



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
الأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

COMITÉ FINANCIER

Cent soixante-sixième session

Rome, 27-31 mars 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.



ms515

RÉSUMÉ

- Le présent document fournit de nouvelles informations au Comité financier sur la situation financière de l'Organisation au 31 décembre 2016.
- Situation de la trésorerie du Programme ordinaire – Au 31 décembre 2016, le solde de la trésorerie, des équivalents de trésorerie et des placements à court terme du Programme ordinaire avait augmenté pour atteindre 234,3 millions d'USD (113,3 millions d'USD au 31 décembre 2015).
- Obligations liées au personnel – Au 31 décembre 2016, les obligations contractées au titre des quatre plans en faveur du personnel étaient au total de 1 319,2 millions d'USD, dont 875,6 millions d'USD non financés (815,7 millions pour l'Assurance maladie après cessation de service [AMACS] et 59,9 millions pour le Fonds des indemnités de départ [FID]). 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 31 décembre 2016 était de 443,6 millions d'USD (414,3 millions d'USD au 31 décembre 2015). L'augmentation de 29,3 millions d'USD était due à plusieurs facteurs, notamment la bonne performance des actions et des placements à revenu fixe et un financement supplémentaire au titre de l'AMACS d'un montant de 7,7 millions d'USD environ.
- Déficit du Fonds général et des fonds apparentés – Le déficit du Fonds général a diminué, passant de 922,2 millions d'USD au 31 décembre 2015 à 912,4 millions d'USD au 31 décembre 2016.

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, et 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 (912,4 millions d'USD au 31 décembre 2016 contre 922,2 millions d'USD au 31 décembre 2015).

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, qui est dû principalement aux obligations non financées au titre des 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 l'année terminée le 31 décembre 2016. Le présent rapport est structuré comme suit:

- Résultats financiers pour l'année terminée le 31 décembre 2016:
 - i) État des actifs, des passifs, des réserves et des soldes des fonds au 31 décembre 2016, présenté par source de financement, et rappel des soldes au 31 décembre 2015 aux fins de comparaison – Tableau 1.
 - ii) État des recettes et dépenses et variations des soldes des réserves et des soldes des fonds pour l'année terminée le 31 décembre 2016, présenté par source de financement, et rappel des soldes de l'année précédente, terminée le 31 décembre 2014, aux fins de comparaison – Tableau 2.
- Observations succinctes sur les résultats financiers pour l'année terminée le 31 décembre 2016.
- Prévision de trésorerie pour 2017, jusqu'au 31 décembre.

Tableau 1

ÉTAT DES ACTIFS, DES PASSIFS, DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS
Au 31 décembre 2016
(en milliers d'USD)

	Fonds		<u>NON VÉRIFIÉS</u>	<u>VÉRIFIÉS</u>
	Fonds général et fonds apparentés	Fonds fiduciaires et fonds du PNUD	31 décembre 2016	31 décembre 2015
			Total	
ACTIFS				
Trésorerie et équivalents de trésorerie	234 330	446 892	681 222	561 885
Placements détenus à des fins de transaction	-	527 792	527 792	519 974
Contributions à recevoir des Membres et du PNUD	82 235	10 910	93 145	128 037
À déduire: Provision pour retard des contributions	(27 747)	(8 545)	(36 292)	(19 587)
Créances	42 689	1 555	44 244	108 036
Placements disponibles à la vente	443 641	-	443 641	414 263
TOTAL DES ACTIFS	775 148	978 604	1 753 752	1 712 608
PASSIFS				
Contributions reçues à l'avance	30 216	732 918	763 134	795 083
Dépenses non réglées	48 488	214 762	263 250	261 415
Dettes	59 021	-	59 021	55 086
Recettes constatées d'avance	81 910	-	81 910	79 676
Plans en faveur du personnel	1 319 199	-	1 319 199	1 124 720
TOTAL DES PASSIFS	1 538 834	947 680	2 486 514	2 315 980
RÉSERVES ET SOLDES DES FONDS				
Fonds de roulement	25 745	-	25 745	25 745
Compte de réserve spécial	25 895	-	25 895	26 864
Compte des dépenses d'équipement	33 327	-	33 327	27 188
Compte des dépenses de sécurité	21 995	-	21 995	19 403
Fonds spécial pour les activités d'urgence et de relèvement	-	30 924	30 924	38 604
Plus-values / (Moins-values) latentes sur les placements	42 255	-	42 255	11 109
(Gains) / Pertes actuariel(le)s	(472)	-	(472)	169 897
Solde des fonds (déficit) en fin de période	(912 431)	-	(912 431)	(922 182)
TOTAL DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS	(763 686)	30 924	(732 762)	(603 372)
TOTAL DES PASSIFS, DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS	775 148	978 604	1 753 752	1 712 608

Tableau 2

ÉTAT DES RECETTES ET DÉPENSES ET VARIATIONS DES RÉSERVES ET DES SOLDES DES FONDS
pour l'année terminée le 31 décembre 2016
(en milliers d'USD)

	Fonds		NON VÉRIFIÉS	
	Fonds général et fonds apparentés	Fonds fiduciaires et fonds du PNUD	31 décembre 2016	31 décembre 2014
RECETTES:				
Contribution des États Membres	483 174	-	483 174	522 495
Contributions volontaires	67 289	690 375	757 664	789 142
Fonds reçus au titre d'arrangements interorganisations	228	1 898	2 126	3 288
Activités financées en commun	19 918	-	19 918	16 661
Recettes accessoires	12 402	1 372	13 774	13 172
Rendement des placements – long terme	(9 514)		(9 514)	10 368
Autres recettes accessoires nettes	9 238	-	9 238	10 418
(Pertes) / Gains de change	3 071	-	3 071	(7 515)
TOTAL DES RECETTES	585 806	693 644	1 279 450	1 358 029
DÉPENSES:				
Programme ordinaire	514 843	-	514 843	542 628
Projets	-	692 272	692 272	722 858
TOTAL DES DÉPENSES	514 843	692 272	1 207 115	1 265 486
EXCÉDENTS DES RECETTES SUR LES DÉPENSES	70 963	1 372	72 335	92 543
(Pertes) / Gains actuariel(els)	-	-	-	(1 061)
Intérêts débiteurs liés aux obligations relatives au personnel	(35 633)	-	(35 633)	(49 723)
Gains sur les obligations relatives au personnel pour les périodes de service antérieures	2 746	-	2 746	-
Provision pour contributions à recevoir et autres actifs	(16 916)	-	(16 916)	(1 058)
Recettes constatées d'avance	(2 234)	-	(2 234)	(11 875)
Variation nette du compte des dépenses d'équipement	(6 139)	-	(6 139)	(9 500)
Variation nette du compte des dépenses de sécurité	(2 592)	-	(2 592)	(2 937)
EXCÉDENT / (DÉFICIT) NET DES RECETTES SUR LES DÉPENSES	10 195	1 372	11 568	16 389
Virement d'intérêts sur les comptes de donateurs	-	(1 372)	(1 372)	(503)
Virements nets des / (aux) réserves				
Fonds de roulement	(1 407)	-	1 407	-
Compte de réserve spécial	969	-	969	(2 704)
Solde des fonds en début d'exercice tel que déclaré précédemment	(922 188)	-	(922 188)	(875 366)
Soldes des fonds en début d'exercice				
SOLDE DES FONDS EN FIN D'EXERCICE	(912 431)	-	(912 431)	(862 184)

Observations succinctes sur les résultats financiers préliminaires pour l'année terminée le 31 décembre 2016

Situation de trésorerie et contributions non acquittées

2. La trésorerie de l'Organisation (Fonds général), qui comprend les équivalents de trésorerie, s'élevait à 234,3 millions d'USD au 31 décembre 2016 (contre 113,3 millions d'USD au 31 décembre 2015).

Placements détenus à des fins de transaction

3. La valeur des placements détenus à des fins de transaction au 31 décembre 2016 était de 665,2 millions d'USD (dont 137,4 millions d'USD de placements à moins de 3 mois, présentés dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie). Avec les dépôts à terme d'une valeur de 461,5 millions d'USD (également présentés dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie), ces placements et dépôts à terme, d'un montant total de 1 126,7 millions d'USD¹ (1 026,0 millions d'USD au 31 décembre 2015), représentaient essentiellement les soldes non dépensés de projets financés par des fonds fiduciaires.

4. La gestion prudente de la FAO, visant un risque faible, et la conjoncture du premier semestre de 2016, 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 annuel très bas de 0,63 pour cent jusqu'au 31 décembre 2016. Ce chiffre demeure cependant supérieur de 42 points au rendement de référence (0,21 pour cent).

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, de 414,3 millions d'USD au 31 décembre 2015 à 443,6 millions d'USD² au 31 décembre 2016. L'augmentation globale est due à plusieurs facteurs, notamment la bonne performance des placements en actions et un financement supplémentaire au titre de l'AMACS de 7,7 millions d'USD environ.

- Le rendement global des placements à long terme a été de 5,35 pour cent approximativement.
- On a injecté 2,7 millions d'USD et 4,6 millions d'EUR dans le portefeuille pour financer les obligations au titre de l'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 du travail. Ces plans sont les suivants:

- Assurance maladie après cessation de service (AMACS)
- Régime des indemnités pour cessation de service (RICS)
- Fonds de réserve du plan d'indemnisation du personnel (FRPI)

¹ Le montant de 1 126,7 millions d'USD indiqué dans le document FC 166/2 diffère du montant de 1 149,9 millions indiqué dans le document FC 166/3 du fait de différences dans le classement comptable: i) comptabilisation des intérêts courus sous Créances; et ii) comptabilisation de Northern Trust Government Select Fund sous Trésorerie et équivalents de trésorerie.

² Le montant de 443,6 millions d'USD indiqué dans le document FC 166/2 diffère du montant de 445,3 millions indiqué dans le document FC 166/3 du fait de différences dans les normes comptables appliquées pour l'évaluation et dans le classement comptable des intérêts courus (comptabilisés sous Créances).

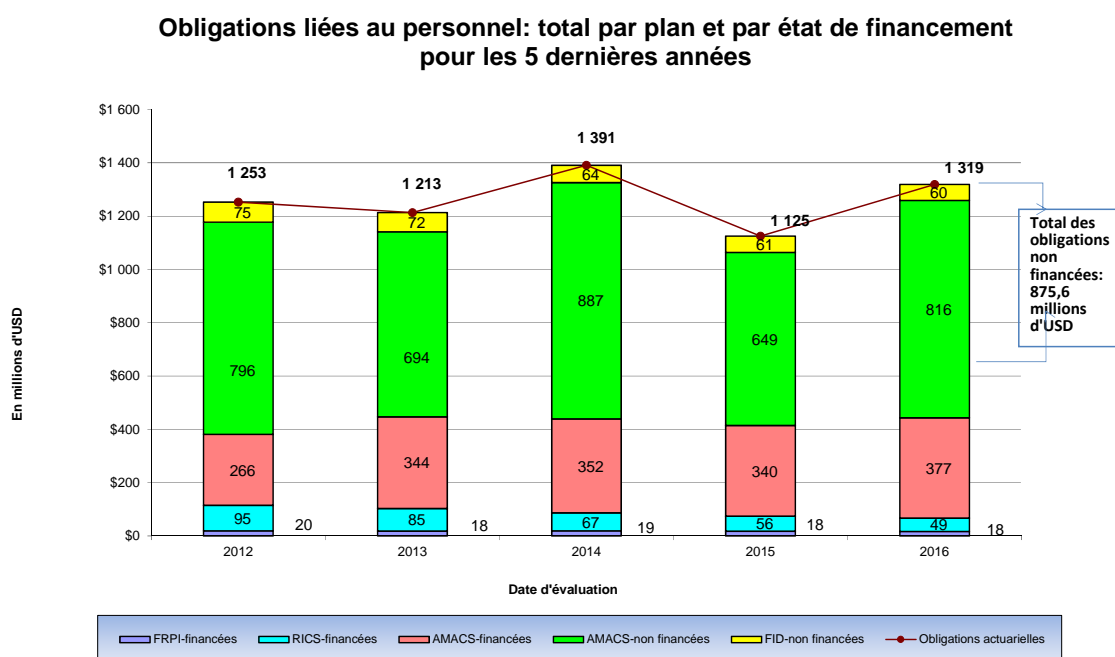
- Fonds des indemnités de départ (FID)

7. Les résultats de la dernière évaluation actuarielle en date, au 31 décembre 2016, et les besoins et préoccupations en matière de financement qui en découlent sont 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 31 décembre 2016 représentait 1 319,2 millions d'USD, soit une augmentation de 194,5 millions d'USD par rapport au solde de 1 124,7 millions d'USD constaté en décembre 2015.

9. Au 31 décembre 2016, les obligations non financées au titre des plans en faveur du personnel s'élevaient à 875,6 millions d'USD, dont 815,7 millions d'USD pour l'Assurance maladie après cessation de service et 59,9 millions d'USD pour le Fonds des indemnités de départ. Le tableau 3 décompose le montant total des obligations actuarielles, par plan et niveau de financement.

Tableau 3



Solde du Fonds général et des fonds apparentés

10. Le déficit du Fonds général est resté stable par rapport à 2015 (diminution marginale, de 922,2 millions d'USD au 31 décembre 2015 à 912,4 millions d'USD au 31 décembre 2016).

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

11. Durant l'année terminée le 31 décembre 2016, les dépenses au titre du Programme de coopération technique (PCT) imputées sur les crédits de l'exercice 2016-2017 correspondant à 2016 ont été de 13,9 millions d'USD tandis que celles imputées sur les crédits ouverts pour 2014-2015 s'élevaient à 50,0 millions d'USD. Les dépenses mensuelles moyennes du PCT pendant cette période ont continué de progresser régulièrement, pour atteindre 5,3 millions d'USD au 31 décembre 2016, contre une moyenne de 4,8 millions d'USD au 31 décembre 2014, la première année de l'exercice précédent, et de 5,2 millions d'USD à la clôture de ce même exercice. Au 31 décembre 2016, les

recettes constatées d'avance au titre du PCT (c'est-à-dire les crédits disponibles provenant de l'exercice précédent et les crédits disponibles au titre de l'année 2016) se montaient au total à 81,9 millions, dont 52,3 millions d'USD pour les crédits 2016-2017 correspondant à l'année 2016 et 29,6 millions pour les crédits ouverts en 2014-2015. Au 1^{er} janvier 2017, 66,7 millions d'USD supplémentaires seront dégagés sur l'ouverture de crédits 2016-2017, soit la part correspondant à 2017.

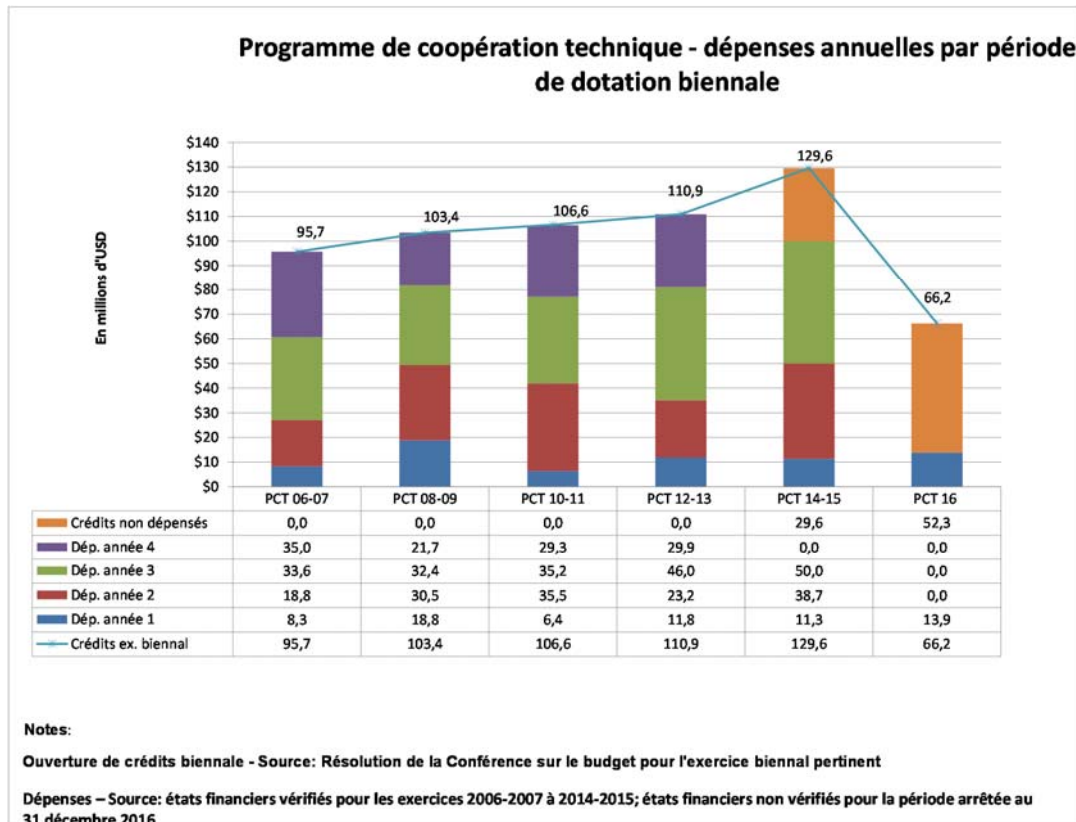
12. On trouvera au tableau 4 l'évolution des dépenses mensuelles moyennes du PCT, au fil des périodes de dotation.

Tableau 4

Dépenses mensuelles moyennes	Dépenses mensuelles moyennes du PCT					
	Période					
	2016 12 mois	2014-2015 24 mois	2012-2013 24 mois	2010-2011 24 mois	2008-2009 24 mois	2006-2007 24 mois
	5,3	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) au titre du PCT pour chaque exercice, du 1^{er} janvier 2002 au 31 décembre 2016. Les dépenses engagées en 2016 sur les crédits ouverts pour 2014-2015 représentaient 62,9 pour cent du solde disponible reporté de 2014-2015 sur l'exercice suivant. Le solde reporté pourra être dépensé jusqu'au 31 décembre 2017. Les dépenses engagées en 2016 sur les crédits 2016-2017 correspondant à l'année 2016 représentaient 21,0 pour cent des crédits de 2016. Le solde (52,3 millions d'USD) pourra être dépensé jusqu'au 31 décembre 2019.

Tableau 5



Gains de change

14. Au cours de l'année terminée le 31 décembre 2016, l'Organisation a enregistré un gain de change net de 3,1 millions d'USD, principalement lié aux conversions euros-dollars (hors liquide).

Contributions volontaires

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

16. Les contributions reçues à l'avance et destinées aux fonds fiduciaires et au fonds du PNUD s'élevaient à 732,9 millions d'USD au 31 décembre 2016 contre 755,7 millions d'USD au 31 décembre 2015. Ces montants représentent la partie des contributions volontaires reçues de divers donateurs qui n'a pas encore été utilisée pour la mise en œuvre des projets auxquels elles sont destinées.

17. Le tableau 6 présente une analyse des contributions aux Fonds fiduciaires reçues³ des donateurs au cours de l'année terminée le 31 décembre 2016. Ce tableau donne la liste des 25 principaux bailleurs pour la période considérée, et le classement pour une période équivalente arrêtée au 31 décembre 2015, aux fins de comparaison.

18. 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.

19. Pour l'année terminée le 31 décembre 2016, les revenus comptabilisés au titre des projets des Fonds fiduciaires et du PNUD s'élevaient à 766,6 millions d'USD, contre 789,1 millions au total pour l'année terminée le 31 décembre 2014, première année de l'exercice précédent.

³ Aux fins de l'exécution de ses activités, la FAO a également mis en place un système complet de suivi de l'approbation des contributions volontaires, enregistrées au moment où les fonds fiduciaires sont approuvés par les partenaires fournisseurs de ressources et sont devenus opérationnels. Généralement, à ce moment, 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

Année terminée le 31 décembre 2016		Année terminée le 31 décembre 2015	
	milliers d'USD		milliers d'USD
(1) Union européenne	142 992	(1) Union européenne	104 480
(2) États-Unis	105 567	(2) États-Unis	62 734
(3) Accès direct de la FAO au financement du FEM	54 041	(3) Royaume-Uni	41 223
(4) Royaume-Uni	49 609	(4) Fonds fiduciaire conjoint administré par le PNUD	35 885
(5) Bureau de la coordination des affaires humanitaires (OCHA) (ONU)	36 042	(5) Bureau de la coordination des affaires humanitaires (OCHA) (ONU)	33 151
(6) Fonds fiduciaire conjoint administré par le PNUD	25 914	(6) Accès direct de la FAO au financement du FEM	31 077
(7) Allemagne	21 987	(7) Japon	28 407
(8) Pays-Bas	20 290	(8) Norvège	18 686
(9) Fonds pour les pays les moins avancés (changement climatique)	16 730	(9) Allemagne	17 024
(10) Japon	16 540	(10) Suisse	13 606
(11) Norvège	15 662	(11) Arabie saoudite	13 333
(12) Canada	15 423	(12) Chine	10 000
(13) Suisse	15 020	(13) Italie	9 772
(14) JCA - Agence japonaise de coopération internationale (JICA)	14 696	(14) Banque mondiale	9 660
(15) Arabie saoudite	12 544	(15) Tchad	9 620
(16) Suède	12 319	(16) Fonds humanitaire commun pour le Soudan (CHF)	9 266
(17) Belgique	11 773	(17) Belgique	9 264
(18) Italie	10 337	(18) Pays-Bas	8 164
(19) Fonds des Nations Unies pour l'enfance (UNICEF)	8 044	(19) Fonds des Nations Unies pour l'enfance (UNICEF)	8 133
(20) Brésil	7 958	(20) Fonds pour les pays les moins avancés (changement climatique)	7 478
(21) Mexique	7 202	(21) Brésil	7 247
(22) Banque mondiale	6 596	(22) Suède	6 593
(23) Programme de développement mondial de la Fondation Bill et Melinda Gates (BMG)	6 333	(23) Australie	5 781
(24) Venezuela	5 192	(24) Afghanistan	5 735
(25) Fonds spécial pour les changements climatiques	4 818	(25) Colombie	5 339
25 principaux bailleurs de fonds	643 632	25 principaux bailleurs de fonds	511 657
<u>Multidonateur:</u>		<u>Multidonateur:</u>	
Autres multidonateurs	62 782	Autres multidonateurs	59 761
Autres donateurs	99 031	Autres donateurs	108 021
Total	805 445	Total	679 439

Prévision de trésorerie pour 2017 (Programme ordinaire)

20. 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, et une prévision du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017. Tous les montants sont exprimés en millions d'USD. La position de trésorerie au 31 décembre 2016, soit 234,30 millions d'USD, est supérieure à celle de l'année précédente. Cela est dû au calendrier de paiement des États-Unis, lesquels avaient acquitté 85 pour cent de leurs contributions ordinaires de 2016 en décembre 2016, contre 50 pour cent de celles de 2015 en décembre 2015. Les principaux éléments, et les hypothèses sur lesquelles s'appuient les prévisions pour 2016, sont précisés ci-après.

21. Au 31 décembre 2016, 89,86 pour cent des contributions au titre de 2016 avaient été acquittées, soit un taux de recouvrement plus élevé que l'an dernier à la même période (81,97 pour cent). Des précisions sur l'état des contributions courantes et des arriérés au 31 décembre 2016 sont présentées dans le document FC 166/INF/2.

22. Compte tenu des calendriers de paiement passés et du niveau des liquidités du Programme ordinaire au 31 décembre 2016, 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 des paiements 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.

