**RÉPUBLIQUE DU MALI**

**MINISTÈRE DES MINES, DE L’ENERGIE ET DE L’EAU**

**COMITE DE PILOTAGE**

**INITIATIVE POUR LA TRANSPARENCE DANS LES INDUSTRIES EXTRACTIVES (ITIE MALI)**

**RAPPORT DE CADRAGE AU TITRE DE L’ANNÉE 2019**

**GROUPEMENT**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**DÉCEMBRE 2021**

**SOMMAIRE**

[**INTRODUCTION** 5](#_Toc90999701)

[**I.** **CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE L’ÉTUDE** 6](#_Toc90999702)

[**II.** **OBJECTIFS ET RÉSULTATS ATTENDUS DE L’ÉTUDE** 8](#_Toc90999703)

[**2.1** **Objectifs** 8](#_Toc90999704)

[**2.2** **Résultats Attendus** 8](#_Toc90999705)

[**2.3** **Livrables Attendus** 8](#_Toc90999706)

[**2.4** **Normes de travail** 8](#_Toc90999707)

[**2.5** **Limitation à l’analyse des données brutes** 9](#_Toc90999708)

[**III.** **MÉTHODOLOGIE ENVISAGÉE** 10](#_Toc90999709)

[**3.1** **Méthodologie de collecte et d’analyse des données** 10](#_Toc90999710)

[**3.1.1** **Collecte des données brutes sur le secteur minier et pétrolier** 10](#_Toc90999711)

[**3.1.2** **Analyse des données brutes collectées** 11](#_Toc90999712)

[**3.2** **Description des informations contextuelles du secteur extractif** 11](#_Toc90999713)

[**3.3** **Méthodologie de définition du périmètre de conciliation** 12](#_Toc90999714)

[**3.3.1** **Taux de couverture** 12](#_Toc90999715)

[**3.3.2** **Flux de paiement** 12](#_Toc90999716)

[**3.3.3** **Entreprises extractives** 12](#_Toc90999717)

[**3.3.4** **Organismes collecteurs de l’État** 13](#_Toc90999720)

[**3.4** **Proposition de périmètre** 13](#_Toc90999721)

[**3.4.1** **Périmètre des flux** 13](#_Toc90999722)

[**3.4.2** **Périmètre des organismes collecteurs et des collectivités territoriales** 14](#_Toc90999723)

[**3.4.3** **Hypothèses de définition du périmètre de conciliation** 15](#_Toc90999724)

[**3.4.4** **Périmètre de conciliation 2019** 18](#_Toc90999727)

[**3.4.5** **Details des paiements des sociétés du périmètre de conciliation 2019** 19](#_Toc90999728)

[**3.4.6** **Erreurs tolérables** 20](#_Toc90999729)

[**3.4.7** **Autres données à divulguer** 21](#_Toc90999730)

[**3.5** **Fiabilité et attestation des données** 21](#_Toc90999731)

[**3.5.1** **Entreprises extractives** 21](#_Toc90999732)

[**3.5.2** **Régies financières** 21](#_Toc90999733)

[**3.6** **Niveau de déségrégation** 22](#_Toc90999734)

[**3.7** **Période fiscale** 22](#_Toc90999735)

[**3.8** **Suivi des recommandations antérieures** 22](#_Toc90999736)

[**IV.** **CHRONOGRAMME INDICATIF** 23](#_Toc90999737)

[**V.** **ANNEXES** 24](#_Toc90999738)

**LISTE DES TABLEAUX**

[Tableau 1 : Situation de la communication des données brutes 10](#_Toc90995623)

[Tableau 2 : Nomenclature des flux de paiement 13](#_Toc90995624)

[Tableau 3 : Liste des collectivités territoriales bénéficiaires des transferts infranationaux 15](#_Toc90995625)

[Tableau 4 : Liste des sociétés extractives figurant dans le périmètre de conciliation 2018 15](#_Toc90995626)

[Tableau 5 : Tableau d’analyse de la matérialité 16](#_Toc90995627)

[Tableau 6 : Liste des sociétés extractives proposées pour le périmètre de conciliation 2019 18](#_Toc90995628)

[Tableau 7 : Details des paiements de sociétés extractives proposées pour le périmètre de conciliation 2019 19](#_Toc90995629)

[Tableau 8 : Liste des autres données à divulguer 21](#_Toc90995630)

[Tableau 9: Chronogramme indicatif de la mission 23](#_Toc90995631)

**LISTE DES ABRÉVIATIONS**

|  |  |
| --- | --- |
| **AMO** | Assurance Maladie Obligatoire |
| **BCEAO** | Banque Centrale des États de l’Afrique de l’Ouest |
| **CAC** | Commissaire aux Comptes |
| **CFE** | Contribution Forfaitaire à la Charge des Employeurs |
| **CPS** | Cellule de planification et de Statistiques |
| **CPSR** | Contribution pour Prestations de Services rendus |
| **DGCC** | Direction Générale du Commerce, de la Consommation et de la Concurrence |
| **DGD** | Direction Générale de la Douane |
| **DGE** | Direction des Grandes Entreprises |
| **DGI** | Direction Générale des Impôts |
| **DNB** | Direction Nationale du Budget |
| **DND** | Direction Nationale des Domaines |
| **DNGM** | Direction Nationale de la Géologie et des Mines |
| **DNTCP** | Direction Nationale du Trésor et de la Comptabilité Publique |
| **FCFA** | Franc de la Communauté financière africaine |
| **IBIC** | Impôt sur les Bénéfices Industriels et Commerciaux |
| **IFAC** | International Federation of Accountants |
| **INPS** | Institut National de Prévoyance Sociale |
| **INSTAT** | Institut National de la Statistique |
| **IRF** | Impôt sur le Revenu Foncier |
| **IRVM** | Impôt sur le Revenu des Valeurs Mobilières |
| **IS** | Impôt sur les Sociétés |
| **ISCP** | Impôt Spécial sur Certains Produits |
| **ISRS** | International Standard on Related Services |
| **ITIE** | Initiative pour la Transparence dans les Industries Extractives |
| **ITS** | Impôt sur les Traitements et Salaires |
| **NIF** | Numéro d’Identification Fiscal |
| **ONRP** | Office Nationale de la Recherche Pétrolière au Mali |
| **PGSM** | Projet de Gouvernance du Secteur des Mines |
| **TAV** | Taxe Ad Valorem |
| **TEJ** | Taxe Emploi Jeune |
| **TFP** | Taxe de Formation Professionnelle |
| **TL** | Taxe de Logement |
| **TOFE** | Tableau des Opérations Financières de l'État |
| **TVA** | Taxe sur la Valeur Ajoutée |

**INTRODUCTION**

Le gouvernement de la République du Mali a reçu un financement de l’Association Internationale de Développement sous la forme d’un crédit en vue de financer le coût du Projet de Gouvernance du Secteur des Mines (PGSM).

L’objectif phare du PGSM consiste à renforcer la capacité du secteur minier afin qu’il contribue aux objectifs à moyen terme de croissance et de développement durable du Mali. À terme, il devrait permettre de renforcer les performances du secteur minier et de contribuer ainsi, de façon durable et significative, à l’amélioration des conditions de vie des populations maliennes, en particulier celles vivant dans les zones minières.

À la suite d’un appel d’offre, l’Unité de Gestion du Projet a recruté le Groupement composé des cabinets Mazars Sénégal et Pyramis Audit et Conseil en qualité de Consultant en vue de conduire la mission d’Administrateur Indépendant pour le compte du Comité de Pilotage de l’Initiative pour la Transparence dans les Industrie Extractives (SP-ITIE) au titre de l’année 2019.

Le Consultant doit réaliser l’ensemble des tâches décrites dans les termes de référence de la mission.

Le présent rapport de cadrage a pour but de donner les orientations préliminaires nécessaires pour la réalisation de ce travail. Il présentera les points ci-dessous :

* le contexte et la justification de la mission ;
* les objectifs et les résultats attendus ;
* la méthodologie envisagée ;
* le chronogramme de la mission.

1. **CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE L’ÉTUDE**

L’Initiative pour la Transparence dans les Industries Extractives (ITIE) est une norme mondiale qui prône la transparence dans la gestion des revenus tirés de l’extraction des ressources naturelles et de l’obligation de redevabilité dans les secteurs pétrolier, gazier et minier.

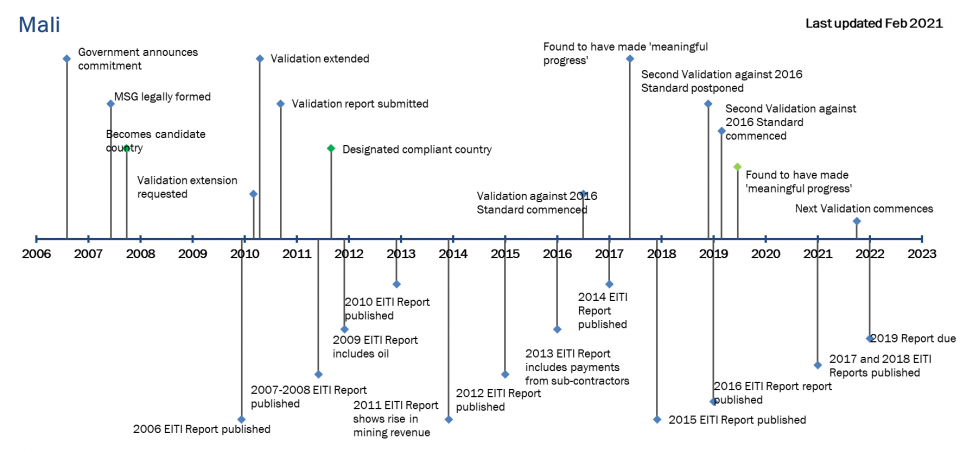
La mise en œuvre de l’ITIE repose sur deux principes fondamentaux :

* **la transparence** : les entreprises pétrolières, gazières et minières publient des informations sur leurs activités, notamment sur les paiements qu’elles versent au gouvernement, et le gouvernement communique des informations sur ses revenues et d’autres informations pertinentes sur les sociétés d’exploitation des ressources minières, gazière et pétrolières. Ces chiffres sont rapprochés par un conciliateur indépendant et notifiés dans des rapports ITIE annuels aux côtés d’autres informations sur la chaine de valeur des industries extractives ;
* **l’obligation de redevabilité** : un Groupe multipartite ou multi acteurs (appelé Comité de pilotage au Mali) composé de représentants du gouvernement, des entreprises minières et de la société civile est mis en place pour superviser le processus, communiquer les conclusions du rapport ITIE et promouvoir l’intégration de l’ITIE dans d’autres efforts plus larges en matière de gouvernance et de transparence dans le pays.

L'ITIE Internationale a adopté et publié une nouvelle norme lors de sa Conférence mondiale tenue à Paris en juin 2019. Le caractère obligatoire de ladite norme a débuté en 2020 pour son application intégrale. Ainsi, tous travaux de mise en œuvre de l'ITIE dans tous les pays membres, doivent se conformer aux exigences stipulées dans la nouvelle Norme, notamment la réalisation du rapport ITIE, objet du présent document.

L’une des Exigences de l’ITIE est que le conciliateur soit perçu par le Groupe multipartite comme étant crédible, digne de confiance et compétent sur le plan technique (Exigence n° 4.9 (b)(ii)). Le Groupe multipartite et l’Administrateur Indépendant sont tenus d’aborder tout problème de conflit d’intérêts. Le rapport du conciliateur sera remis au Comité de pilotage pour son approbation et sa publication en vertu de l’exigence n° 7.1. Les exigences de la norme auxquelles les pays mettant en œuvre l’ITIE doivent satisfaire sont énoncées dans la Norme ITIE. Pour tout complément d’information, veuillez consulter le site [www.ITIE.org/fr](http://www.ITIE.org/fr).

Le Mali a adhéré à l’ITIE en 2007 et a été déclaré « pays conforme » en août 2011. Depuis cette adhésion, le Mali a déjà publié dix (12) rapports couvrant les exercices de 2006 à 2018. Le tableau ci-dessous les progrès réalisés par le Mali depuis son adhésion :



Le cadre institutionnel de l’ITIE est régi au Mali par le Décret N°2019 – 0006/PM-RM du 10 décembre 2019 portant création, organisation et modalités de fonctionnement des organes de mise en œuvre de l’ITIE au Mali. Il comprend les organes ci-dessous :

* le comité de supervision composé de 11 membres représentant l’administration publique, la société civile et la chambre des mines ;
* le comité de pilotage composé de 30 membres représentant l’administration publique, la société civile et des entreprises extractives ;
* le Secrétariat Permanent.

Au regard de ce qui précède, le Comité de Pilotage de l’ITIE -Mali fait recours aux services d’un Cabinet de réputation internationale, libre de tout conflit d’intérêt pour fournir des services d’Administrateur Indépendant conformément à la norme ITIE 2019 en vue d’élaborer le rapport ITIE Mali pour la période allant du 01 janvier au 31 décembre 2019.

La présente mission s’inscrit dans ce cadre.

1. **OBJECTIFS ET RÉSULTATS ATTENDUS DE L’ÉTUDE**
   1. **Objectifs**

L’objectif général de la mission consiste à produire le Rapport ITIE-Mali pour l’exercice fiscal 2019 conformément à la norme ITIE 2019.

Les objectifs spécifiques sont :

* + - renforcer le suivi de la mise en œuvre du processus ITIE au Mali ;
    - assurer l’exhaustivité et la fiabilité des données du secteur extractif ;
    - décrire l’octroi et la gestion des licences du secteur extractif ;
    - décrire les critères techniques et financiers considérés pendant l’octroi et le transfert des licences minières ;
    - divulguer les transferts infranationaux et justifier leur écart ;
    - inventorier les données du secteur extractif en vue de leur intégration systématique dans les systèmes du gouvernement ;
    - divulguer l’identité des bénéficiaires effectifs ;
    - assurer la divulgation par projet ;
    - intégrer les données sur l’ASM avec un pilote.
  1. **Résultats Attendus**

Les résultats suivants sont :

* + - le rapport ITIE 2019 conformément à la norme ITIE 2019 est produit dans les délais escomptés. ;
    - des ateliers de présentation du rapport de cadrage, de formation sur les instructions de reporting et de validation du rapport sont organisés.
  1. **Livrables Attendus**

Selon les termes de référence et la séance de négociation du contrat, les livrables à produire sont les suivants :

* + - le rapport de l’étude de cadrage ;
    - le rapport provisoire ITIE 2019;
    - le rapport final ITIE 2019.
  1. **Normes de travail**

Nos travaux sont conduits sur la base des normes internationales des services connexes ISRS 4400 relative aux « Missions de procédures convenues relatives aux informations financières » et ISRS 4410 relative aux « Missions de compilation d’informations financières ». Conformément à ces normes, notre intervention ne constitue ni un audit, ni un examen limité des revenus du secteur minier et pétrolier amont.

L’audit et la certification des données transmises n’entrent pas dans le périmètre de nos travaux. De même, notre intervention n’a pas pour objet de déceler des erreurs, des fraudes ou d’autres irrégularités dans les données communiquées par les parties prenantes. Dès lors que l'Administrateur Indépendant ne fournit qu'un rapport sur des constatations de fait sur la base des procédures convenues, aucun degré d'assurance n'est exprimé. Il appartient aux destinataires du rapport d'évaluer par eux-mêmes les procédures et les constatations de fait, et de tirer leurs propres conclusions des travaux de l'auditeur.

* 1. **Limitations à l’analyse des données brutes**

À ce stade, l’étude préliminaire est confrontée aux limitations ci-dessous :

* les données brutes communiquées par l’administration publique n’ont pas encore fait l’objet de certification par un auditeur indépendant. La vérification de la fiabilité des données entre dans le cadre des travaux de conciliation;
* les recettes déclarées par l’administration publique pour le secteur extractif s’élèvent à un montant total de FCFA 390 626 613 640 pour 198 entités extractives et 33 sous-traitants. Alors que, les déclarations unilatérales des entités extractives ont porté sur 40 sous-traitants dans le rapport ITIE 2018. Ceci ne permet pas d’avoir une assurance sur l’exhaustivité des recettes déclarées dans le cadre de la présente étude ;
* les recettes collectées par l’INPS au titre des cotisations sociales et l’Assurance Maladie Obligatoire (AMO) n’ont pas été communiquées. Par conséquent, ils ne sont pas pris en compte dans l’analyse de la matérialité ;
* le cadastre minier communiqué par la DNGM n’est pas exhaustif. Il ne prend pas les certaines entités extractives en phase de production ;
* la DNGM n’a pas communiqué la situation exhaustive des octrois et transferts de titres minier en 2019 ;
* les déclarations unilatérales de la DNGM ne font pas ressortir également la taxe de convention, la taxe de transfert et les pénalités ;
* la Cellule de Planification et de Statistique (CPS) du Secteur des Mines et de l’Energie n’a pas communiqué les statistiques sectorielles au titre de l’année 2019  ;
* les informations sur l’évolution de l’environnement contextuel du secteur extractif malien au titre de l’année 2019 n’ont pas été communiquées par l’administration publique.

1. **MÉTHODOLOGIE ENVISAGÉE**

Conformément à notre offre technique, la méthodologie envisagée comporte les étapes suivantes :

* la méthodologie de collecte et d’analyse des données ;
* la détermination des informations contextuelles pertinentes ;
* la détermination des critères de matérialité ;
* la détermination du périmètre des sociétés pétrolières et minières y compris les sous-traitants ainsi que des entités gouvernementales qui sont tenues de préparer les déclarations ITIE ;
* l’étude de la crédibilité des données ;
* la préparation du rapport de cadrage.
  1. **Méthodologie de collecte et d’analyse des données**

Les travaux de l’étude de cadrage sont effectués sur la base des données recueillies et analysées selon la méthodologie suivante :

* + 1. **Collecte des données brutes sur le secteur minier et pétrolier**

Nous avons analysé les textes législatifs et règlementaires régissant le secteur des industries extractives ainsi que les dispositions fiscales, sociales et douanières applicables aux entreprises opérant dans le secteur des industries extractives afin d’identifier l’ensemble des flux financiers du secteur et les organismes publics collecteurs pour le compte de l’État. Cette analyse a été complétée par l’exploitation des informations contenues dans le rapport de l’Administrateur Indépendant au titre de l’exercice 2018.

Les données brutes objet de la présente étude préliminaire ont été collectées par le Secretariat Permanent de l’ITIE et mise à notre disposition pour les besoins d’analyse. Les structures et documents concernés sont les suivants :

**Tableau 1 : Situation de la communication des données brutes**

| **Structures publics** | **Types de données** | **Observations** |
| --- | --- | --- |
| Direction des Grandes Entreprises | * Déclaration unilatérale des impôts et taxes |  |
| Direction Nationale des Domaines | * Déclaration unilatérale des impôts et taxes * Déclaration unilatérale des revenus des participations de l’État |  |
| Office Nationale de Recherche Pétrolière | * Déclaration unilatérale des recettes * Carte actualisée des blocs pétroliers |  |
| Direction Nationale de la Géologie et des Mines | * Déclaration unilatérale des recettes * Registre des licences minières * Cadastre Minier | Registre des licences non actualisé |
| Institut National des Prévoyances Sociales | * Déclaration unilatérale des recettes | Non fournies |
| Direction Générale des Douanes | * Déclaration unilatérale des recettes * Déclaration des exportations | Non fournies |
| Direction Nationale du Trésor et de la comptabilité Publique | * Déclaration unilatérale des transferts Infranationaux * TOFE | Non fournies |
| Cellule de Planification et des Statistiques du secteur des Mines de l’Energie | * Annuaire statistique 2019 | Non fourni |
| Observatoire National de l’Emploi et de la Formation | * Statistiques sur les emplois du secteur extractif | Non fournies |

* + 1. **Analyse des données brutes collectées**

Nous avons utilisé les critères ci-dessous pour l’analyse des données brutes pour la définition des seuils de matérialité et le périmètre de réconciliation :

* l’analyse de la significativité des flux déclarés par les régies financières ;
* la prise en compte des nouveaux impôts et taxes déclarés par les organismes collecteurs ;
* l’analyse de la contribution de chaque société par rapport à seuil de matérialité jugé pertinent par le comité de pilotage ITIE ;
* la proposition du seuil de matérialité pour les travaux de conciliation en fonction du taux de couverture jugé acceptable ;
* la proposition des flux à retenir en se basant sur les dispositions de l’Exigence ITIE 4.1;
* la proposition des entreprises devant faire une déclaration en se basant sur les dispositions de l’Exigence ITIE 4.1 et sur le seuil de matérialité proposé dans la présente étude ;
* la détermination des entités de l’État devant faire une déclaration en se basant sur le périmètre proposé des entreprises extractives et des flux de paiement.
  1. **Description des informations contextuelles du secteur extractif**

Conformément aux exigences 2 de la norme ITIE 2019, nous proposons de retenir pour les besoins de l’analyse contextuelles des informations sur la gestion du secteur extractif qui permettent de comprendre les lois et procédures relatives à l’octroi de droits d’exploration et de production, le cadre juridique, réglementaire et contractuel s’appliquant au secteur extractif et les responsabilités institutionnelles de l’État dans la gestion du secteur. Il s’agit notamment des points ci-dessous :

* le contexte général du secteur pétrolier et minier du Mali ;
* la description du cadre institutionnel de gestion du secteur ;
* la politique de publication des titres miniers et pétroliers ainsi que les registres des licences tenus pour les administrations publiques ;
* le cadre juridique encadrant le secteur extractif ;
* la fiscalité applicable au secteur extractif notamment les évolutions récentes de la règlementation ;
* la description des procédures d’octroi et de gestion des titres miniers et pétroliers ;
* la participation de l’État dans les entités extractives ;
* la divulgation de la propriété effective des entités extractives.

Nous allons mettre un accent particulier sur les évolutions du secteur au cours de l’exercice 2019 objet la présente étude.

* 1. **Méthodologie de définition du périmètre de conciliation**

Nous proposons au Comité de Pilotage l’application des critères ci-dessous pour la définition du périmètre de conciliation et cellui des déclarations unilatérales.

* + 1. **Taux de couverture**

Pour la définition du périmètre de conciliation, nous proposons de retenir dans le périmètre de conciliation, les entités extractives représentant au moins 99% des revenus déclarés par les organismes collecteurs de l’État.

* + 1. **Flux de paiement**

Nous proposons les critères de sélection ci-dessous :

* retenir les flux de paiement en appliquant le principe de continuité en lien avec le rapport ITIE 2018 ;
* retenir l’ensemble des flux déclarés par les organismes collecteurs sans tenir compte d’un seuil de matérialité;
* retenir les transferts infranationaux et les paiements environnementaux et sociaux sans application du seuil de matérialité (seuil zéro) ;
* retenir un seuil de FCFA 25 millions pour les paiements effectués pour le compte des fournisseurs locaux et étrangers.
  + 1. **Entreprises extractives**

Nous proposons les critères de sélection ci-dessous :

* **Pour la conciliation :**
* retenir les entreprises extractives figurant dans le rapport ITIE 2018 en application du principe de continuité ;
* retenir un seuil de matérialité de FCFA 100 000 000 pour la sélection des entités extractives ayant l’obligation de soumettre une déclaration.
* **Pour la déclaration unilatérale :**
* retenir l’ensemble des revenus provenant des sous-traitants, des comptoirs d’achat et des sociétés répertoriées dans le cadastre minier et le répertoire pétrolier dont les paiements sont en dessous du seuil retenu ;
* retenir la déclaration des propriétés réelles de toutes les entités extractives retenues dans le périmètre de la conciliation ;
* retenir la déclaration de l’ensemble des paiements sociaux et environnementaux (s’il existe) ;
* retenir la déclaration des paiements aux fournisseurs ayant atteint le seuil de FCFA 25 millions.
  + 1. **Organismes collecteurs de l’État**

Nous proposons l’application des critères de sélection ci-dessous :

* retenir les entités gouvernementales figurant dans le périmètre du rapport ITIE 2018 en application du principe de la continuité ;
* retenir toutes les entités gouvernementales impliquées dans la collecte des revenus extractifs au titre de l’année 2019.
  1. **Proposition de périmètre**

Notre proposition de périmètre repose sur l’application du principe de continuité en référence à l’exercice

* + 1. **Périmètre des flux**

En application des critères de sélection énoncés, nous proposons de retenir les flux de paiement ci-dessous dans le périmètre de l’étude :

**Tableau 2 : Nomenclature des flux de paiement**

| **Organismes Collecteurs** | **Nomenclature des flux** |
| --- | --- |
| **Direction Générale des Douanes (DGD)** | 1. Droits de Douane |
|  | 1. Pénalités et contentieux |
| **Direction des Grandes Entreprises (DGE)** | 1. Contribution Forfaitaire à la charge de l’Employeur |
|  | 1. Contribution Générale de Solidarité (CGS)\*\* |
|  | 1. Contribution pour Prestation de Service rendu |
|  | 1. Droit de Timbre |
|  | 1. Droit d'Enregistrement |
|  | 1. Impôt Spécial sur Certains Produits (ISCP) |
|  | 1. Impôt sur le Traitement des Salaires (ITS) |
|  | 1. Impôt sur les Sociétés (IS) |
|  | 1. Impôt sur le Revenu des Valeurs Mobilières (IRVM) |
|  | 1. Pénalités |
|  | 1. Retenues Impôts sur les Bénéfices Industriels et Commerciaux (IBIC) |
|  | 1. Retenues Impôt sur le Revenu Foncier (IRF) |
|  | 1. Retenues TVA |
|  | 1. Taxe de Formation Professionnelle (TFP) |
|  | 1. Taxe de Logement (TL) |
|  | 1. Taxe Emploi Jeune (TEJ) |
|  | 1. Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) |
|  | 1. Autres retenues à la source |
| **Direction Nationale des Domaines (DND)** | 1. Dividendes |
|  | 1. Redevance superficiaire |
|  | 1. Taxe ad valorem |
| **Direction Nationale de la Géologie et des Mines (DNGM)** | 1. Redevances superficiaires |
|  | 1. Taxe d’extraction (ramassage) |
|  | 1. Taxe de convention |
|  | 1. Taxe de délivrance |
|  | 1. Taxe de renouvellement |
|  | 1. Taxe de transfert |
|  | 1. Taxe sur plus-value sur transfert de titre |
|  | 1. Pénalités |
| **Direction Régionales des Impôts (DRI)** | 1. Patentes |
|  | 1. Pénalités |
| **Institut National des prévoyances Sociales (INPS)** | 1. Assurances Maladie Obligatoires (AMO) |
|  | 1. Cotisations sociales |
|  | 1. Pénalités et contentieux |
| **Office National de la Recherche Pétrolière (ONRP)** | 1. Fonds de promotion et de formation |
|  | 1. Taxe de renouvellement |
|  | 1. Taxe superficiaire |
|  | 1. Taxes de délivrance |
| **Tous** | 1. Autres dépenses |
|  | 1. Autres flux de paiements significatifs |
|  | 1. Paiements sociaux obligatoires |
|  | 1. Paiements sociaux volontaires |

\*\* La Contribution Générale de Solidarité a été instituée par la loi n°2018-010 du 12 février 2018 portant institution de taxes et prélèvements divers. Elle est destinée à alimenter le Fonds de Développement Durable pour une période de trois (3) ans.

La Contribution générale de Solidarité est assise sur le chiffre d’affaires hors taxe réalisé par les entreprises relevant de l’impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux, de l’impôt sur les sociétés et de l’impôt synthétique. Son taux est fixé à 0,5%.

* + 1. **Périmètre des organismes collecteurs et des collectivités territoriales**

Nous proposons de retenir dans le périmètre, les organismes collecteurs gouvernementaux ci-dessous :

1. Direction Grandes Entreprises (DGE) ;
2. Direction Régionale des Impôts de Kayes
3. Direction Régionale des Impôts de Sikasso
4. Direction Régionale des Impôts de Koulikoro
5. Direction Nationale du Trésor et de la Comptabilité Publique (Trésoreries régionales de Kayes, Sikasso et Koulikoro) ;
6. Direction Nationale des Domaines (DND) ;
7. Direction Générale des Douanes (DGD) ;
8. Direction Nationale de la Géologie et des Mines (DNGM) ;
9. Office Nationale de la Recherche Pétrolière (ONRP) ;
10. Institut National de Prévoyance Sociale (INPS).

Le tableau ci-dessous présente les collectivités territoriales à retenir dans le périmètre pour la conciliation des transferts des revenus infranationaux :

**Tableau 3 : Liste des collectivités territoriales bénéficiaires des transferts infranationaux**

| **Région Administrative de Sikasso** | **Région Administrative de Kayes** | **Région Administrative de Koulikoro** |
| --- | --- | --- |
| 1. Collectivité Région de Sikasso | 1. Conseil régional de Kayes | 1. Conseil régional de Koulikoro |
| 1. Collectivité Cercle de Bougouni | 1. Collectivité Cercle de Kayes | 1. Collectivité Cercle de Kati |
| 1. Collectivité Cercle de Yanfolila | 1. Commune rurale de Sadiola | 1. Commune rurale de Kati |
| 1. Commune rurale de Sanso | 1. Commune rurale de Diamou |  |
| 1. Commune rurale de Wola | 1. Collectivité Cercle de Kenieba |  |
| 1. Commune rurale de Gouandiaka (Kalana) | 1. Commune rurale de Kenieba |  |
| 1. Commune rurale de Yalankoro Soloba | 1. Commune rurale de Sitakily |  |
| 1. Collectivité Cercle de Sikasso |  |  |
| 1. Commune rurale de Ntjicouna |  |  |
| 1. Commune rurale de Finkolo Ganadougou |  |  |
| 1. Collectivité Cercle de Kadiolo |  |  |
| 1. Commune rurale de Fourou |  |  |

NB : Les collectivités de la région de Koulikoro seront retenues pour la première fois dans le périmètre de conciliation de l’ITIE.

* + 1. **Hypothèses de définition du périmètre de conciliation**
* **Principe de continuité :**

En raison du principe de continuité, nous proposons de retenir dans le périmètre de conciliation, les vingt-24 les entités extractives figurant dans le périmètre du rapport ITIE 2018. Leurs paiements au titre de l’année 2019, s’élèvent à un montant total de FCFA 335 545 127 811. Le tableau ci-dessous présente les détails :

**Tableau 4 : Liste des sociétés extractives figurant dans le périmètre de conciliation 2018**

| **N°** | **NIF** | **DÉSIGNATION DU CONTRIBUABLE** | **SIGLES** | **ACTIVITÉS** | **MONTANT EN FCFA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 081102335F | CIMENTS ET MATÉRIAUX DU MALI SA | CMM | Exploitation des carrières | 330 046 713 |
| 2 | 081104190G | DIAMOND CIMENT MALI SA | DIAMOND CEMENT | Exploitation des carrières | 1 685 704 223 |
| 3 | 087800040B | SOCIÉTÉ DES MINES DE SYAMA | SOMISY | Exploitation Or | 25 383 758 016 |
| 4 | 087800054F | SOCIÉTÉ DES EAUX MINÉRALES MALI | EMM | Exploitation eaux minérales | 1 006 708 040 |
| 5 | 087800209E | SOCIÉTÉ D'EXPLOITATION DES MINES OR DE SADIOLA SA | SEMOS | Exploitation Or | 18 147 251 679 |
| 6 | 087800300L | SOCIÉTÉ DES MINES DE LOULO | SOMILO | Exploitation Or | 72 572 166 368 |
| 7 | 087800368L | SOCIÉTÉ DES MINES DE MORILA | MORILA | Exploitation Or | 19 633 222 073 |
| 8 | 087800378X | SEGALA MINING CORPORATION | SEMICO | Exploitation Or | 20 839 158 836 |
| 9 | 087800492H | FABOULA GOLD SA (Ex Wassoul’Or) | FABOULA | Exploitation Or | 1 450 734 203 |
| 10 | 087800500E | SOCARCO SARL | SOCARCO | Exploitation des carrières | 348 950 742 |
| 11 | 087800504A | SOCIÉTÉ DES MINES D'OR DE KALANA | SOMIKA | Exploitation Or | 639 913 583 |
| 12 | 087800533T | NEVSUN LTD | NEVSUN | Recherche | 50 724 116 |
| 13 | 087800566G | MALI MINERAL RESSOURCES SA | MMR | Recherche Bauxite | 26 106 533 |
| 14 | 087800681E | IAMGOLD EXPLORATION MALI SARL | IAMGOLD | Recherche Or | 143 243 427 |
| 15 | 087800766A | SOCIÉTÉ DES MINES DE GOUNKOTO | GOUNKOTO | Exploitation Or | 45 220 569 713 |
| 16 | 087800776J | NAMPALA SA | NAMPALA | Exploitation Or | 2 988 626 931 |
| 17 | 087800795T | SOCIÉTÉ DES MINES DE FINKOLO | SOMIFI.SA | Exploitation Or | 11 830 421 883 |
| 18 | 087800828P | SOCIÉTÉ DES MINES DE KOMANA | SMK | Exploitation Or | 6 031 025 362 |
| 19 | 087800848K | FEKOLA-SA | FEKOLA | Exploitation Or | 106 433 165 042 |
| 20 | 087800382N | YATELA SA | YATELA | Exploitation Or | 106 245 869 |
| 21 | 087800709Y | RAZEL MALI SARL | RAZEL | Exploitation des carrières | 5 000 000 |
| 22 | 087800180A | BARRICK GOLD MALI SARL | RANDGOLD | Recherche Or | 439 449 459 |
| 23 | 087800617C | HYDROMA (Ex PETROMA) | HYDROMA | Recherche Pétrolière | 232 935 000 |
| 24 | 081127797Y | KOFI SA | KOFI.SA | Exploitation Or | - |
|  |  | **SOUS TOTAL PÉRIMÈTRE 2018** |  |  | **335 545 127 811** |

**NB :** Les organismes collecteurs n’ont déclaré aucun paiement de la société Koffi SA au titre de l’année 2019.

* **Détermination du seuil de matérialité**

En 2019, les organismes collecteurs gouvernementaux ont déclaré avoir reçu des paiements de FCFA 390 626 613 640 provenant de 231 sociétés du secteur extractif (y compris les sous-traitants).

En appliquant le seuil de matérialité de FCFA 100 000 000 et le principe de continuité, le tableau d’analyse du seuil de matérialité se présente comme suit :

**Tableau 5 : Tableau d’analyse de la matérialité**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sociétés extractives** | **Nombre** | **Montant des paiements** | | **Cumul** | |
|  |  | **En FCFA** | **%** | **En FCFA** | **%** |
|  |  |  |  |  |  |
| Sociétés extractives retenues dans le Périmètre ITIE 2018 | 24 | 335 545 127 811 | 97,86% | 335 545 127 811 | 97,86% |
|  |  |  |  |  |  |
| Sociétés extractives dont les paiements ont atteint le seuil de FCFA 100 Millions en 2019 | 2 | 6 145 231 690 | 1,79% | 341 690 359 501 | 99,65% |
|  |  |  |  |  |  |
| Sociétés extractives dont les paiements sont inférieurs au seuil de FCFA 100 Millions en 2019 | 172 | 1 186 186 033 | 0,35% | 342 876 545 534 | 100,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total sociétés extractives** | **198** | **342 876 545 534** | **100%** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Sous-traitants** | **33** | **47 750 068 106** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total secteur extractif** | **231** | **390 626 613 640** |  |  |  |

En 2019, les paiements déclarés par les organismes collecteurs s’élèvent à un montant total de FCFA 342 876 545 534 pour 198 sociétés extractives dont 196 minières et 2 pétrolières.

Les paiements des 24 sociétés extractives figurant dans périmètre de conciliation du rapport ITIE 2018 et les 2 nouvelles sociétés dont les paiements ont atteint le seuil de FCFA 100 millions totalisent de FCFA 341 690 359 501 en 2019. Ils représentent 99,65% de l’ensemble des revenus collectés par les organismes gouvernementaux auprès des entités extractives.

Les deux nouvelles sociétés qui font leur entrée dans le périmètre de conciliation au titre de l’année 2019 sont Timbuctou Ressources SARL et COVEC SA. Cette dernière avait été retirée du périmètre de l’ITIE 2016 suite à une lettre du 18 Octobre 2018 adressée au Ministre des Mines, expliquant que la carrière de dolérite située à Fabougoula (Kati) n’est qu’un composant insignifiant de toutes ses activités. Son activité principale étant celle des travaux et bâtiments publics (BTP)

Les sociétés extractives dont les paiements cumulés au titre de l’année 2019, n’ont pas atteint le seuil de 100 millions s’élèvent se chiffrent à 172 pour paiement total de FCFA 1 186 186 033. Le détail est présenté en annexe 1.

Les sous-traitants déclarés par les entités gouvernementales totalisent 33 sociétés pour un paiement total de FCFA 47 750 068 106 en 2019. Le détail est présenté en annexe 2.

* + 1. **Périmètre de conciliation 2019**

Le nombre d’entreprises extractives à retenir dans le périmètre de conciliation s’élève à vingt-six (26) sociétés en 2019 dont une société de recherche pétrolière:

**Tableau 6 : Liste des sociétés extractives proposées pour le périmètre de conciliation 2019**

| **N°** | **NIF** | **DÉSIGNATION DU CONTRIBUABLE** | **SIGLES** | **SUBSTANCES** | **MONTANT EN FCFA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 081102335F | CIMENTS ET MATÉRIAUX DU MALI SA | CMM | Exploitation des carrières | 330 046 713 |
| 2 | 081104190G | DIAMOND CIMENT MALI SA | DIAMOND CEMENT | Exploitation des carrières | 1 685 704 223 |
| 3 | 087800040B | SOCIÉTÉ DES MINES DE SYAMA | SOMISY | Exploitation Or | 25 383 758 016 |
| 4 | 087800054F | SOCIÉTÉ DES EAUX MINÉRALES MALI | EMM | Exploitation eaux minérales | 1 006 708 040 |
| 5 | 087800209E | SOCIÉTÉ D'EXPLOITATION DES MINES OR DE SADIOLA SA | SEMOS | Exploitation Or | 18 147 251 679 |
| 6 | 087800300L | SOCIÉTÉ DES MINES DE LOULO | SOMILO | Exploitation Or | 72 572 166 368 |
| 7 | 087800368L | SOCIÉTÉ DES MINES DE MORILA | MORILA | Exploitation Or | 19 633 222 073 |
| 8 | 087800378X | SEGALA MINING CORPORATION | SEMICO | Exploitation Or | 20 839 158 836 |
| 9 | 087800492H | FABOULA GOLD SA | FABOULA | Exploitation Or | 1 450 734 203 |
| 10 | 087800500E | SOCARCO SARL | SOCARCO | Exploitation des carrières | 348 950 742 |
| 11 | 087800504A | SOCIETE DES MINES D'OR DE KALANA | SOMIKA | Exploitation Or | 639 913 583 |
| 12 | 087800533T | NEVSUN LTD | NEVSUN | Recherche | 50 724 116 |
| 13 | 087800566G | MALI MINERAL RESSOURCES SA | MMR | Recherche Bauxite | 26 106 533 |
| 14 | 087800681E | IAMGOLD EXPLORATION MALI SARL | IAMGOLD | Recherche Or | 143 243 427 |
| 15 | 087800766A | SOCIETE DES MINES DE GOUNKOTO | GOUNKOTO | Exploitation Or | 45 220 569 713 |
| 16 | 087800776J | NAMPALA SA | NAMPALA | Exploitation Or | 2 988 626 931 |
| 17 | 087800795T | SOCIETE DES MINES DE FINKOLO | SOMIFI.SA | Exploitation Or | 11 830 421 883 |
| 18 | 087800828P | SOCIETE DES MINES DE KOMANA | SMK | Exploitation Or | 6 031 025 362 |
| 19 | 087800848K | FEKOLA-SA | FEKOLA | Exploitation Or | 106 433 165 042 |
| 20 | 087800382N | YATELA SA | YATELA | Exploitation Or | 106 245 869 |
| 21 | 087800709Y | Razel Mali Sarl | RAZEL | Exploitation des carrières | 5 000 000 |
| 22 | 087800180A | BARRICK GOLD MALI SARL | RANDGOLD | Recherche Or | 439 449 459 |
| 23 | 087800617C | HYDROMA (Ex PETROMA) | HYDROMA | Recherche Pétrolière | 232 935 000 |
| 24 | 081127797Y | KOFI SA | KOFI.SA | Exploitation Or | - |
|  |  | **Sous total figurant dans le périmètre de conciliation en 2018** |  |  | **335 545 127 811** |
| 25 | 084122677T | TIMBUKTU Ressources SARL | TIMBUKTU | Recherche Litium | 110 000 000 |
| 26 | 087800027J | COVEC - SA. | COVEC SA | Exploitation Dolérite | 6 035 231 690 |
|  |  | **Sous total des nouvelles sociétés entrant dans le périmètre de conciliation** |  |  | **6 145 231 690** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Total Périmètre 2019** |  |  | **341 690 359 501** |

* + 1. **Details des paiements des sociétés du périmètre de conciliation 2019**

Le tableau ci-dessous présente le détail des paiements déclarés pour les sociétés proposées dans le périmètre de conciliation en 2019.

**Tableau 7 : Details des paiements de sociétés extractives proposées pour le périmètre de conciliation 2019**

| **N°** | **NIF** | **SIGLES** | **SUBSTANCES** | **DGE 2019** | **DND 2019** | **DNGM 2019** | **ONRP** | **DGD** | **INPS** | **MONTANT EN FCFA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 081102335F | CMM | Exploitation des carrières | 330 046 713 | - | - | - | - | - | 330 046 713 |
| 2 | 081104190G | DIAMOND CEMENT | Exploitation des carrières | 1 685 704 223 | - | - | - | - | - | 1 685 704 223 |
| 3 | 087800040B | SOMISY | Exploitation Or | 14 250 850 477 | 2 797 766 211 | 100 000 000 | - | 8 235 141 328 | - | 25 383 758 016 |
| 4 | 087800054F | EMM | Exploitation eaux minérales | 1 006 708 040 | - | - | - | - | - | 1 006 708 040 |
| 5 | 087800209E | SEMOS | Exploitation Or | 10 542 037 814 | 4 253 496 618 | - | - | 3 351 717 247 | - | 18 147 251 679 |
| 6 | 087800300L | SOMILO | Exploitation Or | 46 646 133 692 | 11 458 661 438 | - | - | 14 467 371 238 | - | 72 572 166 368 |
| 7 | 087800368L | MORILA | Exploitation Or | 16 042 449 084 | 1 690 014 392 | - | - | 1 900 758 597 | - | 19 633 222 073 |
| 8 | 087800378X | SEMICO | Exploitation Or | 16 228 937 216 | 1 887 850 670 | - | - | 2 722 370 950 | - | 20 839 158 836 |
| 9 | 087800492H | FABOULA | Exploitation Or | 1 081 901 464 | 332 847 300 | - | - | 35 985 439 | - | 1 450 734 203 |
| 10 | 087800500E | SOCARCO | Exploitation des carrières | 280 919 066 | - | - | - | 68 031 676 | - | 348 950 742 |
| 11 | 087800504A | SOMIKA | Exploitation Or | 599 845 488 | 38 740 000 | - | - | 1 328 095 | - | 639 913 583 |
| 12 | 087800533T | NEVSUN | Recherche | 45 263 336 | 5 200 000 | 260 780 | - | - | - | 50 724 116 |
| 13 | 087800566G | MMR | Recherche Bauxite | 26 106 533 | - | - | - | - | - | 26 106 533 |
| 14 | 087800681E | IAMGOLD | Recherche Or | 133 923 881 | - | - | - | 9 319 546 | - | 143 243 427 |
| 15 | 087800766A | GOUNKOTO | Exploitation Or | 27 784 328 706 | 15 908 981 978 | - | - | 1 527 259 029 | - | 45 220 569 713 |
| 16 | 087800776J | NAMPALA | Exploitation Or | 1 963 597 085 | 1 760 000 | - | - | 1 023 269 846 | - | 2 988 626 931 |
| 17 | 087800795T | SOMIFI.SA | Exploitation Or | 7 686 044 365 | 4 120 933 933 | - | - | 23 443 585 | - | 11 830 421 883 |
| 18 | 087800828P | SMK | Exploitation Or | 6 006 025 362 | 25 000 000 | - | - | - | - | 6 031 025 362 |
| 19 | 087800848K | FEKOLA | Exploitation Or | 85 928 503 808 | 20 504 661 234 | - | - | - | - | 106 433 165 042 |
| 20 | 087800382N | YATELA | Exploitation Or |  | 106 245 869 | - | - | - | - | 106 245 869 |
| 21 | 087800709Y | RAZEL | Exploitation des carrières |  | - | 5 000 000 | - | - | - | 5 000 000 |
| 22 | 087800180A | RANDGOLD | Recherche Or | 439 002 024 | - | 447 435 | - | - | - | 439 449 459 |
| 23 | 087800617C | HYDROMA | Recherche Pétrolière |  | - | - | 232 935 000 | - | - | 232 935 000 |
| 24 | 081127797Y | KOFI.SA | Exploitation Or |  | - | - | - | - | - | - |
|  | 084122677T | TIMBUCTU | Recherche Litium |  | - | 110 000 000 | - | - | - | 110 000 000 |
|  | 087800027J | COVEC SA | Exploitation Dolérite | 6 035 231 690 | - | - | - | - | - | 6 035 231 690 |
|  |  |  |  | **244 743 560 067** | **63 132 159 643** | **215 708 215** | **232 935 000** | **33 365 996 576** | **-** | **341 690 359 501** |

* + 1. **Erreurs tolérables**

Nous proposons les écarts tolérables ci-dessous :

* 2% du total des recettes extractives reportées par les entités gouvernementales;
* FCFA 1 000 000 à partir duquel un écart nécessite la collecte des justificatifs nécessaires auprès des parties déclarantes pour pouvoir procéder à son analyse et à son ajustement.
  + 1. **Autres données à divulguer**

En plus des flux de paiements retenus ci-haut, nous proposons au Comité de Pilotage d’inclure dans le formulaire de déclaration les données suivantes :

**Tableau 8 : Liste des autres données à divulguer**

| **Entités déclarantes** | |
| --- | --- |
| **Entreprises** | **Régies Financières** |
| * Détails des paiements * Production * Exportations et ventes locales * Structure du Capital * Propriété réelle * Statistiques des emplois * Paiements sociaux * Transactions de troc/projets intégrés * Prêts et Subventions * Transactions avec les fournisseurs locaux | * Détails des paiements * Production * Exportations et ventes locales * Participation Publique * Transferts infranationaux * Transactions de troc/projets intégrés * Prêts et Subventions * Procédures d’attribution et de transfert des titres |

* 1. **Fiabilité et attestation des données**

Afin de se conformer à l’Exigence 4.9 de la Norme ITIE (2019) visant à garantir que les données soumises par les entités déclarantes soient crédibles, le Comité de Pilotage a décidé d’adopter la démarche suivante :

* + 1. **Entreprises extractives**

Le formulaire de déclaration doit :

* porter la signature d’un Directeur Général et Directeur Administratif et Financier;
* être accompagné des états financiers certifiés de l’entreprise pour l’année 2019 ou de tout autre document signé par le Commissaire aux Comptes attestant la certification des états financiers de l’exercice ; et
* être certifié par un auditeur externe (qui peut être le Commissaire aux Comptes).
  + 1. **Régies financières**

Le formulaire de déclaration doit :

* porter la signature du Directeur Général ou d’une personne habilitée de la régie financière ; et
* être certifié par la Section des Comptes de la Cour Suprême. Cette dernière devra produire un rapport de certification des formulaires de déclaration des régies financières et confirmer que la vérification a été effectuée conformément aux normes internationales. Le rapport de certification de la Section des Comptes doit contenir notamment :
* les objectifs et étendu de l’audit ;
* la méthodologie de l’audit ;
* la conclusion de la Section des Comptes (avec les réserves si elles existent) ;
* la justification des conclusions de la Section des Comptes ;
* les recommandations de la Section des Comptes ; et
* la situation des recettes par nature des taxes.
* pour l’INPS, le formulaire doit être certifié par son CAC ou un auditeur indépendant.
  1. **Niveau de déségrégation**

Nous proposons au CP-ITIE que les formulaires de déclaration et les chiffres soient soumis :

* par entreprise ;
* par régie ou entité publique pour chaque société retenue dans le périmètre de conciliation ;
* par taxe et par nature de flux de paiement tels que détaillés dans le formulaire de déclaration ; et
* par projet, tel que requis par l’Exigence 4.7.

Pour chaque flux de paiement reporté, les sociétés et les régies financières devront produire un détail par quittance/paiement, par date et par bénéficiaire.

Les sociétés seront sollicitées également à produire :

* des informations sur la structure de leurs capitaux propres ;
* l’audit des comptes de l’exercice 2019.
  1. **Période fiscale**

La période fiscale à retenir dans le cadre de la publication du rapport ITIE du Mali couvre l’année 2019. Les entités déclarantes vont reporter les paiements et les contributions effectués entre le 1er janvier 2019 et le 31 décembre 2019. La date à prendre en considération est celle qui correspond en principe à la date mentionnée sur le reçu/la quittance de paiement ou à défaut la date du chèque/virement.

* 1. **Suivi des recommandations antérieures**

Conformément aux termes de référence de la mission, nous allons procéder au suivi des recommandations issues des rapports ITIE antérieures et des rapports des validations précédentes. Il s’agira de déterminer pour chaque recommandation le niveau d’exécution.

Nous utiliserons une grille d’appréciation à trois (3) niveaux de mise en œuvre, à savoir:

* Totalement exécutée;
* Partiellement exécutée ;
* Non exécutée.

1. **CHRONOGRAMME INDICATIF**

La réalisation de la mission est envisagée dans un délai de 3 mois selon le chronogramme indicatif ci-dessous. Il est révisable en fonction des contraintes après accord entre le consultant et le commanditaire.

**Communication de la version provisoire du rapport**

**Tableau 9: Chronogramme indicatif de la mission**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01/12/2021** | **08/11/2021** | **10/12/2021** | **13/12/2021** | **24/12/2021** | **31/12/2021** | **03/01/2022** | **10/01/2022** | **17/01/2022** | **24/01/2022** | **31/01/2022** | **15/02/2022** |
| **Recueil des données brutes, Élaboration du formulaire et Préparation de la Note de cadrage** |  | **Ateliers : Cadrage et Formation**  **09/12 et 10/12** | **Transmission des formulaires via SharePoint** | **Recueil des formulaires électronique via SharePoint** |  | **Recueil des formulaires signés et certifiés + pièces justificatives** | **Validation et rapprochement des données sur la base des pièces justificatives** | **Validation des résultats du rapprochement et justification des écarts** | **Communication de la version définitive du rapport** | **Rédaction du rapport et communication du rapport provisoire** | **Prise en compte des observations de l’atelier de validation** |

**Atelier de validation du rapport provisoire**

1. **ANNEXES**

**ANNEXE 1 : LISTE DES SOCIÉTÉS EXTRACTIVES NON RETENUES DANS LE PÉRIMÈTRE DE CONCILIATION 2019**

| **N° Ordre** | **NIF** | **DÉSIGNATIONS** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 024000216N | RAFFINERIE D'OR MARENA GOLD MALI SARL |
| 2 | 025017795N | TOGUNA MINING CORPORATION |
| 3 | 082215038B | CARACAL GOLD MALI |
| 4 | 082235217A | IAMGOLD MALI CORPORATION |
| 5 | 086121154W | AFRICA MINING SARL |
| 6 | 086138466M | DIAMANT D'AFRIQUE - SARL |
| 7 | 087800350L | NEW GOLD MALI SA |
| 8 | 087800749M | RESSOURCES ROBEX MALI - SARL |
| 9 | 087800846M | SOCIETE SAHELIENNE DES MINES |
| 10 | 087800893E | BAGAMA MINING |
| 11 | 082227243T | METEDIA MINING SARL |
| 12 | 082230097A | ORGANISATION TOUNKARA COMMERCE INTERNATIONAL MINING INVESTISSEMENT (O.T.C.I MINING INVESTISSEMENT) SARL |
| 13 | 087800564J | SOCIÉTÉ MALI GOLDFIELDS SARL |
| 14 | 084121163L | CIMENT DE L'AFRIQUE MALI |
| 15 | 086123179L | STÉ DE CARRIÈRE CHAUX DU MALI |
| 16 | 085138250N | STÉ MINEKO SARL |
| 17 | 087800955C | SAHASRA GOLD MINING |
| 18 | 084119105D | STÉ JYA YOU SARL |
| 19 | 087800578N | GLENCAR MALI SARL |
| 20 | 082221826N | STÉ CADEM SARL |
| 21 | Non fournie | SOCIÉTÉ MINIÈRE OZOGOLD SA |
| 22 | Non fournie | GROUPE SOCIÉTÉ AHMED BARRY ET FRÈRES SARL "GROUPE SOABF SARL" |
| 23 | 084119442K | MAIFA MINING CORPORATION SARL |
| 24 | 083331048C | STÉ ETABLISSEMENT YARA & FRÈRE SARL |
| 25 | 086134060F | STAR MINING SARL |
| 26 | 084121142F | CENTURY MINERALS CORPORATION CMC SARL |
| 27 | 087800885R | STÉ CAMARA GOLD |
| 28 | 086106689B | AMBOCO GUINDO MINERAL EXPLORATION |
| 29 | 087800537M | ETRUSCAN RESSOURCES MALI |
| 30 | 085132582Y | KOMET MALI SARL |
| 31 | 086127565X | EAUX SOUTERRAINES DU MALI SARL |
| 32 | 084123503C | DRAGOLD SA |
| 33 | 087800877E | STÉ SAB INTERNATIONAL SARL |
| 34 | 081121299G | ABAS GOLD SARL |
| 35 | 087800965D | AKASHA SARL |
| 36 | 084116322J | BIRIMIAN GOLD MALI SARL |
| 37 | 041005122C | CHAKA MINING SARL |
| 38 | 084113960G | DS CONSULTING SARL |
| 39 | 082241276A | FOND DINVESTISSEMENT MAHAMADOU OUSMANE COULIBALY |
| 40 | 082214455N | GECOM SARL |
| 41 | 087800574V | GOLDEN SPEAR MALI SARL |
| 42 | 084123504M | GOLDROXS MALI SA |
| 43 | 087800783K | GREAT QUEST MALI SA |
| 44 | 082234708L | JINLONG SARL |
| 45 | 083331966D | KPB NET SARL |
| 46 | 082223002V | L'HORIZON SARL |
| 47 | 025027089P | MANDE OR KABA SARL |
| 48 | 084132138L | MATRIX MINING |
| 49 | 086144099B | MINERAL MANAGEMENT CONSULTING SARL |
| 50 | 086134064B | NEW HOP GOLD MALI |
| 51 | 083331494R | SAMCAM SARL |
| 52 | 087800767K | SIRIBAYA D'EXPLORATION |
| 53 | 087800577D | SOCIÉTÉ SANKARANI RESSOURCES SARL |
| 54 | 086121154W | STÉ AFRCA MINING SARL |
| 55 | 084133304G | STÉ ASHANTI GOLD MALI SARL |
| 56 | 086129214A | BOFONDE MINING SARL |
| 57 | 086137457G | CAMARA BROTHERS CORPORATION "CAMAB " SARL |
| 58 | 082242472E | CATALYST RESSOURCES SARL |
| 59 | 084130070D | CONTINENTAL STEEL SA |
| 60 | 010004545L | SOCIÉTÉ DES MINES DE DARSALAM SARL |
| 61 | 084130185L | DESERT GOLD MALI SARL |
| 62 | 087800767K | SOCIÉTÉ D'EXPLORATION DE SIRIBAYA SARL |
| 63 | 082243122E | DIAFOUNOU MINING SARL |
| 64 | 085129461E | FALCON GOLD RESSOURCES SARL |
| 65 | 083203048T | SOCIÉTÉ FOKOLORE MINING (S.F.M-SARL) |
| 66 | 083333252C | FUTURE MINERALS SARL |
| 67 | 087800578N | GLENCAR MALI SARL |
| 68 | 084123504M | GOLDROXS MALI SA |
| 69 | 087800783K | GREAT QUEST MALI S.A |
| 70 | 084122512T | GREEN GOLD SYSTEM EUROPE (G.G.S) |
| 71 | 085121842M | INTERNATIONNAL GOLDFIELDS (MALI) SARL |
| 72 | 083337449B | KAN MINING SARL |
| 73 | 086139839J | MALI GOLD SARL |
| 74 | 081129965D | MINES-CARRIES SA |
| 75 | 086139384J | SOCIÉTÉ MINIÈRE TRAORE ET FILS SARL |
| 76 | 082221307L | MULTINATIONALE POUR LE COMMERCE,L'INDUSTRIE ET LES MINES AU MALI (MUNCIM-HASBOUNA)SARL |
| 77 | 086139476F | OKLO RESOURCES MALI SARL |
| 78 | 086143266V | POINT COMMERCIAL "SARLU" |
| 79 | 087800180A | RANDGOLD RESOURCES MALI SARL |
| 80 | 087800875G | SACKO HOLDING S.A. |
| 81 | 082242335N | SANOU STAR RESOURCES "2SR-SARL" |
| 82 | 084120040R | SIDIBE MINING SA "SI-MINING" SA |
| 83 | 082200518F | TICHITT SA |
| 84 | 085128866M | UNIVERSAL MINES ET ENERGIES SARLU |
| 85 | 084129849F | WAFI -MINING SARL |
| 86 | 082235986V | ZHENG DA YI YUAN MINES MALI SARL |
| 87 | 084118976X | Z. GOLD MINING SA |
| 88 | 087000171K | SUD MINING SARL |
| 89 | 082237880H | TEYSSIR MINING -SARL |
| 90 | 084123652A | TOP MINING & CONSULTING LTD |
| 91 | 083327405C | SAN OR SARL |
| 92 | 081134070E | CHEMAZEN MINES MALI SARL |
| 93 | 086144804T | FATIMATA & NAFISSATOU MINING "FANAM MINING SARL |
| 94 | 086129214A | BOFONDE MINING SARL |
| 95 | 025019453P | SYMPA MINING SARL |
| 96 | 086128841P | STÉ ETUDE GÉOLOGIQUE ENVIRONNEMENTALE |
| 97 | Pas de NIF | SOCIÉTÉ ANSONGO MINERALS SARL |
| 98 | 084113960G | DS CONSULTING SARL |
| 99 | 084121704P | METALLI EXPLORATION AND MINING SARL |
| 100 | 085128682W | GUÉPARD'OR 2 SARL |
| 101 | 084127162W | XANTUS MALI SARL |
| 102 | 085122382A | ALLIANCE POUR UNE SOCIÉTÉ MINIÈRE AU MALI "ASMA" SARL |
| 103 | 086113760X | KOREGA SARL |
| 104 | 084127654C | AFRIMINE SOLUTIONS SARL |
| 105 | 082222068N | HANNE GENERAL TRADING SARL UNIPERSONNELLE |
| 106 | 082237082K | SOCIÉTÉ RAHIMMING SARL |
| 107 | 083203048T | SOCIÉTÉ FOKOLORE MINING (S.F.M-SARL) |
| 108 | Pas de NIF | MEDOU MINING CORPORATION SARL |
| 109 | 086106689B | AMBOGO GUINDO MINERALS EXPLORATION (AGMEX SARL) |
| 110 | 087800574V | GOLDEN SPEAR MALI SARL |
| 111 | 083322816W | MANDINGOLD MINING SARL |
| 112 | 082235217A | IAMGOLD MALI CORPORATION SARL |
| 113 | 082242975Y | INTERMIN LITHIUM SARL |
| 114 | 084128815Y | NASHWAN LITHIUM SARL |
| 115 | 087800577D | SANKARANI RESSOURCES SARL |
| 116 | 087800862M | ENRROXS ENERGY & MINING MALI SA "EEMM SA" |
| 117 | 084123512B | MALI GOLD RESOURCES (MGR) SA |
| 118 | 084123503C | DRAGOLD SA |
| 119 | 087800549W | AFRICAN GOLD GROUP MALI SARL |
| 120 | 087800926A | FANTA MINING SARL |
| 121 | 087800767K | SOCIÉTÉ D'EXPLORATION DE SIRIBAYA SARL |
| 122 | 087800792J | AVION MALI EXPLORATION SA |
| 123 | 084123506k | GREENECO MINING MALI (GMM) SA |
| 124 | 082234708L | JINLONG-S.A.R.L |
| 125 | 087800799M | LEGEND GOLD MALI SARL |
| 126 | 082216837R | DELTA EXPLORATION MALI SARL |
| 127 | 084123516W | SUN & SEA GOLDINVEST SUARL |
| 128 | 086119803A | TROPICAL GOLD DU MALI "T.G.M" SARL |
| 129 | 081120075R | MERREX GOLD MALI SARL |
| 130 | 084123504M | GOLDROXS MALI SA |
| 131 | 082230521F | CORA GOLD MALI SARL |
| 132 | 084123508H | KOH-I-NOOR MALI (KINM) SA |
| 133 | 087800792J | AVION MALI WEST EXPLORATION |
| 134 | 083325535B | INTERNATIONAL DRILLING COMPANY MALI "I.D.C. MALI" SARL |
| 135 | 082242472E | CATALYST RESSOURCES SARL |
| 136 | 082237151D | MENANKOTO SARL |
| 137 | 083312666X | GÉNÉRALE D'EQUIPEMENTS DE PRESTATIONS ET DE MANAGEMENT "G.E.P.M" SARL |
| 138 | 031003870Y | TOURE KOUNDA |
| 139 | 087800767K | SOCIÉTÉ D'EXPLORATION DE SIRIBAYA SARL |
| 140 | 084127988D | BLUEBIRD MALI SARL |
| 141 | 011007813X | MINE KALÉ FORAGES-SARL |
| 142 | 087800896M | EUREKAGOLD SARL |
| 143 | 087800846M | SOCIÉTÉ SAHELIENNE DES MINES SARL UNIPERSONNELLE |
| 144 | 086139839J | MALI GOLD SARL |
| 145 | 087800767K | SOCIÉTÉ D'EXPLORATION DE SIRIBAYA SARL |
| 146 | 087800856Y | SOCIÉTÉ MALIENNE D'OR ET DE DIAMANT SARL |
| 147 | 011013558T | STÉ SANOUCO SARL |
| 148 | 087800948E | KENIEBA EXPLORATION SARL |
| 149 | 085133408J | BASHKAD GOLD SARL |
| 150 | 082242335N | SANOU STAR RESOURCES "2SR-SARL" |
| 151 | 087800799M | LEGEND GOLD MALI SARL |
| 152 | 087800955C | SAHASRA GOLD MINING SARL |
| 153 | 083318969C | TENEMAKAN GOLD SARL |
| 154 | Non fournie | SIPEX |
| 155 | 087800586C | "SONGHOI RESSOURCE" SARL |

**ANNEXE 3 : LISTE DES SOCIÉTÉS EXTRACTIVES NÉCESSITANT DES EXPLICATIONS DE LA DNGM**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N° ORDRE** | **NIF** | **DÉSIGNATIONS** |
| 1 | Non fourni | DOUKALA |
| 2 | Non fourni | BAGOE NATIONAL CORPORATION BANCO (PERMIS EXPIRÉ) |
| 3 | Non fourni | B&B SARLU |
| 4 | Non fourni | STÉ ANADIS SARL |
| 5 | Non fourni | ALWADOUD MALI SA |
| 6 | Non fourni | STÉ SADI SARL |
| 7 | Non fourni | MAXAM MALI SARL |
| 8 | Non fourni | STÉ D’EXPLOITATION DES MINES |
| 9 | Non fourni | AECI |
| 10 | Non fourni | STÉ D’EXPLOITATION DE CARRIÈRE ET MINES |
| 11 | Non fourni | STÉ MINIÈRE WASSA SARL |
| 12 | Non fourni | LASSANE FANE |
| 13 | Non fourni | SOCIÉTÉ EXPLORATION MALI SARL |
| 14 | Non fourni | UNIVERSAL GLS SARLU |
| 15 | Non fourni | STÉ MINTA RESOURCES MALI |
| 16 | Non fourni | STÉ BARAGIOTA FINOTTO EFSIO GOLI |

**ANNEXE 4 : LISTE DES SOUS-TRAITANTS NÉCESSITANT UNE DÉCLARATION UNILATÉRALE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N° Ordre** | **NIF** | **DÉSIGNATIONS** |
| 1 | 082209843Y | BOART LONG YEAR MALI S.A |
| 2 | 082238470W | B2GOLD MALI SARL |
| 3 | 082240611K | Z FOR MINING SARL |
| 4 | 083319002R | PIECES D'OR MANSA MOUSSASA |
| 5 | 083334278X | SKY GOLD - MALI - SARL |
| 6 | 084113279G | MINING AND REHANDLING SERVICES |
| 7 | 085102342X | AFRILOG MALI |
| 8 | 086114632M | KANKOU MOUSSA |
| 9 | 087800260M | AFRICAN MININ SUPLY EQUIPEMENT |
| 10 | 087800280H | ANGLOGOLD MALI |
| 11 | 087800583T | BULK MINING EXPLOSIVES |
| 12 | 087800626B | SANDVIK MINING AND CONSTRUCTION MALI |
| 13 | 087800645J | AFRICAN MINING SERVICES SARL |
| 14 | 087800698T | AFRICAN UNDERGROUND MINING SERVICES MALI |
| 15 | 087800730C | GOUNKOTO MINING SERVICES SA |
| 16 | 087800742J | TAURUS GOLD MALI SA |
| 17 | 087800831X | MANDE MINING-SARL |
| 18 | 087800874W | MALIAN MINING SUBCON COMPANY |
| 19 | 087800879C | WASSA MINING SARL |
| 20 | 087800928C | M M H MINING SARL |
| 21 | 011000449G | S G S MALI SARLU |
| 22 | 082203924D | AECI MALI SARL MALI |
| 23 | 082211539B | MAXAM-MALI SARL |
| 24 | 087800064P | MANUTENTION AFRICAINE |
| 25 | 087800176G | LTA - MALI SA |
| 26 | 087800593D | GROUPE DE LABO ALS MALI (ABILAB) |
| 27 | 087800604H | BULL MALI |
| 28 | 087800715M | BYRNECUT MALI SARL |
| 29 | 087800754R | INTER MINING SERVICES |
| 30 | 011001501T | STE DE FORAGE ET DE TRAVAUX PUBLIC |
| 31 | 082100217M | SOCIETE MALIENNE DE PRODUITS DIVERS |
| 32 | 082103226J | FLUICONNECTO MALI SARL |
| 33 | 082201166F | SOCIETE GENERALE DE TRANSIT |

**ANNEXE 5 : FORMULAIRE DE DÉCLARATION**

**ANNEXE 6 : GUIDE DE REMPLISSAGE DU FORMULAIRE**

**ANNEXE 7 : LISTE DE PRÉSENCE A L’ATELIER DE VALIDATION DU FORMULAIRE**

**ANNEXE 6 : LISTE DE PRÉSENCE À L’ATELIER DE FORMATION SUR LE REMPLISSAGE DU QUESTIONNAIRE**