

**MINISTERE DES FINANCES
ET DU BUDGET**

**DIRECTION GENERALE DU BUDGET
ET DES FINANCES**

Direction Régionale du Budget
et des Finances du Bounkani



REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE

Union - Discipline- Travail

RAPPORT D'ACTIVITES DU TROISIEME TRIMESTRE 2024

TAHOU Euloge Macaire
Administrateur en Chef des Services Financiers
Directeur Régional du Budget et des Finances du Bounkani

S O M M A I R E

Introduction	1
I/ Ressources de la Direction Régionale du Budget et des Finances	3
I-1/ Les ressources humaines	3
I-2/ La logistique	3
II/ Analyse de l'exécution du Programme d'activités	5
III/ Analyse de l'exécution des dépenses budgétaires	6
IV/ Analyse des activités de Solde	7
V/ Difficultés rencontrées et recommandations	7
Conclusion	8

INTRODUCTION

Conformément aux dispositions de l'article 121 du décret n°2023 - 960 du 06 décembre 2023 portant organisation du Ministère des Finances et du Budget, la Direction Régionale du Budget et des Finances assure la coordination et la mise en œuvre des missions de la Direction Générale du Budget et des Finances dans sa zone de compétence.

A ce titre, elle est chargée :

en matière budgétaire,

- de suivre l'exécution du budget des services déconcentrés et des collectivités territoriales;
- d'assurer l'encadrement des gestionnaires de crédits dans l'élaboration de leurs documents budgétaires;
- de suivre l'exécution des crédits budgétaires en relation avec les allocations budgétaires ;
- de suivre le respect des procédures et de la discipline budgétaire.

en matière de traitement des opérations de Solde,

- du calcul et de la liquidation des salaires et des traitements des fonctionnaires et agents de l'Etat en activité ;
- du calcul et de la liquidation des allocations familiales et autres indemnités ;
- de l'établissement des dossiers permettant à la Paierie Générale des Affaires Economiques de faire les contrôles dont elle a la charge ;
- de l'établissement des documents nécessaires aux règlements des heures supplémentaires, déplacements temporaires et toutes autres indemnités non permanentes ;
- du contrôle des documents établis par les autres administrations pour le mandatement des indemnités non permanentes.

La Direction Régionale du Budget et des Finances (DRBF) exerce sa mission sous l'autorité du Directeur Général du Budget et des Finances, en liaison avec les Directeurs centraux, chacun en ce qui concerne son domaine de compétence.

Pour le fonctionnement des services déconcentrés de la Région du Bounkani, il est alloué, au titre de l'exercice 2024, un budget global (hors abonnement et personnel fonctionnaires) de **789, 568 millions** contre **747,702 millions** en 2023 soit une hausse de **5,30%**.

Cependant, suite aux ajustements opérés au troisième trimestre 2024, le budget initial enregistre une hausse de **30, 277 millions** pour s'établir à **819, 845 millions**. Cette hausse est portée par **l'achèvement de la réhabilitation du bâtiment de la Direction Régionale du Budget et des Finances de la Région du Bounkani** (18 837 622) et **le renforcement des crédits de la Trésorerie Générale de Bouna** (10 000 000).

Le budget de l'exercice 2024 se répartit comme suit par Département :

Départements	Budget initial 2024	Budget actuel 2024
Bouna	455 801 370	484 638 992
Nassian	146 630 141	148 070 141
Doropo	101 647 691	101 647 691
Téhini	85 489 155	85 489 155
Total	789 568 357	819 845 979

Le présent rapport d'activités du troisième trimestre de l'exercice 2024 vise à faire le bilan partiel de l'exécution du budget des Services déconcentrés à fin septembre 2024.

Il s'articule autour de cinq axes :

I/ Ressources de la Direction Régionale du Budget et des Finances

II/ Analyse de l'exécution du Programme d'Activités 2024

III/ Analyse de l'exécution des dépenses budgétaires

IV/ Analyse des activités Solde

V/ Difficultés rencontrées et recommandations

I / Ressources de la Direction Régionale du Budget et des Finances

I-1/ les ressources humaines

Pour l'accomplissement des missions qui lui sont assignées, la Direction Régionale dispose de 23 agents dont 14 fonctionnaires, 7 agents contractuels et 2 agents occasionnels.

Les effectifs de la Direction Régionale du Budget et des Finances se répartissent comme suit :

DEPARTEMENTS	FONCTIONNAIRES	CONTRACTUELS	OCCASIONNELS	TOTAL
BOUNA	14	3	2	19
NASSIAN	0	2	0	2
DOROPO	0	2	0	2
TEHINI	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	14	7	2	23

I-2/ La logistique

A/ Matériel roulant

Le parc auto de la Direction Régionale comprend cinq (05) véhicules répartis comme suit :

N°	Désignation	Immatriculation	Date de mise en service	Bénéficiaire	Energie	Puissance fiscale	Observations
01	Mitsubishi PAJERO	D 30 918	27/12/2022	Directeur Régional	Essence	14 CH	Bon état
02	Moto Camico 50 Cc	D 69 286	15/02/2018	Service transmission/Bouna	Essence	1 CH	Bon état
03	Moto Camico 50 Cc	D 69 363	14/02/2018	Service transmission/Bouna	Essence	1 CH	Bon état
04	Moto Camico 50 Cc	D 69 690	26/09/2023	Service transmission/ Doropo	Essence	1 CH	Bon état
05	Moto KTM TM 50	D 69 694	03/08/2023	Service de transmission/Bouna	Essence	1 CH	Bon état

B/ Matériel informatique

Départements	Unités centrales			Ecrans			Imprimantes			Onduleurs			Stabilisateurs			Observations
	Qté	Bon	Panne	Qté	Bon	Panne	Qté	Bon	Panne	Qté	Bon	Panne	Qté	Bon	Panne	
Bouna	17	17	0	17	17	0	16	16	0	16	16	0	16	16	0	
Nassian	2	2	0	2	2	0	2	2	0	2	2	0	2	2	0	
Téhini	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Doropo	2	1	1	2	2	0	2	2	0	2	2	0	2	2	0	
Total	21	21	1	21	21	0	20	20	0	20	20	0	20	20	0	

C/ Mobilier de bureau

Départements	Bureau directeur			Bureau agents			Fauteuils visiteurs			Chaises visiteurs			Placards			Fauteuils agents			Observations
	Qté	Bon	Hors d'usage	Qté	Bon	Hors d'usage	Qté	Bon	Hors d'usage	Qté	Bon	Hors d'usage	Qté	Bon	Hors d'usage	Qté	Bon	Hors d'usage	
Bouna	3	3	0	14	14	0	6	6	0	8	8	0	4	4	0	14	14	0	
Nassian	0	0	0	2	2	0	0	0	0	4	4	0	1	1	0	2	2	0	
Téhini	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Doropo	0	0	0	2	2	0	0	0	0	4	4	0	1	1	0	2	2	0	
Total	3	3	0	18	18	0	6	6	0	16	16	0	6	6	0	18	18	0	

II/ Analyse du programme d'activités 2024

Activités	Actions	Période d'exécution	Lieu de réalisation	Cibles	Résultats
Gestion des affaires administratives	-Assurer la gestion du courrier -Participer aux réunions et cérémonies autres que celles relatives au suivi de l'exécution du Budget -Organiser des réunions périodiques de direction	-Au cours de toute la période de l'exécution du budget	-Toutes les localités relevant de la compétence territoriale de la Direction Régionale du Budget et des Finances	-Direction Régionale du Budget et des Finances et autres services (DRBF) -Agents de la DRBF	•35 dossiers traités/35 dossiers reçus •Participation de la DRBF à 15 réunions et cérémonies/15 invitations •16 réunions de directions organisées pour 12 comptes rendus disponibles
Mise en place du Budget de l'Etat	-Informers les gestionnaires de crédits de la mise en place du budget -Informers les gestionnaires de crédits sur les mesures d'encadrement de l'exécution du budget 2024	- Janvier 2024 -Février 2024	-Toutes les localités relevant de la compétence territoriale de la Direction Régionale du Budget et des Finances	-Gestionnaires de crédits de la Région du Bounkani	-Lettre n°0060/MFB/DGBF/DAS-aach du 15 janvier 2024 relative à la mise en place du budget de l'exercice 2024 distribuée -Lettre d'information du DRBF n°0009/MFB/DGBF/DRBF-Boukni adressée aux gestionnaires de crédits relative à la mise en place du budget de l'exercice 2024 - Rentrée budgétaire organisée du 18 au 22 mars dans les différents Départements du Bounkani
Suivi de l'exécution du Budget des Services déconcentrés et des Collectivités territoriales	-Encadrer les acteurs budgétaires des services déconcentrés dans l'exécution de leur budget -Assister les Collectivités décentralisées dans l'exécution de leur budget	-Au cours de toute la période de l'exécution du budget	-Toutes les localités relevant de la compétence territoriale de la Direction Régionale du Budget et des Finances	-Gestionnaires de crédits de la Région du Bounkani	-Situation d'exécution du budget disponible -Rapport d'activités du 3 ^{ème} trimestre rédigé
Renforcement des capacités des acteurs de la dépense publique en région et du personnel de la DRBF	-Organiser des séances de formation des gestionnaires de crédits, du personnel de la DRBF et des Collectivités décentralisées	-A partir du mois de mai 2024	-Toutes les localités relevant de la compétence territoriale de la Direction Régionale du Budget et des Finances	-Gestionnaires de crédits de la Région du Bounkani -Personnel de la DRBF	Séminaire de formation du personnel de la Direction régionale organisé du 27 au 28 mai 2024 sur la Réforme budgétaire et le circuit d'exécution de la dépense publique
Opération de Traitements Solde	-Poursuivre l'élaboration du Fichier Régional Solde du Bounkani -Poursuivre l'amélioration de la qualité du Service offert aux usagers du Service Solde	-Au cours de toute la période de l'exécution du budget	-Direction Régionale du Budget et des Finances du Bounkani	-Usagers/Clients du Service Solde	1 148 dossiers traités sur 1 155 dossiers reçus 769 bulletins de solde édités
Préparation du projet de Budget 2025	-Assister les Collectivités décentralisées et les Services déconcentrés dans l'élaboration de leurs documents budgétaires -Participer aux travaux des conférences budgétaires nationales	-A partir du mois d'août 2024	-Abidjan	-DRBF	
Clôture des opérations du Budget de l'Etat	-Informers les acteurs du circuit de la dépense publique à travers une note circulaire de la DGBF relative à la clôture des opérations budgétaires de l'Etat	-Dès réception de la note circulaire relative à la clôture du budget 2024	-Toutes les localités relevant de la compétence territoriale de la Direction Régionale du Budget et des Finances	-Gestionnaires de crédits	

III/ Analyse de l'exécution des dépenses budgétaires

L'exécution des dépenses budgétaires affiche, au 30 septembre 2024, un niveau de réalisation de **363,080 millions** (base liquidation) sur une prévision annuelle de **819,845 millions** soit un taux d'exécution de **44,29%**.

En comparaison à la consommation budgétaire de l'exercice 2023, à la même période, une hausse de **11,04%** est observée en liaison avec la sensibilisation des Gestionnaires de crédits lors de la rentrée budgétaire 2024, d'une part et d'autre part, le renforcement de capacité et l'affectation de l'ensemble des agents aux opérations de saisies.

La synthèse de l'exécution des dépenses par département et par nature de dépenses se présente comme suit :

Départements	Budget voté 2024	Budget actuel 2024	Eng. visés CF	Liquid. visés CF	Tx. exéc.	Mandats visés CF	Mandat PEC
Bouna	455 801 370	484 638 992	255 923 330	211 874 658	43,72%	192 361 651	97 619 483
Doropo	101 647 691	101 647 691	46 861 344	38 729 190	38,10%	35 500 276	16 922 468
Nassian	146 630 141	148 070 141	80 418 701	73 370 039	49,55%	54 760 024	8 966 698
Téhini	85 489 155	85 489 155	40 740 925	39 106 475	45,74%	32 632 038	11 417 390
Total	789 568 357	819 845 979	423 944 300	363 080 362	44,29%	314 253 989	134 926 039
<i>Personnel</i>	4 220 000	4 220 000	3 644 994	3 644 994	86,37%	3 164 994	2 589 996
<i>Biens et services</i>	785 348 357	815 625 979	420 299 306	359 435 368	44,06%	311 088 995	132 336 043

Source : SIGOBE au 30/09/2024

A l'analyse, il convient d'observer que :

III-1/ Les dépenses de personnel

Les dépenses de personnel (personnel sous contrat local) exécutées au 30 septembre 2024 s'élèvent à **3,644 millions** soit un taux d'exécution de **86,37%** des dépenses projetées chiffrées à **4,220 millions**.

Comparées à la dotation de l'exercice 2023, les dépenses de personnel ont augmenté de **960 mille** soit **22,74%** en valeur relative. Cette hausse tient compte des besoins réels de la Direction Régionale du Budget et des Finances du Bounkani.

III-2/ Les dépenses de biens et services

Au 30 septembre 2024, les dépenses de biens et services (base liquidation) se chiffrent à **359,435 millions** sur une prévision annuelle de **815,625 millions** soit un taux d'exécution de **44,06%**.

En comparaison à l'exercice 2023 de la même période, l'exécution des dépenses de biens et services enregistre une hausse de **10,86%**.

Il est à noter que le budget alloué à la Direction Régionale du Budget et des Finances pour le financement de ses activités, au titre de l'exercice 2024, se chiffre à **29,753 millions**. En cours de gestion, une rallonge budgétaire d'un montant de **18,837 millions** a été autorisée pour permettre d'achever les travaux de réhabilitation de la Direction Régionale.

Le niveau des dépenses exécutées à fin septembre 2024 s'est établi à **17,282 millions** (base liquidation) pour une prévision annuelle de **48,591 millions**, soit un taux d'exécution de **35,56%**. Ces dépenses se déclinent suivant les opérations ci-après :

- **Les dépenses de personnel** enregistrent un niveau d'exécution de **1,920 million** pour une prévision du même montant ;
- L'exécution des **dépenses de biens et services** reste contenue dans les plafonds budgétaires prévus au 30 septembre 2024 à **25,510 millions (53%)**, avec un niveau de réalisation de **15,362 millions** soit un taux d'exécution de **32,91%**.

IV/ Analyse des activités Solde

La Direction Régionale du Budget et des Finances a reçu, à la date du 30 septembre 2024, 459 dossiers dont 458 entièrement traités et 1 acte rejeté. Ces dossiers se répartissent comme suit :

Indemnités de transport	Mise sous contrôle	Représentation groupe 4	Bulletins de Solde	Prime de rendement	Allocations familiales	Changement de situation géographique	Feuille de déplacement temporaire	Changement de situation matrimoniale	Bon de caisse
13	00	01	289	00	25	01	101	25	03

L'essentiel des opérations de traitement de la solde des fonctionnaires et agents de l'Etat repose sur l'édition de bulletins de solde. A ce niveau, il convient de relever que la demande de bulletins de solde enregistre une forte hausse par rapport au deuxième trimestre en raison des sollicitations bancaires liées à la rentrée scolaire.

IV/ Difficultés et recommandations

Il convient de relever deux (02) difficultés majeures :

- Les dysfonctionnements de la connexion internet et l'instabilité du courant électrique ;
- L'absence de câblage informatique de la Direction Régionale.

IV-1/ Les dysfonctionnements de la connexion internet et l'instabilité du courant électrique

Les LiveBox installés à la Direction Régionale du Budget et des Finances de la Région du Bounkani et les services rattachés de Doropo et Nassian sont inopérants en raison de la faiblesse de la connexion internet et de l'instabilité du courant électrique dans la région. Cette situation retarde considérablement le traitement des actes de dépenses des gestionnaires de crédits.

IV-2/ L'absence de câblage de la Direction Régionale

La connexion internet est inaccessible dans certains bureaux car le signal du box wifi est inhibé par l'épaisseur des murs. Raison pour laquelle, il est suggéré le transfert de la parabole VSAT installée dans la cour de la Trésorerie Générale de Bouna sur le site de la Direction Régionale du Budget et des Finances.

Cette opération, si elle est réalisée, permettra non seulement d'optimiser le traitement des actes de dépense mais également facilitera la connexion au "**réseau Solde an 2000**" pour traiter localement certaines requêtes, telles que les demandes d'indemnités permanentes (*indemnités de rendement, de sujétion, etc.*) et les demandes d'indemnités non permanentes (*déplacements temporaires, allocations familiales, etc.*).

En outre, l'accessibilité à l'applicatif "**Solde an 2000**" permettra d'informer en temps réel les fonctionnaires du lieu d'assignation de leur rappel.

Conclusion

L'exécution des dépenses budgétaires, à fin septembre 2024, s'est traduite par le respect de la régulation budgétaire avec un taux d'exécution de 42,38%

Par ailleurs, il convient de relever des dysfonctionnements liés au réseau informatique et à l'instabilité du courant électrique dans la Région qui ont perturbé fortement les opérations de saisie.

Départements	Nombre de Gestionnaires de crédits	Nombre de programmes	Nombre d'activités	Observations		
				Assistants	Opérateurs saisie	Agents de transmissions
Bouna	71	36	74	01	03	02
Doropo	23	12	24	00	01	01
Nassian	28	14	28	00	01	01
Téhini	19	10	19	00	00	00
Total général	141	72	145	01	05	04