 2011		754,267	501,425	443,698	1,699,390
Transferts internes de réserves		303,698	-	(303,698)	-
Perte nette pour l'exercice		(803,922)	-	-	(803,922)
Solde au 31 décembre 2011 (retraité)		254,043	501,425	140,000	895,468
Perte nette pour l'exercice		(225,717)	-	-	(225,717)
Réserves utilisées pendant l'exercice	15			(10,783)	(10,783)
Solde au 31 décembre 2012		28,326	501,425	129,217	658,968

Les notes font partie intégrante des états financiers ci-dessus..

PROE
Tableau des flux de trésorerie
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

	Notes	2012 \$	2011 \$
Flux de trésorerie des activités de fonctionnement			
Contributions des Membres	5	880,734	880,258
Intérêts reçus		136,280	125,956
Fonds des programmes/donateurs	19	12,256,099	10,647,044
Fonds des donateurs non liés aux programmes	6	625,570	254,450
Autres recettes		455,353	65,155
Frais de personnel – Services généraux		(1,577,288)	(1,678,556)
Frais de personnel – Programmes		(3,257,995)	(2,840,319)
Coûts des services généraux		(1,348,884)	(959,462)
Frais de gestion des programmes		(7,367,877)	(6,304,970)
Flux nets de trésorerie des activités de fonctionnement		801,992	189,556
Flux de trésorerie des activités d'investissement			
Produits de la vente des immobilisations corporelles		13,518	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	11	(150,141)	(37,826)
Flux nets de trésorerie des activités d'investissement		(136,623)	(37,826)
Variation nette des avoirs en liquide		665,369	151,730
Avoirs en liquide au début de l'exercice		4,451,556	4,514,385
Effets des variations des cours des monnaies étrangères		(7,417)	(214,559)
Solde de clôture	12	5,109,508	4,451,556

Les notes font partie intégrante des états financiers ci-dessus.

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

1. Informations générales

Le Secrétariat du Programme régional océanien de l'environnement (PROE) est une organisation intergouvernementale de la région Pacifique et est domicilié au Samoa.

La principale activité du PROE est de promouvoir la coopération dans la région du Pacifique Sud et de prêter son concours en vue de protéger et d'améliorer l'environnement de celle-ci ainsi que de pérenniser le développement pour les générations futures.

La publication des états financiers a été autorisée par le Directeur du PROE le 25 avril 2013.

2. Résumé des principales méthodes comptables

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des états financiers sont décrites ci-après.

a. Déclaration de conformité

Les présents états financiers ont été établis conformément aux exigences du règlement financier du PROE qui prescrit l'adoption des normes internationales d'information financière de l'International Accounting Standards Board (IASB) lors de leur préparation.

b. Base d'établissement

Les états financiers ont été préparés sur la base du coût historique sauf mention contraire. Les principales méthodes comptables sont décrites pour faciliter la compréhension des états financiers.

c. Monnaie fonctionnelle et monnaie de présentation

Les postes inclus dans les états financiers du Secrétariat sont libellés dans la monnaie stipulée dans le règlement financier du PROE (« la monnaie fonctionnelle »). La monnaie fonctionnelle du Secrétariat est le dollar des États-Unis (\$US).

d. Transactions en monnaie étrangère

Les transactions en monnaie étrangère sont converties en monnaie fonctionnelle en appliquant le taux de change en vigueur à la date de la transaction. Les avoirs et engagements monétaires libellés en monnaie étrangère à la date d'établissement du bilan sont convertis en monnaie fonctionnelle au taux de change en vigueur à cette date. Les avoirs et engagements non monétaires évalués sur la base du coût historique dans une monnaie étrangère sont convertis en appliquant le taux de change en vigueur à la date de la transaction. Les avoirs et engagements non monétaires évalués sur la base du coût historique dans une monnaie étrangère ne sont pas reconvertis. Les écarts de change sur les éléments monétaires sont comptabilisés dans le compte de résultat de la période au cours de laquelle ils surviennent.

e. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût moins les amortissements cumulés et les pertes de valeur.

Les coûts comprennent les dépenses directement imputables à l'acquisition des actifs.

Les amortissements sont comptabilisés en produits ou en charges selon la méthode linéaire sur la durée de vie des immobilisations. Les terrains ne sont pas amortis. Les périodes d'amortissement sont les suivantes :

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

2. Résumé des principales méthodes comptables (suite)

- | | |
|----------------------------|------------|
| • Bâtiments | 50 ans |
| • Mobilier et aménagements | 5 à 10 ans |
| • Véhicules à moteur | 5 ans |
| • Équipements | 3 à 5 ans |

La valeur résiduelle est réévaluée chaque année. Les valeurs résiduelles et les durées de vie des actifs sont révisées et ajustées si nécessaire à chaque date d'établissement du bilan.

Les gains et les pertes sur cessions sont déterminés en comparant les fonds encaissés à la valeur comptable et sont comptabilisés au poste Autres (pertes)/gains – net, du compte de résultat.

f. Actifs financiers

Le Secrétariat classe ses actifs financiers dans la catégorie des prêts et créances. Les prêts et créances sont des actifs financiers non dérivés à paiements fixes ou déterminables qui ne sont pas cotés sur un marché actif.

Les prêts et créances sont classés comme autres créances, actifs disponibles et dépôts à terme dans la section des actifs courants du bilan.

Le Secrétariat évalue à chaque date de clôture s'il existe une indication objective de dépréciation d'un actif financier ou d'un groupe d'actifs.

g. Créances

Les créances et paiements anticipés sont dans un premier temps comptabilisés à la juste valeur et sont ensuite évalués au coût, moins les provisions pour pertes. Une provision pour perte sur créances est établie lorsqu'il existe une indication objective que le Secrétariat ne pourra pas recueillir tous les montants dus selon les termes initiaux des créances.

h. Dettes

Les dettes sont comptabilisées lorsque le Secrétariat est obligé d'effectuer des paiements futurs découlant de l'acquisition de biens et services (y compris de services de conseil pour les programmes du PROE). Les dettes sont comptabilisées au coût, soit la juste valeur du paiement à verser à l'avenir pour les biens et services reçus. Compte tenu de la nature à court terme de la majorité des dettes, les valeurs comptables sont proches de la juste valeur.

i. Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont composés de liquidités, de dépôts bancaires et de dépôts à terme qui sont soumis à une modification minime lors du prélèvement net de découverts bancaires aux fins du tableau des flux de trésorerie. Les découverts bancaires apparaissent dans les dettes à court terme dans le bilan.

j. Réserves

Les catégories suivantes de réserves sont détenues conformément au Règlement financier du PROE :

Réserve générale – représente la somme totale des résultats cumulés des activités de base et est constituée en cas d'urgence ou d'imprévu.

Fonds spécifiques – comprend les fonds affectés à des fins spécifiques et généralement pas disponibles à d'autres fins.

2. Résumé des principales méthodes comptables (suite)

k. Recettes

Les recettes comprennent essentiellement la juste valeur des contributions des Membres et les fonds des donateurs ou des programmes reçus ou à recevoir.

Contributions des Membres

Les contributions des Membres sont comptabilisées comme créances uniquement s'il existe une indication objective de leur encaissement pour la période en cours. À défaut, les contributions des Membres sont uniquement comptabilisées au moment de leur encaissement.

Fonds des donateurs ou des programmes

Les fonds des donateurs ou des programmes reçus sont initialement enregistrés en tant que passif dans l'état de la situation financière. Les fonds des donateurs ou des programmes ne sont pas comptabilisés en recettes tant qu'il n'existe pas une assurance raisonnable que le Secrétariat respectera les conditions y afférentes, à savoir l'engagement de dépenses en vue de la réalisation des activités convenues.

Les fonds des donateurs ou des programmes sont comptabilisés en recettes, sur une base systématique sur les périodes nécessaires pour les rattacher aux coûts des programmes qu'elles sont censées compenser.

Les fonds des donateurs ou des programmes à recevoir qui prennent le caractère d'une créance, soit en compensation de charges ou de pertes déjà encourues, soit pour apporter un soutien financier immédiat au Secrétariat sans coûts futurs liés, sont comptabilisés dans le compte de résultat de la période au cours de laquelle la créance devient acquise.

Immobilisations financées par les donateurs

Les fonds des donateurs dont la condition principale est que le Secrétariat doit acheter, construire ou acquérir par tout autre moyen des actifs non courants sont comptabilisés dans le bilan (ou l'état de la situation financière) en recettes constatées d'avance et transférés dans le compte de résultat sur une base systématique et rationnelle sur la durée d'utilité des actifs associés.

Frais de gestion des programmes

Les frais de gestion des programmes sont prélevés à hauteur d'un pourcentage convenu sur les fonds des programmes décaissés pendant l'année.

Produits d'intérêts

Les produits d'intérêts sont comptabilisés dans le compte de résultat dès qu'ils sont courus en utilisant la méthode du taux d'intérêt effectif.

l. Avantages du personnel

Le Secrétariat cotise à la Caisse nationale de prévoyance du Samoa pour le compte des employés locaux, selon un régime à cotisations définies conformément à la législation locale, sans engagement au-delà du versement de ces cotisations. Les cotisations devant être versées conformément au régime à cotisations définies sont immédiatement comptabilisées dans le compte de résultat.

Les montants à prévoir au titre des congés annuels sont accumulés et comptabilisés au bilan. Les congés annuels sont enregistrés à la valeur non actualisée de la prestation devant être versée.

Les obligations au titre des avantages à court terme sont évaluées sur une base non actualisée et sont décaissées lorsque le service associé est fourni.

2. Résumé des principales méthodes comptables (suite)

En cas de démission ou de cessation de service sauf en cas de faute, un employé expatrié a droit à des frais de rapatriement évalués sur une base non actualisée et décaissés lorsqu'ils deviennent exigibles.

m. Produits financiers nets

Les produits financiers nets comprennent les produits d'intérêts des dépôts bancaires à terme et les frais bancaires et frais de découverts bancaires qui sont comptabilisés dans le compte de résultat.

n. Pertes

Les valeurs comptables des actifs du Secrétariat sont révisées à chaque date d'établissement du bilan pour déterminer s'il existe un indice de perte. Si tel est le cas, la valeur recouvrable des actifs est alors estimée. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque la valeur comptable d'un actif ou d'un montant générateur de trésorerie dépasse sa valeur recouvrable. Les pertes de valeurs sont comptabilisées sans délai dans le compte de résultat.

o. Contrats de location

Les contrats de location sont classés en contrats de location-financement lorsque les termes du contrat de location transfèrent en substance la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à la propriété au preneur. Tous les autres contrats de location sont classés en contrats de location simple.

Contrats de location-financement

Les actifs détenus en vertu d'un contrat de location-financement sont dans un premier temps comptabilisés en tant qu'actif du PROE à leur juste valeur, déterminée au commencement du contrat, ou, si celle-ci est inférieure, à la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location. Le passif correspondant dû au bailleur est inscrit au bilan en tant qu'obligation au titre du contrat de location-financement.

Les paiements au titre de la location sont ventilés entre la charge financière et l'amortissement du solde de la dette, de manière à obtenir un taux d'intérêt constant sur le solde restant dû au passif. Les charges financières sont directement prélevées sur les profits et pertes, à moins qu'elles ne soient directement imputables à des actifs qualifiés, auquel cas elles sont incorporées conformément à la politique générale du PROE sur les coûts d'emprunt.

p. Chiffres de la période précédente

Les chiffres de la période précédente ont été modifiés au besoin par souci de cohérence avec la présentation des informations financières pour l'exercice en cours.

3. Gestion des risques financiers

a. Facteurs de risques financiers

Les principaux instruments financiers du Secrétariat comprennent des dépôts à vue et à terme. Ces instruments ont essentiellement pour objet de fournir des financements aux opérations du Secrétariat. Compte tenu des opérations et des sources de financement du Secrétariat, ces instruments sont exposés aux risques de change et de crédit.

Les principales méthodes comptables adoptées, y compris les critères de comptabilisation, la base d'évaluation et la base de comptabilisation des recettes et dépenses, pour chaque classe d'actif et de passif financier sont détaillées dans la note 2 accompagnant les états financiers.

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

3. Gestion des risques financiers (suite)

Risque de change

Le risque de change est le risque de pertes dues aux fluctuations des taux de change du dollar des États-Unis qui est la monnaie fonctionnelle du Secrétariat. Le Secrétariat reçoit des financements de divers pays membres et donateurs en monnaie étrangère. Le Secrétariat réalise par ailleurs des transactions dans des monnaies autres que la monnaie fonctionnelle. Le Secrétariat se trouve donc exposé à des risques de change. Pour réduire cette exposition, le Secrétariat a plusieurs comptes bancaires en monnaie étrangère (dollars australiens, néo-zélandais et talas samoans) et réalise selon les besoins des transactions dans ces monnaies.

L'exposition du Secrétariat au risque de change était la suivante sur la base des montants notionnels :

	Valeurs comptables	
	2012	2011
	\$	\$
AUD	825 332	804 774
NZD	508 423	500 180
WST	7 352 067	6 040 087

Les taux de change étaient les suivants à la date de clôture :

	Taux à la date de clôture	
	2012	2011
	\$	\$
AUD	1,0068	1,0203
NZD	0,7659	0,7740
WST	0,4254	0,4287

Analyse de sensibilité

Le tableau suivant illustre l'effet d'une appréciation/dépréciation de 10 % par rapport au dollar des États-Unis au 31 décembre 2012 sur les recettes et les réserves du fonds de base. Cette analyse suppose que toutes les autres variables, notamment les taux d'intérêt, restent constantes.

	Effet sur les fonds propres et les réserves	
	2012	2011
	\$	\$
AUD – Recettes et réserves du fonds de base +10 %	85,332	81 025
AUD – Recettes et réserves du fonds de base -10 %	(85 332)	(81 025)
NZD – Recettes et réserves du fonds de base +10 %	41,434	38 309
NZD – Recettes et réserves du fonds de base -10 %	(41 434)	(38 309)
WST – Recettes et réserves du fonds de base +10 %	322,829	256 945
WST – Recettes et réserves du fonds de base -10 %	(322 829)	(256 945)

Le Secrétariat n'utilise pas de couvertures de change ou d'accords de taux futurs pour gérer les risques de change en raison de la faible disponibilité de ces produits dans son environnement économique principal.

Risque de crédit

Le risque de crédit est un risque de perte lié au non-versement par les Membres de leur contribution ou au non-respect des obligations contractuelles d'une contrepartie à un instrument financier. Le risque concernant les contributions des Membres n'est pas jugé important car le Secrétariat a pour politique de n'accumuler les contributions que s'il existe une indication objective que le risque de défaillance de la contrepartie est négligeable. Les créances du Secrétariat sont surveillées en continu pour réduire l'exposition à des créances irrécouvrables.

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

3. Gestion des risques financiers (suite)

Les instruments financiers susceptibles d'exposer le Secrétariat à des concentrations de risque de crédit sont principalement les dépôts bancaires à vue et à terme.

Le Secrétariat place ses dépôts à vue et à terme dans des institutions financières ayant une haute qualité de crédit et limite le montant de l'exposition au risque de crédit dans une institution financière conformément à la politique de gestion de la trésorerie approuvée par la direction.

La valeur comptable des actifs financiers portée dans les états financiers, qui est nette de toute perte de valeur, représente l'exposition maximale du Secrétariat au risque de crédit.

b. Estimation de la juste valeur

Il est considéré que la valeur comptable diminuée de toute provision pour dépréciation des créances et des dettes avoisine leur juste valeur.

4. Principales estimations et appréciations comptables

La préparation des états financiers en conformité avec l'IFRS exige de la direction qu'elle formule des appréciations, des estimations et des hypothèses qui influent sur l'application des méthodes et montants déclarés des actifs et passifs, recettes et dépenses. Les estimations et hypothèses associées reposent sur l'expérience et d'autres facteurs qui sont jugés raisonnables compte tenu des circonstances. Ces estimations et hypothèses permettent de formuler des appréciations sur les valeurs comptables des actifs et passifs lorsqu'elles ne sont pas évidentes à partir d'autres sources. Les résultats réels peuvent être différents de ces estimations.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont régulièrement réexaminées. Toute modification des estimations est comptabilisée dans l'année en cours si elle ne concerne que cet exercice ou dans les années à venir si elle concerne également ces exercices. Lors de l'application des méthodes comptables du Secrétariat, la direction a fait les appréciations, estimations et hypothèses suivantes, qui ont eu la plus grande incidence sur les montants comptabilisés dans les états financiers. Les états financiers sont affectés par les estimations et les appréciations de la valeur des immobilisations corporelles (Note 3.e) et des créances (Note 3.g).

5. Contributions des Membres

Les contributions des Membres sont les suivantes :

	2012 \$	2011 \$
Samoa américaines	8,456	10 184
Australie	185 106	185 106
Îles Cook	10,214	10 154
États fédérés de Micronésie	10 184	10 184
Fidji	20 360	20 360
France	134,177	134 202
Polynésie française	20 360	20 360
Guam	-	-
Kiribati	10,179	10 159
Îles Marshall	-	12 492
Nauru	10 184	10 159
Nouvelle-Calédonie	10,178	24 936
Nouvelle-Zélande	134 202	134 202
Nioué	10 184	12 492
Mariannes du Nord	-	-

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

Palaos	-	-
Papouasie-Nouvelle- Guinée	40,720	-
Samoa	20 360	20 360
Îles Salomon	-	20 360
Tokélaou	10 184	10 184
Tonga	25,371	-
Tuvalu	10,131	21 421
États-Unis d'Amérique	200 000	200 000
Vanuatu	-	-
Wallis et Futuna	10 184	12 943
Total	880,734	880 258

6. Autres recettes du fonds des donateurs

Les fonds reçus d'organismes d'aide dans le cadre de programmes de travail extra-budgétaires sont généralement destinés à des utilisations spécifiques et gérés par la direction générale et les services administratifs. Les fonds reçus en 2012 provenaient d'AusAid et étaient destinés aux processus de planification stratégique et à l'étude sur une présence sous-régionale du PROE. Le total des autres recettes des donateurs s'élevait en 2012 à 625 570 dollars É.-U. (contre 254 450 dollars en 2011).

7. Autres recettes

Les autres recettes sont détaillées ci-après :

	2012	2011
	\$	\$
Location de bureaux et de surfaces à usage de bureaux	97,768	72,548
Comptes créditeurs comptabilisés en recettes	-	6,279
Économies sur les voyages du Directeur général	11,355	-
Voyages et autres recouvrements	38,751	17,589
Total autres recettes	147,874	96,416

8. Produits comptabilisés d'avance (passif)

Les produits comptabilisés d'avance font référence aux bâtiments, matériel de bureau et mobilier suivants, financés par les donateurs pour les activités du PROE : i) Complexe du PROE financé par les gouvernements des pays donateurs ; ii) Centre de formation financé par le Japon ; et iii) Centre d'information et de documentation financé par l'Union européenne. Les produits comptabilisés d'avance sont amortis en recettes sur une période de 50 ans pour les bâtiments et 10 pour le matériel et le mobilier de bureau, soit les mêmes taux d'amortissement que les actifs.

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

	2012 \$	2011 \$
Coût des dons		
Complexe du PROE (gouvernements donateurs)	1,822,798	1,822,798
Centre pour l'éducation et la formation (Japon)	2,374,692	2,374,692
Centre d'information et de documentation (Union européenne)	350,000	350,000
Coût total des actifs	<u>4,547,490</u>	<u>4,547,490</u>
Amortissements cumulés		
Amortissement cumulé en début d'exercice	1,252,650	1,144,416
Amortissement pour l'année en cours	<u>87,575</u>	<u>108,234</u>
Amortissement cumulé en fin d'exercice	<u>1,340,225</u>	<u>1,252,650</u>
Montant non amorti	<u>3,207,265</u>	<u>3,294,840</u>
Partie courante de l'amortissement	87,575	108,234
Partie non courante de l'amortissement	<u>3,119,690</u>	<u>3,186,606</u>
Montant non amorti	<u>3,207,265</u>	<u>3,294,840</u>

9. Produits financiers nets

Les coûts financiers nets sont les suivants :

	2012 \$	2011 \$
Intérêts perçus sur les dépôts bancaires à terme	172,352	120,532
<i>Moins charges financières:</i>		
Frais bancaires	<u>(5,581)</u>	<u>(11,152)</u>
Produits financiers nets	<u>166,771</u>	<u>109,380</u>

10. Direction générale (personnel de direction)

Pendant l'année écoulée, les personnes suivantes ont assumé les principaux rôles au sein de la direction, notamment en matière de planification, d'orientation et de contrôle des activités du Secrétariat :

M. David Sheppard – Directeur
M. Kosi Latu – Directeur adjoint
Mme Netatua Pelesikoti – Directrice de la division Changement climatique
M. Stuart Chape – Directeur de la division Biodiversité et gestion écosystémique
M. David Haynes – Directeur de la division Gestion des déchets et lutte contre la pollution
M. Sefanaia Nawadra – Directeur de la division Surveillance environnementale et gouvernance

La rémunération des principaux membres de la direction au cours de l'année écoulée a été la suivante :

	2012 \$	2011 \$
Traitements et avantages liés à l'emploi à court terme	972,252	687,562
<i>Contribution de l'employeur à:</i>		
Caisse nationale de retraite	<u>69,927</u>	<u>96,126</u>
	<u>1,042,179</u>	<u>783,688</u>

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

11. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles étaient les suivantes :

		Matériel	Matériel	Véhicules	Total
	Bâtiments	informatique	de bureau et mobilier	à moteur	
Valeur brute comptable					
Coût au 1er janvier 2011	4,128,408	301,585	739,574	82,261	5,251,828
Acquisitions	6,318	21,549	9,959	-	37,826
Solde au 31 décembre 2011	4,134,726	323,134	749,533	82,261	5,289,654
Acquisitions	22,403	55,625	13,795	58,318	150,141
Cessions	-	-	(15,802)	(37,577)	(53,379)
Solde au 31 décembre 2012	4,157,129	378,759	747,526	103,002	5,386,416
Amortissement cumulé					
Solde au 1er janvier 2012	(864,194)	(276,461)	(714,168)	(33,501)	(1,888,324)
Dotation aux amortissements	(83,040)	(20,916)	(19,525)	(10,612)	(134,093)
Cessions			15,802	27,678	43,480
Solde au 31 janvier 2012	(947,234)	(297,377)	(717,891)	(16,435)	(1,978,937)
Valeur comptable nette					
Au 31 décembre 2011	3,270,532	46,673	35,365	48,760	3,401,330
Au 31 décembre 2012	3,209,895	81,382	29,635	86,567	3,407,479

Les véhicules à moteur comprennent les montants suivants, pour lesquels le PROE est un preneur dans le cadre d'un contrat de location-financement :

	2012	2011
	\$	\$
Coût des contrats de location-financement capitalisés	58,318	-
Amortissements cumulés au	(4,890)	-
Valeur comptable brute au	53,428	-

12. Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice indiqués dans le tableau des flux de trésorerie peuvent être rapprochés des postes connexes du bilan comme suit :

	2012	2011
	\$	\$
Avoirs en caisse	200	200
Avoirs en banque	923,540	992,083
	923,740	992,283
Dépôts bancaires à terme	4,185,768	3,459,273
Trésorerie et équivalents de trésorerie aux fins du tableau des flux de trésorerie	5,109,508	4,451,556

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

Les soldes en caisse et en banque sont affectés aux monnaies suivantes en dollars É.-U. à la date de clôture :

	2012	2011
	\$	\$
Avoirs en caisse en SAT convertis en USD	178,691	126,290
Avoirs en caisse en AUD convertis en USD	59,343	56,604
Avoirs en caisse en NZD convertis en USD	129,139	120,620
Avoirs en caisse en USD convertis en USD	556,367	688,769
	<u>923,540</u>	<u>992,283</u>

13. Dépôts bancaires à terme

Les dépôts bancaires à terme sont les suivants :

	2012	2011
	\$	\$
Total des dépôts bancaires à terme	<u>4,185,768</u>	<u>3,459,273</u>

Ces dépôts ont en moyenne une durée de 203 jours et un taux d'intérêt moyen pondéré de 2,5 % par an. La valeur comptable des dépôts à terme est égale à leur valeur juste.

Les dépôts bancaires à terme sont affectés aux monnaies suivantes en dollars É.-U. à la date de clôture :

	2012	2011
	\$	\$
Valeur en USD des dépôts bancaires à terme en SAT	3,107,493	2,443,163
Valeur en USD des dépôts bancaires à terme en AUD	793,968	753,642
Valeur en USD des dépôts bancaires à terme en NZD	284,307	262,468
Total des dépôts bancaires à terme	<u>4,185,768</u>	<u>3,459,273</u>

14. Créances et paiements anticipés

Les créances et paiements anticipés sont spécifiés comme suit :

	2012	2011
	\$	\$
Créances	39,671	38,388
Paiements anticipés	38,021	33,704
Intérêts courus sur les dépôts bancaires à terme	96,002	59,931
	<u>173,694</u>	<u>132,023</u>

15. Réserve de fonds spécifiques

La réserve de fonds spécifiques comprend les fonds affectés à des fins spécifiques et généralement pas disponibles à d'autres fins.

La réserve de fonds spécifiques représente à compter de 2012 le fonds d'évacuation pour raisons médicales comme indiqué ci-dessous :

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

	2012	2011
	\$	\$
Solde d'ouverture	140,000	140,000
Moins réserves utilisées pendant l'exercice	(10,783)	-
Solde de clôture	<u>129,217</u>	<u>140,000</u>

16. Provisions au titre des droits des employés

Les provisions au titre des droits des employés sont les suivantes :

	2012	2011
	\$	\$
<i>Droit à congé</i>		
Solde d'ouverture	228,384	270,177
Droits accumulés pendant l'année	96,510	92,408
Droits utilisés pendant l'année	(6,866)	(134,201)
Solde de clôture	<u>318,028</u>	<u>228,384</u>
 <i>Prime de rapatriement</i>		
Solde d'ouverture	418,546	343,363
Primes accumulées pendant l'année	93,626	96,585
Frais de rapatriement versés pendant l'année	(25,753)	(21,402)
Solde de clôture	<u>486,419</u>	<u>418,546</u>
 Total des provisions au titre des droits des employés	<u>804,447</u>	<u>646,930</u>

17. Dettes et créances

Les dettes et créances sont les suivantes :

	2012	2011
	\$	\$
Dettes	152,368	199,488
Traitements échus	1,319	2,275
Autres	92,152	17,370
	<u>245,839</u>	<u>219,133</u>

18. Indemnités d'assurance

Un employé du PROE, M. Lui Apela Johannes Bell, est décédé au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2012. Une indemnité de 213 189 dollars E.-U. a été versée à titre de règlement final, intérêts compris. Ce montant a par la suite été remis à la veuve du défunt.

19. Passifs liés aux contrats de location-financement

Les contrats de location-financement concernent les véhicules à moteur couverts par des contrats d'une durée de 3 ans. Le PROE a la possibilité d'acquérir ces véhicules pour un montant nominal au terme des contrats de location-financement. Les obligations du PROE au titre de ces contrats sont garanties par le droit de propriété du bailleur sur les actifs loués.

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

i Paiements minimaux au titre de la location	2012	2011
	\$	\$
1 an ou moins	25,595	-
Entre 1 et 5 ans	51,192	-
	76,787	-
Moins futures charges financières sur les contrats de location-financement	(10,009)	-
Valeur actualisée des passifs liés aux contrats de location-financement	66,778	-
ii La valeur actualisée des passifs liés aux contrats de location-financement est la suivante	2012	2011
	\$	\$
1 an ou moins	22,295	-
Entre 1 et 5 ans	44,483	-
	66,778	-

La juste valeur des passifs liés aux contrats de location est approximativement égale à leur valeur comptable.

20. Passif du fonds des donateurs et des programmes

a. Résumé des fluctuations

	2012	2011
	\$	\$
Solde d'ouverture	2 928 538	1 834 473
Fonds reçus au cours de l'année écoulée	12 256 099	10 647 043
Total des fonds disponibles	15 184 637	12 481 517
Moins dépenses des programmes pendant l'année	(10 844 229)	(8 797 378)
Moins frais de gestion des programmes	(846 214)	(755 601)
Solde de clôture	3 494 194	2 928 538

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

b. Détail des fluctuations

DONATEUR/PROGRAMME	Solde au 1 ^{er} janvier 2012	Fonds reçus	Total des fonds disponi- bles	Frais d'appui aux program- mes	Dépenses des programmes	Autres	Solde au 31 déc. 2012
AusAID Extrabudgétaire	45 753	1 854 800	1 900 553	(188 026)	(1 660 355)	(30 522)	21,670
AusAID Extra-extrabudgétaire	760 522	1 134 511	1 895 033	(54 501)	(558 317)	(69 265)	1 212 950
Haute commission britannique	13 254		13 254	-	-	-	13 254
Musée Bishop	(234)	-	(234)	-	-	-	(234)
Secrétariat du Commonwealth	14 045	17,236	31,281	(1 916)	(19 164)	-	10,201
Conservation International	88 435	281,184	369,619	(31 586)	(31 681)		21,172
Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ)	-	275,170	275,170	(19 788)	(211 740)	-	43,643
Union européenne	53 300	-	53 300	-	-	-	53 300
Institut finlandais de météorologie	977	-	977	-	-	-	977
Organisation des Nations Unies pour l'alimentation et l'agriculture	66 816	6,244	73,060	(8 280)	(12 801)		51,980
Gouvernement canadien	2 180	-	2 180	-	-	-	2 180
Gouvernement français	272 326	115,833	388,160	(18 610)	(173 878)	(12 220)	183,451
Gouvernement japonais	7 341	22,796	30,137	(1 799)	(22 246)	-	6,092
Gouvernement suisse	159	-	159	-	-	-	159
Organisation maritime internationale	45 244	227,070	272,314	(28 732)	(281 704)	-	(38 122)
Fondation John D & Catherine T MacArthur	6 303	-	6 303	-	-	-	6 303
PIE – NZAid	4 812	-	4 812	-	-	-	4 812
NZAid Extrabudgétaire	11 895	1 001 197	1 013 092	(82 880)	(819 338)	(83 166)	22,707
NZAid Extra-extrabudgétaire	79 694	126,345	206,038	(6 634)	(130 731)	-	68,674
Pacific Development & Conservation Trust	919	-	919	(84)	(836)	-	-
Fondation Packard	(209)	-	(209)	-	-	209	-
République populaire de Chine	10 298	150 000	160,298	-	(150 000)	-	10 298
Autres Fonds	422 633	765,915	1 188 548	(51 376)	(435 480)	182,510	884,202
Secrétariat de la Convention de Ramsar	(10 175)	47,244	37,069	(9 973)	(99 734)	-	(72 638)
The Nature Conservancy	(11 721)	12,191	470	(822)	(8 223)	12,220	3,645
Fondation Christensen	11 568	-	11 568	-	-	-	11 568
Programme des Nations Unies pour le développement	538 601	4 109 420	4 648 021	(211 562)	(4 228 162)	-	208,296
Programme des Nations Unies	284 906	1 610 504	1 895 409	(96 017)	(1 256 963)	-	542,430

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

DONATEUR/PROGRAMME	Solde au 1 ^{er} janvier 2012	Fonds reçus	Total des fonds dispo- nibles	Frais d'appui aux program- mes	Dépenses des programmes	Autres	Solde au 31 déc. 2012
pour l'environnement							
Institut des Nations Unies pour la formation et la recherche	(16 179)	55,915	39,736	1,457	14,573	-	55,766
Commission économique et sociale pour l'Asie et le Pacifique (CESAP)	8 786	-	8 786	-	-	-	8 786
Bureau des services d'appui aux projets (ONU)	7 055		7 055				7 055
Min. de l'Énergie/Université Los Alamos (É.-U.)	4 471		4 471				4 471
Service de la chasse et de la pêche (É.-U.)	14 625		14 625				14 625
Départ. des ressources terrestres et naturelles (É.-U.)	(39)		(39)	-	-	39	-
Département d'État (É.-U.)	173 414	60 000	233,414	(7 059)	(70 593)	(39)	155,723
USAID		287,524	287,524	(17 457)	(290 825)	-	155,723
Administration nationale de l'océan et de l'atmosphère (É.-U.)	17 266	70,000	87,266	(8 464)	(89 560)	-	(10 759)
Conseil de gestion des pêches dans le Pacifique occidental (É.-U.)	(2 956)	25 000	22,044	(1 892)	(19 070)		1,082
Organisation mondiale de la Santé	2 456	-	2 456	(223)	(2 233)		-
Totaux	2 928 538	12 256 099	15 184 637	(846 214)	(10 844 229)	-	3 494 194

PROE
NOTES DES ÉTATS FINANCIERS
Pour l'exercice clos au 31 décembre 2012

21. Dépenses par fonction et comparaison avec le budget

Comparaison entre les dépenses effectives et les dépenses prévues pour 2012 :

	2012		2011	
	\$		\$	
	Dépenses effectives	Dépenses prévues	Dépenses effectives	Dépenses prévues
Changement climatique				
Frais de personnel	1,121,705	1,027,545	947,822	950,263
Frais de fonctionnement	4,602,804	5,130,069	4,376,002	3,437,415
Frais d'investissement	17,227	27,900	11,048	101,000
	5,741,736	6,185,514	5,334,872	4,488,678
Biodiversité et gestion écosystémique				
Frais de personnel	1,358,763	1,084,525	998,927	1,043,659
Frais de fonctionnement	1,825,998	2,342,576	592,008	1,734,991
Frais d'investissement	16,006	8,400	4,912	2,000
	3,200,767	3,435,501	1,595,847	2,780,650
Gestion des déchets et lutte contre la pollution				
Frais de personnel	425,451	343,904	315,125	313,500
Frais de fonctionnement	580,207	464,785	511,852	553,982
Frais d'investissement	4,015	7,850	230	10,500
	1,009,673	816,539	827,207	877,982
Surveillance environnementale et gouvernance				
Frais de personnel	475,990	472,612	503,990	508,367
Frais de fonctionnement	392,175	417,064	533,571	359,263
Frais d'investissement	23,888	2,000	1,891	500
	892,053	891,676	1,039,452	868,130
Direction générale et services administratifs				
Frais de personnel	1,609,933	1,771,702	1,786,401	1,790,821
Frais de fonctionnement	1,233,936	905,559	851,483	696,291
Frais d'investissement	150,142	311,100	37,826	47,500
Frais de fonctionnement	2,994,011	2,988,361	2,675,710	2,534,612
Total	13,838,240	14,317,591	11,473,088	11,550,052

22. Passif éventuel et engagements en capital

Le passif éventuel au 31 décembre 2012 est nul (31 décembre 2011 : néant).

Le Secrétariat n'a pas connaissance d'engagements en capital à la date de clôture (2011 : néant) hormis les dépenses d'investissement prévues au budget pour l'exercice suivant (voir note 21).

23. Événements postérieurs à la période comptable

Aucun événement important n'est intervenu depuis la clôture des comptes.