

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 PREMIER TRIMESTRE 2025

TAHOU Euloge Macaire

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

SOMMAIRE

| | |
|--|----------|
| 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 |
| VI/ 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.

La Direction Régionale du Budget et des Finances est placée sous l'autorité d'un Directeur Régional ayant rang de Directeur d'Administration Centrale, assisté de deux Sous-directeurs et d'un Responsable Administratif et Financier.

Pour le fonctionnement des services déconcentrés de la Région du Bounkani, il a été alloué, au titre de l'exercice 2025, un budget global (hors abonnement et personnel fonctionnaires) de **896, 862 millions** contre **859,845 millions** en 2024 soit une hausse de **4,12%**.

Le budget de l'exercice 2025 se répartit comme suit par Département :

| Départements | Budget actuel |
|--------------|--------------------|
| Bouna | 523 392 421 |
| Nassian | 156 830 231 |
| Doropo | 122 150 587 |
| Téhini | 94 489 155 |
| Total | 896 862 394 |

Au 31 mars 2025, les réalisations budgétaires ont été contenues globalement à hauteur de **0,30% (base liquidation)** contre un taux théorique attendu de 17,5% (Régulation budgétaire).

Le présent rapport d'activités du premier trimestre de l'exercice 2025 s'articulera autour de cinq axes :

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

II/ Analyse de l'exécution du Programme d'Activités 2025

III/ Analyse de l'exécution des dépenses budgétaires

IV/ Analyse des activités Solde

VI/ Difficultés rencontrées et recommandations

h

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 27 agents dont 18 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 | 18 | 3 | 2 | 23 |
| NASSIAN | 0 | 2 | 0 | 2 |
| DOROPO | 0 | 2 | 0 | 2 |
| TEHINI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GENERAL | 18 | 7 | 2 | 27 |

I-2/ La logistique

A/ Matériel roulant

Le parc auto de la Direction régionale comprend six (06) véhicules répartis comme suit :

| N° | Désignation | Immatriculation | Date de mise en service | Bénéficiaire | Energie | Puissance fiscale | Observations |
|----|-------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------|---------|-------------------|--------------|
| 01 | Mitsubishi PAJERO | D 29 918 | 27/12/2022 | Directeur Régional | Essence | 14 CH | Bon état |
| 02 | Mitsubishi L200 | D 30 0230 | 02/10/2024 | Directeur Régional | Diésel | 10 CH | Bon état |
| 03 | Moto Camico 50 Cc | D 69 286 | 15/02/2018 | Service transmission/Bouna | Essence | 1 CH | Bon état |
| 04 | Moto Camico 50 Cc | D 69 363 | 14/02/2018 | Service transmission/Bouna | Essence | 1 CH | Bon état |
| 05 | Moto Camico 50 Cc | D 69 690 | 26/09/2023 | Service transmission/ Doropo | Essence | 1 CH | Bon état |
| 06 | Moto KTM TM 50 | D 69 694 | 03/08/2023 | Service de transmission/Bouna | Essence | 1 CH | Bon état |

M

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 | 21 | 21 | 0 | 21 | 21 | 0 | 21 | 21 | 0 | 21 | 21 | 0 | 21 | 21 | 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 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | |
| Total | 25 | 25 | 0 | 25 | 25 | 0 | 25 | 25 | 0 | 25 | 25 | 0 | 25 | 25 | 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 | 18 | 18 | 0 | 6 | 6 | 0 | 8 | 8 | 0 | 4 | 4 | 0 | 18 | 18 | 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 | 22 | 22 | 0 | 6 | 6 | 0 | 16 | 16 | 0 | 6 | 6 | 0 | 22 | 22 | 0 | |

III/ Analyse du programme d'activités 2025

| Objectifs globaux | Objectifs spécifiques | Activités | Délai de réalisation | | Résultats obtenus | Preuve de réalisation |
|---|--|--|----------------------------|------------------|--|--|
| | | | Début | Fin | | |
| Suivre l'exécution du budget des services déconcentrés | Informers les acteurs de la dépense publique de la mise en place du budget de l'Etat | Diffuser la Lettre circulaire relative à la mise en place du budget de l'exercice 2025 | Dès réception du courrier | | La Lettre circulaire relative à la mise en place du budget de l'exercice 2025 est disponible | La Lettre circulaire n°0008/MFB/DGBF/DAS-aach du 06 janvier 2025 relative à la mise en place du budget 2025 a été diffusée Compte rendu des séances d'échange disponible |
| | | Organiser des séances d'échange avec les gestionnaires de crédits dans les quatre (04) Départements de la Région du Bounkani | 01 mars 2025 | 31 mars 2025 | Les gestionnaires de crédits sont sensibilisés sur les mesures d'encadrement de la gestion budgétaire 2025 | |
| | Assister les services déconcentrés et les Collectivités dans l'élaboration et l'exécution de leurs budgets | Assurer le traitement des actes de dépenses des services déconcentrés et des collectivités | 01 février 2025 | 31 décembre 2025 | Les actes de dépenses des services déconcentrés et des collectivités sont traités | Taux d'exécution du budget 2025 au 1 ^{er} trimestre est de 0,30% (base liquidation) Situation d'exécution du budget du 1 ^{er} trimestre est disponible Rapport d'activités du 1 ^{er} trimestre est rédigé et disponible |
| | | Assurer la résolution des problèmes dans les meilleurs délais en liaison avec la DASEB et DESIB | 01 février 2025 | 31 décembre 2025 | Les problèmes sont résolus dans les meilleurs délais en liaison avec la DASEB et la DESIB | Réseau est disponible |
| | Veiller à la fluidité du réseau dans le traitement des dossiers par les acteurs principaux du Système Intégré de Gestion des Opérations Budgétaires de l'Etat (SIGOBE) en Région | Assurer la résolution des problèmes dans les meilleurs délais en liaison avec la DASEB et DESIB | 01 février 2025 | 31 décembre 2025 | Les problèmes sont résolus dans les meilleurs délais en liaison avec la DASEB et la DESIB | Réseau est disponible |
| | Informers les acteurs de la dépense publique de la clôture des opérations budgétaires de l'Etat | Diffusion de la Lettre de clôture des opérations budgétaires de l'Etat, au titre de l'exercice 2025 | 01 octobre | 31 octobre 2025 | La Lettre circulaire relative à la clôture budgétaire de l'exercice 2025 est disponible | |
| Renforcer les capacités des acteurs sur le circuit de la dépense publique à travers SIGOBE | Former les acteurs sur le circuit de la dépense publique à travers SIGOBE | Organiser la formation des acteurs sur le circuit de la dépense publique à travers SIGOBE | 01 mai 2025 | 31 mai 2025 | Les acteurs sont formés | |
| Traiter les opérations de Solde des fonctionnaires et Agents de l'Etat de la Région du Bounkani | Assurer le traitement ordinaire des dossiers Solde | Poursuivre l'amélioration de la qualité du service offert aux usagers/clients | Toute l'année | | La qualité du service offert aux usagers/clients est améliorée | |
| | Poursuivre la maîtrise de la masse salariale | Actualiser le Fichier Régional Solde | 01 mars au 31 juillet 2025 | | Le Fichier Régional Solde est en cours d'actualisation | |

Autres activités :

- Envisager le déploiement du SIGOBE dans le département de Téhini
- Etendre les activités Solde aux Services DRBF de Nassian et Doropo

III/ Analyse de l'exécution des dépenses budgétaires

Au 31 mars 2025, les dépenses ont été globalement contenues à hauteur de **2,730 millions** (base liquidation) pour une prévision de **896,862 millions** soit un taux d'exécution de **0,30%** contre un objectif théorique de **17,5%**.

Ces dépenses se déclinent comme suit :

Les dépenses de personnel ont été payées à hauteur de **480 mille** en mire avec les engagements liquidés. Il s'agit essentiellement du personnel occasionnel sous contrat local en service au Contrôle financier et à la Direction Régionale du Budget et des Finances du Bounkani.

Les dépenses de Biens et services se chiffrent à **13,897 millions** en engagement.

La répartition des dépenses (Personnel et Biens et services) par Département se présente comme suit :

| Départements | Budget voté 2025 | Budget actuel 2025 | Eng. visés CF | Liquid. visés CF | Tx. exéc. | Mandats visés CF | Mandat PEC |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| Bouna | 523 392 421 | 523 392 421 | 13 897 489 | 2 730 000 | 0,52% | 2 730 000 | 480 000 |
| Doropo | 122 150 587 | 122 150 587 | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| Nassian | 156 830 231 | 156 830 231 | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| Téhini | 94 489 155 | 94 489 155 | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 |
| Total | 896 862 394 | 896 862 394 | 13 897 489 | 2 730 000 | 0,30% | 2 730 000 | 480 000 |
| <i>Personnel</i> | 4 220 000 | 4 220 000 | 480 000 | 480 000 | 11,37% | 480 000 | 480 000 |
| <i>Biens et services</i> | 892 642 394 | 892 642 394 | 13 417 489 | 2 250 000 | 0,25% | 2 250 000 | 0 |

Source : SIGOBE au 31/03/2025

Le taux d'exécution au premier trimestre se chiffre à 0,30% contre un plafond de 17,5%. Ce taux, en deçà des projections, est lié en partie au manque d'engouement accusé par les gestionnaires de crédits pour le dépôt de leur spécimen de signature et à l'indisponibilité du SIGOBE.

Par ailleurs, pour assurer la coordination des services de l'Administration du Budget et des Finances de la Région du Bounkani, la Direction Régionale du Budget et des Finances bénéficie d'une inscription budgétaire de **81,591 millions**, au titre de l'exercice 2025 dont **79,671 millions** pour les Biens et services et **1,920 million** pour les dépenses de personnel.

Au 31 Mars 2025, les dépenses ont été exécutées à hauteur de **2,730 millions** (base liquidation) contre **13,897 millions** d'engagements visés par le Contrôle financier soit 0,52%.

IV/ Analyse des activités Solde

La Direction Régionale du Budget et des Finances a reçu, à la date du 31 mars 2025, 354 dossiers contre 327 à la même période en 2024 soit une hausse de 27 dossiers.

Les dossiers se répartissent comme suit :

| Indemnités de transport | Mise sous contrôle | Représentation groupe 4 | Bulletins de Solde | Prime de rendement | Allocation familiales | Changement de situation géographique | Feuille de déplacement temporaire | Changement situation matrimoniale |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 26 | 00 | 02 | 262 | 01 | 11 | 02 | 23 | 06 |

Par ailleurs, les services de la Solde ont traité 02 cas de décès, 02 attestations de non révocation et 01 attestation de révocation et de non révocation.

L'essentiel des opérations de traitement de la solde des fonctionnaires et agents de l'Etat repose sur l'édition de bulletins de solde.

V/ Difficultés et recommandations

Il convient de relever deux (02) difficultés majeures :

- la non maîtrise des textes réglementaires et du circuit de l'exécution du budget de l'Etat
- la non prise en charge des mandats issus du SIGesCoD par le comptable assignataire des Collectivités décentralisées

V-1/ Non maîtrise des textes réglementaires et du circuit de l'exécution du budget de l'Etat

Lors de la Rentrée budgétaire 2025 dans les Départements de la Région du Bounkani, les préoccupations soulevées par les gestionnaires de crédits et les ordonnateurs secondaires portaient sur la méconnaissance des textes législatifs et réglementaires et l'utilisation de l'applicatif d'exécution budgétaire : SIGOBE.

A cet effet, la Direction Régionale du Budget et des Finances a inscrit dans son Programme d'activités 2025, le renforcement des capacités budgétaires des acteurs locaux.

V-2/ L'éloignement des gestionnaires de crédits de Téhini

Les déplacements réguliers des gestionnaires de crédits du département de Téhini vers Doropo pour le traitement de leurs actes de dépenses impactent les délais de traitement de leurs dossiers.

Pour ce faire, il est souhaitable d'envisager la création d'un service SIGOBE à Téhini pour un meilleur encadrement des gestionnaires de crédits de la localité.

Conclusion

L'exécution du budget des services déconcentrés, au terme du premier trimestre, se caractérise par un faible taux d'absorption de crédits. En effet, le taux se chiffre à 0,30% contre un taux d'exécution théorique de 17,5%.

Au regard du nombre de spécimen de signature réceptionné par la Direction Régionale du Budget et des Finances, il y a lieu d'espérer que le taux d'exécution sera meilleur au deuxième trimestre.

Cependant, l'indisponibilité régulière du SIGOBE et du SIIB risque d'impacter la bonne exécution du budget au deuxième trimestre, si rien n'est fait.



Tahou

TAHOU Euloge Macaire
Administrateur en Chef
des Services Financiers