



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

Organisation des Nations
Unies pour l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الغذية والزراعة
للأمم المتحدة

COMITÉ FINANCIER

Cent soixante-neuvième session

Rome, 6-10 novembre 2017

Situation financière de l'Organisation

Pour toute question concernant le contenu du présent document, prière de s'adresser à:

M. Aiman Hija
Directeur et Trésorier, Division des finances
Tél.: +3906 5705 4676

Le code QR peut être utilisé pour télécharger le présent document. Cette initiative de la FAO vise à instaurer des méthodes de travail et des modes de communication plus respectueux de l'environnement. Les autres documents de la FAO peuvent être consultés à l'adresse www.fao.org.



mu318

RÉSUMÉ

- Le présent document fournit de nouvelles informations au Comité financier sur la situation financière de l'Organisation au 30 juin 2017.
- Situation de la trésorerie du Programme ordinaire – Au 30 juin 2017, le solde de la trésorerie, des équivalents de trésorerie et des placements à court terme du Programme ordinaire est de 215,4 millions d'USD (234,3 millions d'USD au 31 décembre 2016).
- Obligations liées au personnel – Au 30 juin 2017, les obligations contractées au titre des quatre plans en faveur du personnel totalisent 1 341,9 millions d'USD, dont 852,7 millions non financés (793,7 millions pour l'Assurance maladie après cessation de service [AMACS] et 58,9 millions pour le Fonds des indemnités de départ [TPF]). Le sous-financement des obligations contractées au titre de l'AMACS continue de contribuer lourdement au déficit structurel du Fonds général.
- Placements disponibles à la vente – La valeur des placements à long terme au 30 juin 2017 est de 489,3 millions d'USD (443,6 millions d'USD au 31 décembre 2016). L'augmentation de 45,7 millions d'USD est due à plusieurs facteurs, notamment la performance des placements, des taux de change favorables et un financement supplémentaire de l'AMACS.
- Déficit du Fonds général et des fonds apparentés – Le déficit du Fonds général a diminué, passant de 907,1 millions d'USD au 31 décembre 2016 à 646,8 millions au 30 juin 2017, ce qui tient au fait que les six mois de dépenses à cette date s'imputent sur une année entière de contributions des États Membres. Le déficit au 31 décembre 2017 devrait être de 900 millions d'USD du fait des dépenses supplémentaires et des obligations non financées au titre des plans en faveur du personnel.

SUITE QUE LE COMITÉ FINANCIER EST INVITÉ À DONNER

- Le Comité est invité à noter que la situation de trésorerie de l'Organisation est stable, mais que la santé financière de celle-ci demeure tributaire du respect du calendrier de versement des contributions mises en recouvrement. Le Comité est donc invité à exhorter tous les États Membres à régler ponctuellement et intégralement leurs contributions ordinaires.
- Le Comité est également invité à prendre note de la diminution du déficit de l'Organisation (646,8 millions d'USD au 30 juin 2017 contre 907,1 millions au 31 décembre 2016). Au 31 décembre 2017, le déficit devrait atteindre 900 millions d'USD.

Projet d'avis

Le Comité:

- **a exhorté tous les États Membres à régler ponctuellement et intégralement leurs contributions ordinaires pour que la FAO puisse continuer à disposer des liquidités nécessaires à l'exécution de son Programme de travail;**
- **a pris note du montant du déficit du Fonds général, principalement dû aux obligations non financées liées aux plans en faveur du personnel.**

Introduction et sommaire

1. La mise à jour du rapport sur la situation financière de l'Organisation donne un premier aperçu des résultats non vérifiés pour la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017. Le présent rapport est structuré comme suit:

- Résultats financiers de la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017:
 - i) État des actifs, des passifs, des réserves et des soldes des fonds au 30 juin 2017, présenté par source de financement, et rappel des soldes au 31 décembre 2016 aux fins de comparaison – Tableau 1
 - ii) État des recettes et dépenses et variations des réserves et des soldes des fonds pour la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017, présenté par source de financement, et rappel des soldes de la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2015 aux fins de comparaison – Tableau 2
- Observations succinctes sur les résultats financiers pour la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017.
- Prévision de trésorerie pour 2017, jusqu'au 31 décembre.

Tableau 1

ÉTAT DE L'ACTIF, DU PASSIF, DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS

Au 30 juin 2017

(en milliers d'USD)

	Fonds		NON VÉRIFIÉS	VÉRIFIÉS
	Fonds général et fonds apparentés	Fonds fiduciaires et fonds du PNUD	30 juin 2017	31 décembre 2016
ACTIFS				
Trésorerie et équivalents de trésorerie	215 424	356 074	571 498	681 222
Placements détenus à des fins de transaction	-	668 052	668 052	527 792
Contributions à recevoir des Membres et du PNUD	318 348	8 791	327 139	93 145
À déduire: Provision pour retard des contributions	(12 088)	(8 545)	(20 633)	(31 805)
Créances	52 181	508	52 689	45 330
Placements disponibles à la vente	489 287	-	489 287	443 641
TOTAL DES ACTIFS	1 063 152	1 024 880	2 088 032	1 759 325
PASSIFS				
Contributions reçues à l'avance	70	758 673	758 743	763 134
Dépenses non réglées	38 109	242 146	280 255	263 248
Dettes	59 782	-	59 782	59 021
Recettes constatées d'avance	110 691	-	110 691	84 561
Plans en faveur du personnel	1 341 946	-	1 341 946	1 319 199
TOTAL DES PASSIFS	1 550 598	1 000 819	2 551 417	2 489 163
RÉSERVES ET SOLDES DES FONDS				
Fonds de roulement	25 745	-	25 745	25 745
Compte de réserve spécial	28 236	-	28 236	25 895
Compte des dépenses d'équipement	39 163	-	39 163	33 327
Compte des dépenses de sécurité	12 118	-	12 118	19 564
Fonds spécial pour les activités d'urgence et de relèvement	-	24 061	24 061	30 924
Plus-values / (Moins-values) latentes sur les placements	54 602	-	54 602	42 255
(Gains) / Pertes actuariel(le)s	(472)	-	(472)	(472)
Solde des fonds (déficit) en fin de période	(646 839)	-	(646 839)	(907 076)
TOTAL DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS	(487 446)	24 061	(463 385)	(729 838)
TOTAL DES PASSIFS, DES RÉSERVES ET DES SOLDES DE	1 063 152	1 024 880	2 088 032	1 759 325

Tableau 2

ÉTAT DES RECETTES ET DÉPENSES ET VARIATIONS DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS
Période de 18 mois arrêtée au 30 juin 2017
(en milliers d'USD)

	Fonds		Total	
	Fonds général et fonds apparentés	Fonds fiduciaires et fonds du PNUD	30 juin 2017	30 June 2015
RECETTES:				
Contribution des États Membres	957 124	-	957 124	1 014 517
Contributions volontaires	78 724	1 053 239	1 131 963	1 137 221
Fonds reçus au titre d'arrangements interorganisations	248	2 576	2 824	3 888
Activités financées en commun	30 129	-	30 129	27 946
Recettes accessoires	15 968	1 837	17 805	14 401
Rendement des placements – long terme	20 740	-	20 740	8 844
Autres recettes accessoires nettes	(47 935)	-	(47 935)	16 554
(Pertes) / Gains de change	8 613	-	8 613	(26 539)
TOTAL DES RECETTES	1 063 611	1 057 652	2 121 263	2 196 832
DÉPENSES:				
Programme ordinaire	699 654	-	699 654	784 415
Projets	-	1 055 815	1 055 815	1 051 091
TOTAL DES DÉPENSES	699 654	1 055 815	1 755 469	1 835 506
EXCÉDENTS DES RECETTES SUR LES DÉPENSES	363 957	1 837	365 794	361 326
Gains / (Pertes) actuariel(le)s	-	-	-	(1 061)
Intérêts débiteurs liés aux obligations relatives au personnel	(53 156)	-	(53 156)	(69 135)
Gain constaté au titre des périodes de service antérieures sur les obligations relatives au personnel	-	-	-	-
Provision pour contributions à recevoir et autres actifs	(1 121)	-	(1 121)	(1 779)
Recettes constatées d'avance	(31 015)	-	(31 015)	(43 164)
Variation nette du compte des dépenses d'équipement	(11 974)	-	(11 974)	(18 761)
Variation nette du compte des dépenses de sécurité	7 284	-	7 284	(9 218)
EXCÉDENT / (DÉFICIT) NET DES RECETTES SUR LES DÉPENSES	276 721	1 837	278 559	218 208
Virement d'intérêts sur les comptes de donateurs	-	(1 837)	(1 837)	(912)
Virements nets des / (aux) réserves:				
Fonds de roulement	-	-	-	-
Compte de réserve spécial	(1 372)	-	(1 372)	(3 948)
Solde des fonds à l'ouverture de la période (tel que déclaré précédemment)	(922 188)	-	(922 188)	(875 366)
SOLDE DES FONDS À LA CLÔTURE DE LA PÉRIODE	(646 839)	-	(646 838)	(875 361)

Observations succinctes sur les résultats financiers préliminaires de la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017

Situation de trésorerie et contributions non acquittées

2. La trésorerie de l'Organisation (Fonds général), qui comprend les équivalents de trésorerie, s'élevait à 215,4 millions d'USD au 30 juin 2017 (234,3 millions au 31 décembre 2016).

Placements détenus à des fins de transaction

3. La valeur des placements détenus à des fins de transaction au 30 juin 2017 était de 668,1 millions d'USD. Avec les dépôts à terme d'une valeur de 514,7 millions d'USD (présentés dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie), ces placements et dépôts à terme, d'un montant total de 1 182,8 millions d'USD (1 126,7 millions au 31 décembre 2016), représentaient essentiellement les soldes non dépensés sur les projets financés par des fonds fiduciaires.

4. La gestion prudente de la FAO, qui vise un risque faible, et la conjoncture qui a prévalu en 2016 et au premier semestre de 2017, dans laquelle les taux d'intérêt sont restés proches de zéro, ont maintenu le rendement des placements détenus à des fins de transaction à un niveau très bas, puisque le rendement moyen de 2016 a été de 0,63 pour cent, avant de tomber à 0,44 pour cent au cours des six mois jusqu'au 30 juin 2017. Ces rendements demeurent cependant supérieurs à ceux de l'indice de référence, qui ont été de 0,21 pour cent et 0,30 pour cent, respectivement.

Placements disponibles à la vente

5. Les portefeuilles de placements disponibles à la vente représentent la part des placements mise en réserve pour financer les plans en faveur du personnel. Leur valeur a augmenté, passant de 443,6 millions d'USD au 31 décembre 2016 à 489,3 millions au 30 juin 2017. Globalement, l'augmentation est due à une bonne performance, combinée à des taux de change favorables; plus particulièrement:

- La performance globale des fonds à long terme a été de 9,68 pour cent environ sur la période de six mois arrêtée au 30 juin 2017, les placements en actions ayant généré un rendement annualisé de 11,02 pour cent.
- La performance s'est trouvée améliorée par la bonne tenue de l'EUR face à l'USD. Au 30 juin 2017, l'EUR avait gagné plus de 8,5 pour cent par rapport à l'USD.
- On a injecté 0,9 million d'USD et 2,2 millions d'EUR dans le portefeuille pour financer les obligations qui incombent à l'Organisation au titre de l'Assurance maladie après cessation de service (AMACS).

Plans en faveur du personnel

6. La FAO dispose de quatre plans (les «plans») prévoyant des prestations en faveur du personnel, soit à la cessation de service, soit en cas de maladie ou d'accident lié(e) au travail. Ces plans sont les suivants:

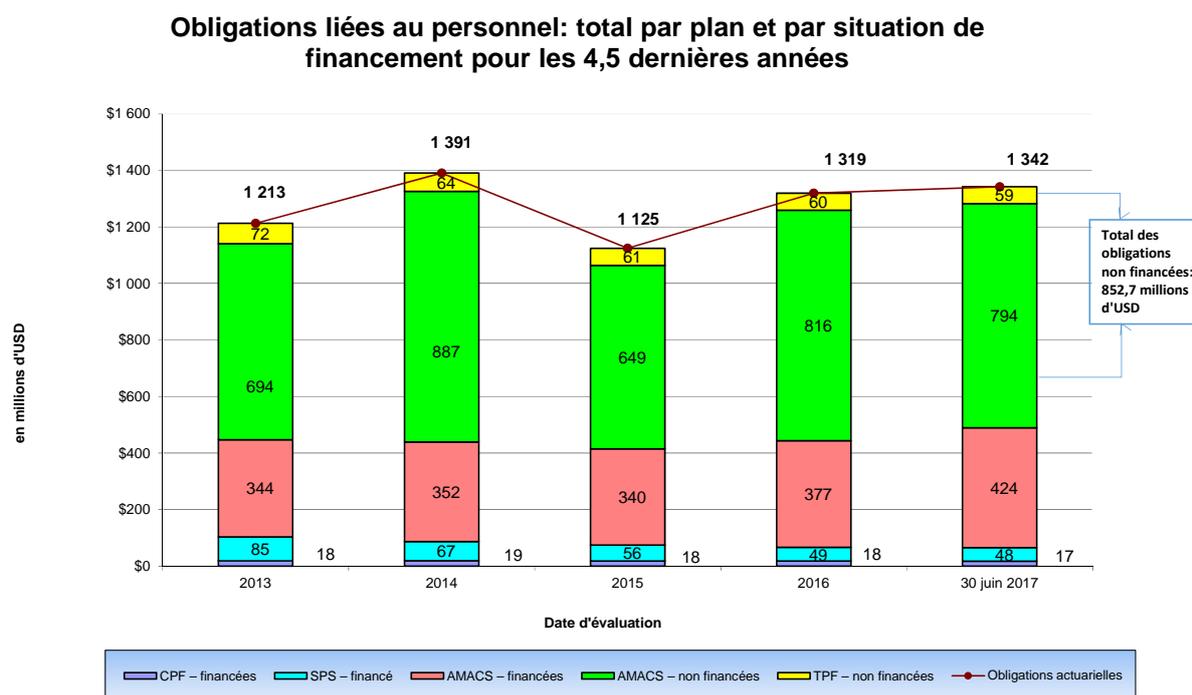
- Assurance maladie après cessation de service (AMACS);
- Régime des indemnités pour cessation de service (SPS);
- Fonds de réserve du plan d'indemnisation du personnel (CPRF);
- Fonds des indemnités de départ (TPF).

7. Les résultats de la dernière évaluation actuarielle en date, au 31 décembre 2016, et les besoins et problèmes de financement qui en découlent ont été présentés au Comité financier, à sa cent soixante-sixième session, dans le document intitulé «Évaluation actuarielle des obligations relatives au personnel – 2016» (FC 166/5).

8. Le total des obligations contractées au titre de ces plans au 30 juin 2017 représentait 1 341,9 millions d'USD, soit une augmentation de 22,7 millions par rapport au solde de 1 319,2 millions au 31 décembre 2016.

9. Au 30 juin 2017, les obligations non financées au titre des plans en faveur du personnel s'élevaient à 852,7 millions d'USD, dont 793,7 millions pour l'Assurance maladie après cessation de service et 58,9 millions pour le Fonds des indemnités de départ. Le tableau 3 décompose le montant total des obligations actuarielles, par plan et par situation de financement.

Tableau 3



Solde du Fonds général et des fonds apparentés

10. Le déficit du Fonds général a diminué, passant de 907,1 millions d'USD au 31 décembre 2016 à 646,8 millions au 30 juin 2017, ce qui tient au fait que les six mois de dépenses à cette date s'imputent sur une année entière de contributions des États Membres.

Programme de coopération technique: recettes constatées d'avance et dépenses

11. Durant la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017, les dépenses du Programme de coopération technique (PCT) imputées sur les crédits de l'exercice 2016-2017 se sont élevées à 36,4 millions d'USD, contre 67,0 millions pour celles imputées sur les crédits ouverts pour 2014-2015. Les dépenses mensuelles moyennes du PCT pendant cette période ont continué de progresser régulièrement, pour atteindre 5,7 millions d'USD au 30 juin 2017, contre une moyenne de 5,0 millions pour la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2015 et de 5,2 millions à la clôture de ce même exercice. Au 30 juin 2017, les recettes constatées d'avance au titre du PCT (c'est-à-dire les crédits disponibles provenant de l'exercice précédent et les crédits ouverts pour l'exercice 2016-2017) se montaient au total à 109,2 millions d'USD, dont 96,5 millions pour les crédits ouverts pour 2016-2017 et 12,6 millions pour ceux ouverts pour 2014-2015.

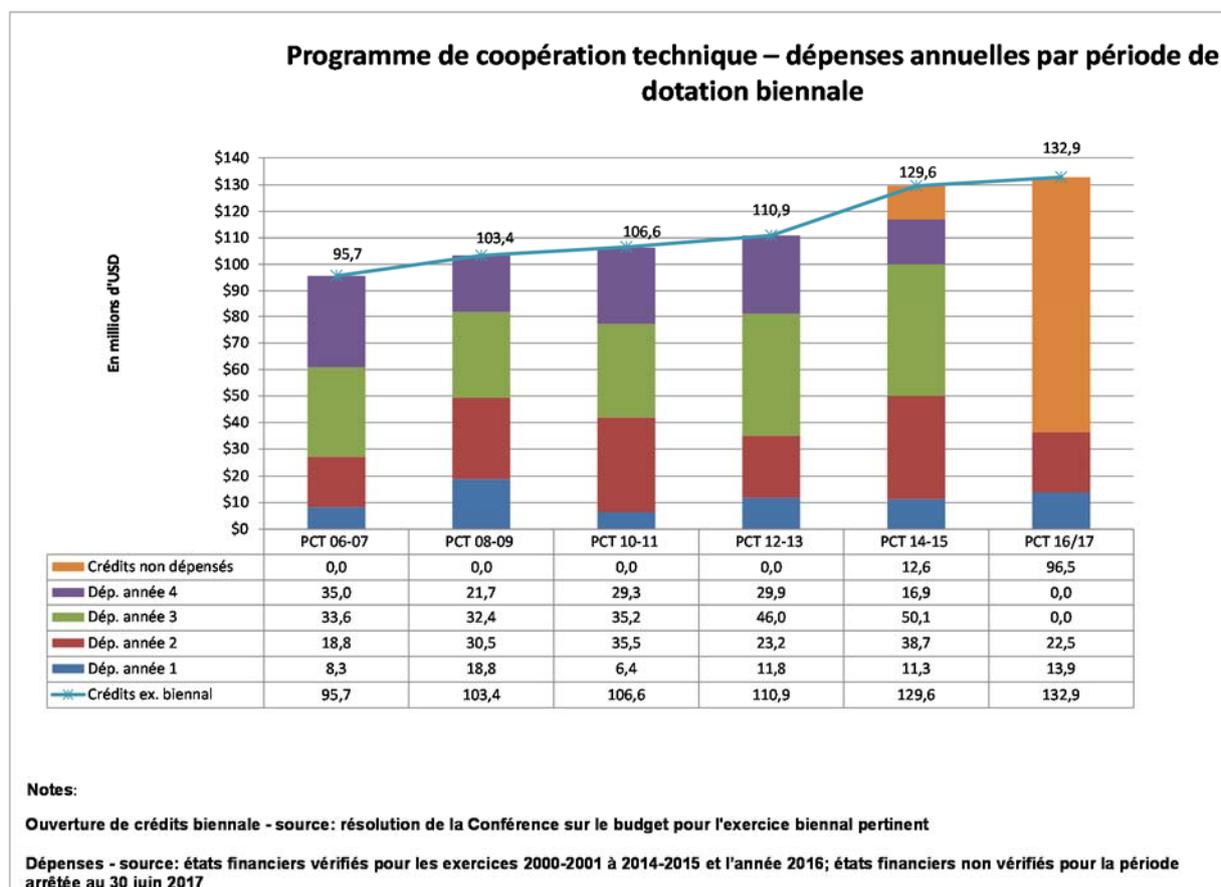
12. On trouvera au tableau 4 un récapitulatif des dépenses mensuelles moyennes du PCT, au fil des périodes de dotation.

Tableau 4

Dépenses mensuelles moyennes	Dépenses mensuelles moyennes du PCT					
	Période					
	2016-2017 18 mois	2014-2015 24 mois	2012-2013 24 mois	2010-2011 24 mois	2008-2009 24 mois	2006-2007 24 mois
	5,7	5,2	4,1	4,0	4,9	2,5

13. Le tableau 5 présente les dépenses du PCT (y compris les charges à payer) pour toutes les périodes de dotation, ainsi que les crédits disponibles (recettes constatées d'avance), toujours au titre du PCT, pour chaque exercice, du 1^{er} janvier 2002 au 30 juin 2017. Les dépenses engagées au cours de l'exercice biennal 2016-2017 sur des crédits ouverts pour 2014-2015 ont représenté 84,0 pour cent du solde disponible reporté. Ce solde pourra être dépensé jusqu'au 31 décembre 2017. Les dépenses engagées au cours de l'exercice biennal 2016-2017 sur les crédits ouverts pour ce même exercice ont représenté 27,4 pour cent de ces crédits. Le solde (96,5 millions d'USD) pourra être dépensé jusqu'au 31 décembre 2019.

Tableau 5



14. L'approbation précoce de l'ouverture de crédits au titre du PCT est essentielle à une mise en œuvre rapide. Les délais d'approbation du PCT ont évolué dans le bon sens au cours de l'exercice biennal 2016-2017, puisque 80 pour cent des ressources disponibles au titre de l'ouverture de crédits pour 2016-2017 (106 millions d'USD) étaient approuvées à fin juin 2017. Les efforts constants pour rationaliser les procédures d'approbation visent à permettre la réalisation de nouveaux gains d'efficacité et un engagement plus précoce des crédits ouverts au titre du PCT au cours de l'exercice biennal à venir.

Gains de change

15. Sur la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017, l'Organisation a enregistré un gain de change net de 8,6 millions d'USD, dont 7,2 millions provenant de différences de conversion EUR/USD¹ (sans effet sur la trésorerie) et 1,4 million qui correspond à des gains nets de change sur des opérations de trésorerie et que l'Organisation a transféré au Compte de réserve spécial.

Contributions volontaires

16. La colonne «Fonds fiduciaires et fonds du PNUD» comprend les activités mises en œuvre au moyen de projets et financées par des contributions volontaires, y compris celles du Programme des Nations Unies pour le développement (PNUD).

17. Les contributions reçues à l'avance et destinées aux fonds fiduciaires et au fonds du PNUD s'élevaient à 758,7 millions d'USD au 30 juin 2017 contre 732,9 millions au 31 décembre 2016. Ces montants représentent le solde des contributions volontaires reçues de divers donateurs, mais non encore utilisées pour la mise en œuvre des projets auxquels elles sont destinées.

18. Le tableau 6 présente une analyse des contributions aux Fonds fiduciaires reçues² des donateurs au cours de la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017. Ce tableau donne la liste des 25 principaux bailleurs pour la période considérée, et le classement établi pour la période équivalente arrêtée au 30 juin 2015, à titre de comparaison.

19. Conformément à la politique comptable de la FAO, les recettes correspondant à des contributions volontaires sont comptabilisées proportionnellement au degré d'achèvement des activités de projet, mesuré sur la base des dépenses.

20. Pour la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2017, les recettes comptabilisées au titre des projets des Fonds fiduciaires et du fonds du PNUD s'élevaient à 1 055,8 millions d'USD, contre 1 051,1 millions au total pour la période de dix-huit mois arrêtée au 30 juin 2015.

¹ Les différences de change sont générées à la fois lors de l'encaissement des contributions ordinaires et lors de la conversion du solde des contributions non acquittées, en fin de période.

² À des fins opérationnelles, la FAO gère également un système complet de suivi de l'approbation des contributions volontaires, prises en compte au moment où les fonds fiduciaires sont à la fois approuvés par les partenaires fournisseurs de ressources et actifs sur le plan opérationnel. À ce moment-là, généralement, seule une partie des fonds a été reçue par la FAO. Ce modèle de réception échelonnée des sommes destinées aux fonds fiduciaires explique la différence entre les chiffres correspondant aux «contributions reçues» dans le présent document et les chiffres des «contributions approuvées» publiés ailleurs.

Tableau 6 - Analyse des contributions volontaires reçues

Période de 18 mois arrêtée au 30 juin 2017	milliers d'USD	Période de 18 mois arrêtée au 30 juin 2015	milliers d'USD
(1) Union européenne	207 150	(1) Union européenne	185 561
(2) États-Unis	159 713	(2) États-Unis	103 938
(3) Royaume-Uni	87 299	(3) Royaume-Uni	98 067
(4) Fonds pour l'environnement mondial (FEM)	77 487	(4) Fonds pour l'environnement mondial (FEM)	76 704
(5) Bureau de la coordination des affaires humanitaires (OCHA) (ONU)	62 059	(5) Bureau de la coordination des affaires humanitaires (OCHA) (ONU)	55 389
(6) Fonds fiduciaire conjoint administré par le PNUD	59 348	(6) Japon	32 620
(7) Japon	34 514	(7) Allemagne	29 413
(8) Allemagne	31 444	(8) Norvège	26 918
(9) Norvège	30 462	(9) Arabie saoudite	26 365
(10) Pays-Bas	23 179	(10) Canada	25 464
(11) Suisse	19 888	(11) Fonds fiduciaire conjoint administré par le PNUD	31 031
(12) Suède	17 721	(12) Belgique	22 205
(13) Italie	17 472	(13) Brésil	19 697
(14) Ensemble des régions	17 177	(14) Banque mondiale	19 547
(15) Canada	15 362	(15) Fonds humanitaire commun pour le Soudan (CHF)	18 946
(16) Belgique	14 330	(16) Suède	18 258
(17) Fonds pour les pays les moins avancés (FPMA)	13 912	(17) Suisse	17 868
(18) Fonds des Nations Unies pour l'enfance (UNICEF)	12 670	(18) Italie	16 664
(19) Brésil	12 582	(19) Pays-Bas	11 176
(20) Banque mondiale	11 514	(20) Afghanistan	10 705
(21) Mexique	10 667	(21) Mexique	10 376
(22) Tchad	10 201	(22) Colombie	8 782
(23) Programme de développement mondial de la Fondation Bill et Melinda Gates (BMG)	9 029	(23) Danemark	8 353
(24) Afghanistan	8 548	(24) République centrafricaine	8 000
(25) Fonds humanitaire commun pour le Soudan (CHF)	7 711	(25) Fonds des Nations Unies pour l'enfance (UNICEF)	7 345
25 principaux bailleurs de fonds	971 439	25 principaux bailleurs de fonds	889 391
Multidonateurs	111 657	Multidonateurs	80 091
Autres donateurs	177 322	Autres donateurs	159 909
Total	1 260 418	Total	1 129 391

Prévision de trésorerie pour 2017 (Programme ordinaire)

21. Le tableau 7 ci-après présente la position de trésorerie consolidée à court terme (trésorerie et équivalents de trésorerie) du Programme ordinaire de l'Organisation, établie en fin de mois, position effective du 1^{er} janvier 2017 au 30 juin 2017 et prévisionnelle jusqu'au 31 décembre 2017, ainsi que les chiffres comparatifs pour 2016. Tous les chiffres sont exprimés en millions d'USD.

22. Au 30 juin 2017, 46,64 pour cent des contributions ordinaires de 2017 avaient été acquittées, soit un taux de recouvrement inférieur à celui de l'an dernier à la même période (52,97 pour cent). Des précisions sur l'état des contributions courantes et des arriérés au 30 juin 2017 sont présentées dans le document FC 169/INF/2.

23. Compte tenu des calendriers de paiement passés et du niveau de trésorerie du Programme ordinaire au 30 juin 2017, la trésorerie de l'Organisation devrait être suffisante pour faire face aux besoins opérationnels jusqu'à la fin de 2017. Les prévisions actuelles sont basées sur le calendrier de paiement des plus gros bailleurs de fonds en 2016. Elles sont susceptibles de changer lorsque les Membres auront confirmé les dates de versement prévues. La réalisation des prévisions figurant au tableau 7 ci-après sera donc fonction de la date de versement effective des plus grosses quotes-parts dues pour 2017.

Tableau 7

