

Vishnu D.K. Musai & Co.
Angle de Eastern Main Road et
D'Andrade Street
TACARIGUA

Association des États de la Caraïbe
5 - 7 Sweet Briar Road St. Clair
Port d'Espagne

A/S : Association des États de la Caraïbe
États financiers pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2011

Le 9 juillet 2013

Lettre de commentaires

Conformément à notre pratique habituelle, nous venons par la présente attirer votre attention sur diverses questions découlant de notre audit des comptes de l'Association pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2011.

Aspects qualitatifs des pratiques comptables et d'information financière de l'entité

L'entité a préparé ses états financiers en vertu des Normes Internationales d'Information Financière (IFRS). Nous n'avons constaté aucune entorse importante aux normes, ni aucun aspect des états financiers dérogeant aux principes de comptabilité adoptés par l'entité.

Lettre de Représentation

Un avant-projet de notre lettre de représentation proposée est joint à la présente. Il doit être complété dans votre en-tête et signé par le Responsable du Service Financier et le Secrétaire Général dès que possible. Nous ne pourrons pas signer notre rapport d'audit avant l'obtention de la lettre de représentation.

Devise fonctionnelle

Tous les montants monétaires figurant dans ce rapport sont exprimés en dollars des États-Unis d'Amérique

Inexactitudes non rectifiées

Pendant notre travail d'audit des états financiers nous avons constaté certaines inexactitudes non rectifiées. Celles-ci ont toutes été corrigées et figurent en Annexe 1 de la lettre de représentation adressée à la Direction.

Modifications attendues du rapport d'audit

Il n'existe pas de modifications attendues de l'avis des auditeurs relatif aux états financiers et notre avis d'audit sera sans réserve.

Déficiences majeures du cadre du contrôle interne

Comme signalé dans notre lettre de mission, nos procédures d'audit ont été orientées vers la vérification des systèmes comptables en vigueur sur lesquels nous avons basé notre évaluation des comptes. Nous aimerions attirer votre attention sur ce qui suit :

Au 31 décembre 2011, les postes de Chef du Budget et de l'Administration et de Comptable étaient vacants tous les deux. De plus, le Comptable Extérieur en poste depuis plusieurs années a démissionné. En 2012, un Comptable puis un Responsable du Service Financier ont été embauchés. Dans l'intervalle, la comptabilité a été effectuée par une entreprise sous-traitante, mais cette mesure s'est avérée inadéquate.

Une situation telle que celle de 2012 pourrait compromettre les contrôles internes et a, dans les faits, entraîné un retard considérable dans l'achèvement de l'audit de l'année 2011. Notre approche de l'audit a inclus les risques accrus découlant de contrôles internes inadéquats et les tests de notre audit ont été programmés pour en tenir compte. Bien que l'existence de contrôles inadéquats soit avérée, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives d'origine frauduleuse ou involontaire. Le Responsable du Service Financier a fourni toutes les informations requises et nous sommes parvenus à un accord sur toutes les questions abordées.

Un sujet commun d'inquiétude est ressorti des discussions avec le personnel, il s'agit du maintien en poste des employés compétents ce, principalement dans les domaines clés. Le poste de Responsable du Service Financier a été attribué, quoique temporairement. Il existe toujours des postes vacants dans les domaines essentiels de l'Administration (Responsables d'Administration et des Ressources Humaines) et de la Gestion de Projets. Bien que conscients qu'il puisse exister des contraintes budgétaires et politiques, nous pensons qu'il est de l'intérêt de l'Association que ces postes soient attribués dans les plus brefs délais.

Contributions dues

68% des contributions pour l'année 2011 ont été reçues en 2011. (63% en 2010). . Le délai moyen d'acquittement des créances reste important : 286 jours en 2011 (279 jours en 2010). Nous notons qu'au 31 décembre 2011, les sommes impayées suivantes représentaient 74% des créances :

- Le Venezuela (402961 \$ - 2 ans), Le Salvador (107967 \$ - 3 ans), la République Dominicaine (132598 \$ - plus de 3 ans), les Antilles Néerlandaises (72096 \$ - plus de 3 ans) et la Jamaïque (104121 \$ - plus de 2 ans).

Antigue et Barbude (103089 \$ - plus de 10 ans) et la Dominique (56545 \$ - plus de 7 ans) ont des arriérés de paiement remontant sur plusieurs années. A la date de clôture de l'audit, aucun paiement au titre des contributions impayées n'avait été acquitté par ces membres. Il convient de prendre sérieusement en considération la capacité ou la volonté desdits membres à acquitter leurs contributions.

Remboursement de la TVA

Les remboursements de TVA pour la période 2009-2011 se montaient à 59.973 \$ au 31 décembre 2011. Cependant, à la date du rapport de l'audit, tous les remboursements de

TVA jusqu'au mois de décembre 2012 avaient été reçus à l'exception de trois mois en 2010.

Dépenses

Il y avait une marge excédentaire de 11% en 2011 (17% en 2010). Il n'existait pas de preuve de dépenses inhabituelles. Les dépenses du Service Financier enregistraient un dépassement de 164% principalement en raison du paiement de services externalisés de comptabilité.

Ratio actuel

L'association maintient un très bon ratio actif/passif actuels de 23%. Toutefois, comme signalé auparavant, le montant des créances, qui représente une part importante de l'actif actuel, doit être surveillé.

Actifs immobilisés

Tous les ordinateurs utilisés par l'Association au 31 décembre 2011 étaient dans de bonnes conditions de fonctionnement - bien que la majorité d'entre eux fussent vieux et obsolètes. Un nouveau système informatique et de nouveaux postes de travail ont été acquis au mois de janvier grâce à une donation de la Colombie et la Direction a l'intention de se débarrasser de tous les ordinateurs jugés obsolètes.

Fonds spécial

Toutes les opérations du Fonds spécial analysées par nos soins ont été dûment justifiées et semblaient toutes valables. Nous avons néanmoins noté des écarts évidents par rapport à la procédure de documentation et d'enregistrement, ainsi que des difficultés pour accéder aux informations. Il devrait exister une procédure transparente de documentation pour les bailleurs de fonds, les programmes/projets et les autres aspects du Fonds Spécial. Les éléments suivants devraient également être pris en compte :

- Après le 31 décembre 2011, la structure bancaire de l'Association a connu des modifications. Parmi celles-ci: (i) la singularisation des opérations bancaires avec l'utilisation d'une seule banque- RBC Royal Bank (Trinidad et Tobago) Ltd.- pour tous les comptes bancaires (opérationnel et pour le Fonds Spécial) et (ii) la création des nouveaux comptes bancaires. Les changements suivants ont été opérés :
 - Le transfert du principal compte bancaire pour les fonds non affectés du Fonds Spécial de Republic Bank Ltd (RBL) à RBC.
 - La clôture du compte « Unit Trust Mutual Funds Investment »
 - Nouveau compte bancaire distinct pour la Commission de la Mer des Caraïbes.
 - Nouveau compte bancaire distinct pour la France - contributions non affectées.
 - Nouveau compte bancaire distinct pour les Technologies de l'Information.
 - Le transfert du Fonds Spécial RBL TT (Martinique) au Fonds Spécial RBC TT.

- La clôture du compte bancaire RBL en dollars américains (Martinique) dont le solde se montait à zéro.
- Le poste de Conseiller pour les Projets et la Mobilisation de Recherche reste non attribué à ce jour.
- Le solde total des comptes en banque du Fonds Spécial au 31 décembre 2011 différait de 6.374 \$ du solde du Fonds Spécial. La différence a été analysée par notre Firme dans le cadre d'un audit du Fonds Spécial réalisé pour les années 2009 et 2010. Nous avons recommandé que cette somme soit transférée du compte bancaire général au compte du Fonds Spécial afin de refléter le solde réel du compte pour le Fonds Spécial.

Autres questions à aborder conformément aux Normes Internationales d'Audit.

Nous n'avons pas d'autres points à vous communiquer conformément aux Normes Internationales d'Audit.

Nous tenons à remercier l'ensemble du personnel pour son aide au cours de la réalisation de notre audit.

Communication bi-directionnelle

Nous avons procédé à l'évaluation de la communication bi-directionnelle entre nous auditeurs et les personnes chargées de la gestion et nous l'avons jugée adéquate aux fins de notre audit.

Confidentialité

Veuillez noter que ce rapport est destiné à l'usage exclusif du Conseil des Ministres de l'Association des États de la Caraïbe. Il ne doit pas être divulgué à des tiers, cité ou mentionné, sans notre consentement écrit préalable. Nous n'assumons aucune responsabilité à l'égard d'une tierce personne.

N'hésitez pas à nous contacter au bureau si vous avez besoin d'une assistance supplémentaire.

Veuillez agréer l'expression de nos sentiments distingués.

.....
 Vishnu D.K. Musai & Co.
 Comptables Agréés