



**RÉSEAU DE SUIVI INDÉPENDANT DES POLITIQUES
PUBLIQUES ET DES STRATÉGIES DE COOPÉRATION**

RAPPORT FINANCIER

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

SECRETARIAT EXECUTIF NATIONAL

Février 2024

Table des matières

Abréviations et sigles	3
Avant-Propos	4
Introduction.....	5
Cadre réglementaire de la tenue de la comptabilité.....	7
Chapitre 1 : Premier semestre 1^{er} Janvier – 30 Juin 2023.....	9
Section 1 : Ressources du premier semestre 2023	10
1.1.- Les prévisions de ressources	10
1.2.- Les ressources effectivement mobilisées au semestre 1	10
1.3.- Description des ressources.....	10
Section 2.- Utilisation des ressources	11
2.1.- Répartition des dépenses de DC par activités	11
2.2.- Présentation de l'exécution budgétaire.....	11
Section 3 : Etats comptables de synthèse au 30/06/2023.....	12
3.1.- Le Tableau Entrées – Sorties (TES)	12
Conclusion partielle	13
Chapitre 2 : Second semestre 1^{er} Juillet-31 Décembre 2023.....	14
Section 1 : Ressources du deuxième semestre 2023	15
1.1.- Les prévisions de ressources	15
1.2.- Les ressources effectivement mobilisées au semestre 2	15
1.3.- Description des ressources.....	16
Section 2.- Utilisation des ressources	16
2.1.- Répartition des dépenses de DC par activités	16
2.2.- Présentation de l'exécution budgétaire.....	17
Section 3 : Etats comptables de synthèse au 31/12/2023.....	18
3.1.- Le Tableau Entrées – Sorties (TES)	18
Conclusion partielle	18
Chapitre 3 : Synthèse annuelle 1^{er} Juillet-31 Décembre 2023.....	19
Section 1 : Synthèse des ressources de l'année 2023	20
1.1.- Les prévisions de ressources	20
1.2.- Les ressources effectivement mobilisées en 2023	20
Section 2.- Synthèse de l'Utilisation des ressources en 2023.....	21
2.1.- Répartition des dépenses de DC par activités	21
2.2.- Présentation de l'exécution budgétaire.....	22
Section 3 : Etats comptables de synthèse au 31/12/2023.....	23
3.1.- Le Tableau Entrées – Sorties (TES)	23
Conclusion finale	23

ABREVIATIONS ET SIGLES

BIP :	Budget d'Investissement Public
CAN :	Championnat d'Afrique des Nations
CCFD-TS :	Comité Catholique contre la Faim et pour le Développement – Terre Solidaire
CNPS :	Caisse Nationale de Prévoyance Sociale
CTD :	Collectivités Territoriales Décentralisées
CR :	Coordination Régionale (DC)
DC :	Dynamique Citoyenne
IS :	Impôt sur les sociétés
IRCM :	Impôt sur le Revenu des Capitaux Mobiliers
IRPP :	Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques
OHADA :	Organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des Affaires
TES :	Tableau Entrées -Sorties
TVA :	Taxe sur la Valeur Ajoutée

AVANT-PROPOS

L'année 2023 a été principalement consacrée aux réflexions et les actions internes de restructuration sur les orientations à donner à DC au cours des années à venir. Les financements ont été consacrés au fonctionnement, à la tenue des sessions de Conseil national et à l'évaluation des Coordinations régionales. Quelques activités de mobilisation citoyenne ont cependant été mises en œuvre dans les Région.

INTRODUCTION

Le présent rapport est élaboré dans un contexte de transition marqué par un changement d'équipe en charge des affaires financières effectué dans le cadre de la restructuration de Dynamique Citoyenne. Cependant, les procédures comptables sont restées stables. Ce rapport comporte donc trois chapitres dont les deux premiers portent respectivement sur le premier et second semestre. Ils sont articulés chacun en trois sections à savoir : (I) les ressources collectées au cours du semestre, (II) l'exécution du budget et (III) les états comptables de synthèse au terme du semestre.

La section I « Les ressources du semestre » fournit une vue d'ensemble des ressources des différentes origines, espérées et effectivement mobilisées par Dynamique Citoyenne.

La section II « L'exécution du budget » présente toutes les dépenses réalisées en fonction des lignes budgétaires.

La section III « Etats comptables de synthèse » regroupe les données dans les tableaux présentant l'utilisation qui a été faite des ressources mobilisées par Dynamique Citoyenne et la situation financière de DC au terme du semestre concerné.

Le troisième chapitre représente la synthèse annuelle de l'exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

Quelques annexes viennent illustrer les données significatives.

**CADRE REGLEMENTAIRE
DE LA TENUE DE LA
COMPTABILITE**

1). Règles et méthodes comptables

Au rang des règles, nous nous sommes préoccupés de satisfaire aux obligations de régularité, de sincérité et de transparence inhérentes à la tenue, au contrôle à la présentation et à la communication des informations d'une part et à la capitalisation des recommandations comptables formulées à la suite de l'audit 2018.

Pour ce qui est des principes comptables généraux, les travaux ont été menés à la lumière des principes directeurs communs, des postulats, conventions, méthodes et procédures prévus par le Système Comptable OHADA.

2). Fiscalité

Les opérations réalisées par Dynamique Citoyenne sont placées hors du champ d'application de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) et n'ouvrent pas droit à déduction de ladite taxe. De plus, l'impôt sur le résultat (IS ou IRCM) ne lui est pas applicable. DC est assujetti à l'IRPP et autres retenues fiscales pour ce qui est des revenus versés aux salariés. Il est néanmoins assujetti aux droits d'enregistrement du bail et au précompte sur loyer.

3). Les états financiers

Les états financiers ont été produits dans l'orthodoxie comptable prévue par le référentiel communautaire OHADA révisé en 2017. Dynamique Citoyenne ayant opté pour le Système Minimal de Trésorerie, les états financiers portent pour l'essentiel sur le bilan comptable, le compte de résultat et quelques notes annexes. A ces trois états, nous y avons associé l'état budgétaire et le Tableau Emplois-Ressources.

Le système comptable d'information, tenu sous Sage Saari, comprend trois séries de comptes : les comptes généraux (états financiers), les comptes budgétaires et les comptes analytiques. La combinaison des trois fournit les états comptables et budgétaires annuels de synthèse. Les comptes budgétaires donnent des informations sur l'exécution du budget de Dynamique Citoyenne. Nos états sont établis en Franc CFA et l'exercice comptable correspond à l'année civile.

Les états financiers annuels visent à fournir une image fidèle de la situation financière et des résultats de Dynamique Citoyenne pour un exercice donné et des notes explicatives fournissant des précisions sur les chiffres présentés sont disponibles au siège.

CHAPITRE 1
PREMIER SEMENSTRE
1^{er} JANVIER – 30 JUIN 2023

SECTION I : RESSOURCES DU PREMIER SEMESTRE 2023

1.1. - Les prévisions de ressources

Les prévisions de ressources présentées dans le tableau ci-après sont tirées du budget de l'année 2023, budget qui contenait des ressources garanties par accord avec le CCFD-Terre Solidaire.

Réf.	Activités	Prévisions semestrielles (FCFA)	Prévisions semestrielles (euros)
A1	Organisation Conseil National Ordinaire	2 919 000	4 450
A2	Réunions statutaires du CD	650 000	991
A3	Suivi-Evaluation en Région	1 550 000	2 363
A4	Evaluation des CR	3 780 000	5 763
A5	Atelier de validation du rapport d'évaluation des CR	1 313 000	2 002
C1	Ressources humaines	5 554 270	8 467
D2	Bureau	4 281 000	6 526
D3	Frais de structure	855 000	1 303
D4	Entretiens & réparations diverses	90 000	137
D5	Frais bancaires	199 429	304
Total		21 191 429	32 306

1.2. - Ressources effectivement mobilisées au Semestre 1

Elles sont récapitulées dans le tableau ci-après :

Bailleurs	RELIQUATS 31/12/2022 (FCFA)	ENTREES (FCFA)	Total Recettes
CCFD – Terre Solidaire (virement n°1)	8 872 836	11 249 153	20 121 989
Total	8 872 836	11 249 153	20 121 989

Le CCFD-TS est resté le seul partenaire financier tout au long du premier semestre 2023.

1.3. - Description des ressources

Les fonds ont été virés et destinés pour les chapitres suivants au cours de l'exercice 2022.

N°	Subvention virée et date	Montant	Destination
1	1ere tranche subvention, 25/04/23	11 249 153	1 ^{er} semestre budget 2023
2	Fonds pour évaluation des Coordinations Régionales, 19/12/2022	5 421 090	Evaluation des Coordinations Régionales
3	Autres Fonds non consommés en 2022, cf. Rapport financier 2022	3 451 746	Activité reportée en 2023
Total		20 121 989	

SECTION 2 – UTILISATION DES RESSOURCES

2.1. - Répartition des dépenses de DC par activités

Le tableau ci-après présente les dépenses ventilées par grands axes d'activités. Les dépenses représentent 93,15% des dépenses engagées.

Réalisation des emplois budgétaires au 30/06/2023

Réf.	Activités	Prévisions annuelles (FCFA)	Réalisations annuelles (FCFA)	Taux de réalisation
A1	Organisation Conseil National Ordinaire	2 919 000	3 350 000	114,76%
A2	Réunions statutaires du CD	650 000	650 000	100%
A3	Suivi-Evaluation en Région	1 550 000	0	0%
A4	Evaluation des CR	3 780 000	3 780 000	100%
A5	Atelier de validation du rapport d'évaluation des CR	1 641 090	1 313 000	80%
C1	Ressources humaines	5 554 270	5 891 430	106,07%
D2	Bureau	4 281 000	90 000	2,10%
D3	Frais de structure	855 000	610 000	71,35%
D4	Entretiens & réparations diverses	90 000	200 000	222,22%
D5	Frais bancaires	199 429	50 555	25,35%
Total		21 519 789	15 934 985	75,20%

2.2.- Présentation de l'exécution budgétaire

Le taux de réalisation des dépenses est de 74,04%. Les détails budgétaires réalisés sont repris en annexe au présent rapport. Les constats suivants peuvent être faits :

a.- La tenue du Conseil National Ordinaire a effectivement eu lieu en janvier 2023 à Yaoundé. Le taux de réalisation a été de 114,76%

b.- Deux sessions des réunions du Comité de direction ont eu lieu, en mai et juin 2023. Le taux de réalisation des dépenses y relatives est de 100% ;

c.- Les missions liées au Suivi-Evaluation n'ont pas réalisées du fait de l'évaluation des Coordinations Régionales ;

d.- La mission d'évaluation des Coordinations Régionales a eu lieu et un rapport circonstanciel a été commis et restitué à l'ensemble des parties prenantes.

d.- Pour ce qui est du fonctionnement, les rémunérations ont constitué le lot de financement. Le taux de réalisation est de 106,07%. Nous observons un dépassement du fait du financement partiel des salaires contrairement aux prévisions initiales. La dotation budgétaire prévoyait le traitement des deux chargés (Administration et Programmes) en Consultants à hauteur de 1 000 000 francs CFA et une révision à la baisse de l'indemnité du Comptable à hauteur de 300 000 francs CFA. A date, il reste dû au Comptable et au Chargé de Programmes, trois mois de rémunération évaluée à 1 114 350 francs CFA ;

e.- Le Bureau notamment le loyer, les frais de structure ainsi que les frais de structure n'ont pas été payés ;

f.- Les frais de structure ainsi que les frais bancaires ont été financés dans les limites budgétaires ; ce qui n'a pas été le cas pour les charges d'entretien des équipements. Le taux réalisé est de 222,22% du fait de la panne électrique qui a endommagé certains équipements informatiques.

Les détails de ces affectations sont repris dans le tableau d'exécution budgétaire en annexe.

SECTION III : ETATS COMPTABLES DE SYNTHESE (au 30/06/2023)

3.1.- Le Tableau Entrées – Sorties

Au 30 juin, le Tableau Entrées-Sorties se présente ainsi :

N°	Eléments	Montants
1	Solde début d'exercice	8 872 836
2	Virements reçus du CCFD	11 249 153
	Total des Entrées (1)	20 121 989
3	Activités	9 093 000
4	Fonctionnement	6 841 985
	Total des Sorties (2)	15 934 985
5	Solde de gestion (3) = (1) – (2)	4 187 004
6	Solde de banque	1 122 008
7	Solde de caisse	3 064 996
	Trésorerie (4)	4 187 004
8	Justification du solde de gestion	
9	Bureau	2 290 152
10	Rémunérations non payées	1 114 350
11	Impôts et cotisations sociales	782 502

Pour réaliser les rubriques budgétaires du premier semestre 2023, DC a disposé de la somme franc CFA de 20 121 989 francs CFA et en a dépensé 15 934 985 francs CFA d'où un solde de 4 187 004 francs CFA.

CONCLUSION PARTIELLE

De l'exploitation des éléments de gestion du premier semestre 2023, il en ressort :

- Une dépendance exclusive de DC dans la collecte des ressources vis-à-vis d'un seul partenaire, le CCFD-TS, pour réaliser les activités prévues ;
- Une dotation budgétaire essentiellement consacrée à la réflexion sur l'avenir de DC et son fonctionnement.

CHAPITRE 2
PREMIER SEMENSTRE
1^{er} JUILLET – 31 DECEMBRE 2023

SECTION I : RESSOURCES DU DEUXIEME SEMESTRE 2023

1.1. - Les prévisions de ressources

Les prévisions de ressources présentées dans le tableau ci-après sont tirées du budget de l'année 2023, budget qui contenait des ressources garanties par accord avec le CCFD-Terre Solidaire.

Réf.	Activités	Prévisions semestrielles (FCFA)	Prévisions semestrielles (euros)
A1	Organisation Conseil National Ordinaire	2 919 000	4 450
A2	Réunions statutaires du CD	895 000	1 364
A3	Missions d'accompagnement des CR	3 284 000	5 006
A71	Ressources humaines	9 572 205	14 591
A8	Bureau	4 526 000	6 900
B1	Dialogues intercommunautaires	3 080 000	4 695
B2	Atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National	1 120 000	1 707
B3	Apéro Citoyen	820 000	1 250
B4	Ateliers régionaux de renforcement des capacités, de restructuration et de redynamisation des Coordinations Régionales	2 100 000	3 201
B5	Atelier National de Plaidoyer pour l'actualisation des plans communaux de développement	820 000	1 250
Total		29 135 205	44 416

1.2. - Ressources effectivement mobilisées au Semestre 2

Elles sont récapitulées dans le tableau ci-après :

Bailleurs	RELIQUATS 30/06/2023 (FCFA)	ENTREES (FCFA)	TOTAL RECETTES
CCFD – Terre Solidaire (virement n°1)	4 187 004	24 948 013	29 135 017
CCFD –Terre Solidaire (virement n°2)		4 099 731	4 099 731
Total	4 187 004	29 047 744	33 234 748

Le CCFD-TS est resté le seul partenaire financier tout au long du deuxième semestre 2023.

1.3. - Description des ressources

Les fonds ont été virés et destinés pour les chapitres suivants au cours de l'exercice au second semestre 2023.

N°	Subvention virée et date	Montant	Destination
1	2ème tranche subvention 27/07/2023	24 948 013	2 ^{ème} semestre budget 2023
2	Autres Fonds non consommés en au S1 2023 cf. Rapport financier S1 2023	4 187 004	Dépenses non exécutées au 30 Juin 2023
3	Fonds pour le renforcement des capacités des Coordinations Régionales, 27/07/2023 (Hors budget)	4 099 731	Renforcement des capacités des Coordinations Régionales
Total		33 234 748	

Il convient de relever que les fonds destinés le renforcement des capacités des Coordinations Régionales n'ont pas été initialement budgétisés. Mais pour les besoins de simplification du rapport ils seront considérés comme budgétisés dans les analyses qui suivent.

SECTION 2 – UTILISATION DES RESSOURCES

2.1. - Répartition des dépenses de DC par activités

Le tableau ci-après présente les dépenses ventilées par grands axes d'activités.

Réalisation des emplois budgétaires au 31/12/2023

Réf.	Activités	Prévisions semestrielles (FCFA)	Réalisations semestrielles (FCFA)	Taux de réalisation (%)
A1	Organisation Conseil National Ordinaire	2 919 000	3 367 000	115
A2	Réunions statutaires du CD	895 000	895 000	100
A3	Missions d'accompagnement des CR	3 284 000	3 222 800	98
A71	Ressources humaines	9 572 205	9 015 639	94
A8	Bureau	4 526 000	4 592 257	101
B1	Dialogues intercommunautaires	3 080 000	3 087 125	100
B2	Atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National	1 120 000	1 150 000	103
B3	Apéro Citoyen	820 000	0	-
B4	Ateliers régionaux de renforcement des capacités, de restructuration et de redynamisation des Coordinations Régionales	2 100 000	2 120 000	101
B5	Atelier National de Plaidoyer pour l'actualisation des plans communaux de développement	820 000	815 000	99
HB	Evaluation des Coordinations Régionales	4 099 731	4 100 000	100
Total		33 235 936	32 364 821	97

2.2.- Présentation de l'exécution budgétaire

Le taux de réalisation des dépenses est de 99%. Les détails budgétaires réalisés sont repris en annexe au présent rapport. Les constats suivants peuvent être faits :

a.- La tenue d'un double Conseil National Ordinaire et extraordinaire a effectivement eu lieu en Décembre 2023 à Limbé. Le taux de réalisation a été de 115%.

b.- Plusieurs sessions des réunions du Comité de direction ont eu lieu, entre Juillet et Décembre 2023. Le taux de réalisation des dépenses y relatives est de 100% ;

c.- Les missions liées au Suivi-Evaluation ont été réalisées principalement pour assurer la supervision des activités mises en œuvre par les Coordinations Régionales, notamment les ateliers de renforcement des capacités et les dialogues intercommunautaires. Il fallait également superviser le processus de renouvellement des Directoires Régionaux dans les Régions du Nord, Extrême-Nord, Adamaoua et Sud. Les dépenses y relatives ont été effectuées à 98% ;

d.- La référence **A8** renvoie au chapitre des dépenses de structures et d'entretien. Elle englobe toutes les dépenses relatives au siège national de DC. Elles ont essentiellement contribué à l'aménagement d'un nouveau local siège. Elles couvrent non seulement la totalité des charges locatives mais aussi les consommables, les fournitures, l'entretien, etc à hauteur de 101%

e.- Les réunions de dialogue intercommunautaires ont été réalisées dans les quatre zones géo-anthropologiques du Cameroun, notamment le Septentrion à Maroua, les hauts-plateaux et grass-fields à Bafoussam ; le grand littoral à Douala et le plateau forestier à Ebolowa. Les dépenses y relatives ont été effectuées à 100% ;

f.- Les dépenses relatives au personnel (Ressources humaines) ont été exécutées en totalité, y compris celles qui ont été reportées du semestre 1 ainsi que les droits du personnel remercié. Cette ligne a été exécutée à un taux de 99% ;

g.- L'apéro citoyen relatif au suivi des recommandations du « Grand dialogue national » a été reporté au premier trimestre 2024 en raison des retards accusés dans la consolidation des évidences supplémentaires dont la collecte et le traitement ont été recommandés à l'issue de l'atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National ;

h.- Les frais de structure ainsi que les frais bancaires ont été financés dans les limites budgétaires, ainsi que la plupart des autres rubriques. Cela n'a pas été le cas pour les dépenses relatives aux activités telles que les ateliers et le bureau qui ont connu un léger dépassement. Cela s'explique par l'inflation galopante que l'on observe sur le marché camerounais depuis quelques temps.

Les détails de ces affectations sont repris dans le tableau d'exécution budgétaire en annexe.

SECTION III : ETATS COMPTABLES DE SYNTHESE (au 31/12/2023)

3.1.- Le Tableau Entrées – Sorties

Entre le 1^{er} Juillet et le 31 Décembre 2023, le Tableau Entrées-Sorties se présente ainsi :

N°	Eléments	Montants
1.	Solde début d'exercice (Semestre 2)	4 187 004
2.	Virements reçus du CCFD (2 ^{ème} Tranche)	24 948 013
3.	Virements reçus du CCFD (Formation des CR)	4 099 731
4.	Apport Dynamique Citoyenne	100 200
	Total des Entrées (1)	33 334 948
5.	Activités	14 656 925
6.	Fonctionnement	13 607 896
7.	Renforcement des capacités	4 100 000
	Total des Sorties (2)	32 364 821
8.	Solde de gestion (3) = (1) – (2)	970 127
9.	Solde de banque	957017
10.	Solde de caisse	13 110
	Trésorerie (4)	869 927
11.	Justification du solde de gestion	
12.	Apéro citoyen reporté au premier trimestre 2024	820 000
13.	Autres économies réalisées	150 127

Pour réaliser les rubriques budgétaires et la dotation pour le renforcement des capacités des Coordinations Régionales prévu au second semestre 2023, DC a disposé de la somme de **33 334 948** francs CFA et en a dépensé **32 364 821** francs CFA d'où un solde de **970 127** francs CFA.

CONCLUSION PARTIELLE

Au regard des éléments de gestion du second semestre 2023, la dépendance exclusive de Dynamique Citoyenne dans la collecte des ressources vis-à-vis d'un seul partenaire, le CCFD-TS se confirme. La dotation budgétaire au cours de cette période a essentiellement été consacrée à la finalisation du processus de restructuration de DC, son fonctionnement et à la mise en œuvre des activités de mobilisation citoyenne et d'animation du réseau.

CHAPITRE 3
SYNTHESE ANNUELLE
1^{er} JANVIER – 31 DECEMBRE 2023

I- SYNTHESE DES RESSOURCES DE L'ANNEE 2023

1.1- Les prévisions de ressources

Les prévisions de ressources présentées dans le tableau ci-après sont tirées du budget de l'année 2023. Nous y avons ajouté la dotation faite par CCFD-Terre Solidaire pour le financement du renforcement des capacités des Coordinations Régionales.

Réf.	Activités	Prévisions annuelles	
		Franc CFA	Euro
A1	Organisation Conseil National Ordinaire	5838000	8900
A2	Réunions statutaires du CD	1 545 000	2355
A3	Missions d'accompagnement des CR	3 284 000	5006
A4	Evaluation des CR	3 780 000	
A5	Atelier de validation du rapport d'évaluation des CR	1 641 090	
A71	Ressources humaines	15 126 475	23060
A8	Bureau	5476555	8349
B1	Dialogues intercommunautaires	3 080 000	4695
B2	Atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National	1 120 000	1707
B3	Apéro Citoyen	820 000	1250
B4	Ateliers régionaux de renforcement des capacités, de restructuration et de redynamisation des Coordinations Régionales	2 100 000	3201
B5	Atelier National de Plaidoyer pour l'actualisation des plans communaux de développement	820 000	1250
HB	Renforcement des capacités des CR	4100000	6250
Total		48 403 030	66026

1.2- Ressources effectivement mobilisées au cours de l'année 2023

Ce tableau confirme la persistance de CCFD-TS comme unique partenaire financier de Dynamique Citoyenne

Bailleurs	RELIQUATS 31/12/2022 (FCFA)	ENTREES (FCFA)	TOTAL RECETTES
Virements du CCFD (1 ^{ère} Tranche)	8 872 836	11 249 153	20 121 989
Virements du CCFD (2 ^{ème} Tranche)		24 948 013	45 070 002
Virements du CCFD (Formation des CR)		4 099 731	49 169 733
Dynamique Citoyenne		100 200	49 169 733
Total			49 269 933

II- SYNTHESE DE L'UTILISATION DES RESSOURCES DE L'ANNEE 2023

2.1- Répartition des dépenses par activités

Le tableau ci-dessous présente les dépenses ventilées par grands axes d'activités. Elles représentent un taux de réalisation de 99,11%.

Réf.	Activités	Prévisions annuelles (FRANC CFA)	Réalisations annuelles (FRANC CFA)	Taux de réalisation (%)
A1	Organisation Conseil National Ordinaire	5 838 000	6 717 000	115,06
A2	Réunions statutaires du CD	1 545 000	1 545 000	100,00
A3	Missions d'accompagnement des CR	3 284 000	3 222 800	98,14
A4	Evaluation des CR	3 780 000	3 780 000	100,00
A5	Atelier de validation du rapport d'évaluation des CR	1 641 090	1 313 000	80,01
A71	Ressources humaines	15 126 475	14 907 069	98,55
A8	Bureau, entretien et frais divers	5 476 555	5 542 812	101,21
B1	Dialogues intercommunautaires	3 080 000	3 087 125	100,23
B2	Atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National	1 1200 00	1 150 000	102,68
B3	Apéro Citoyen	820 000	0	0,00
B4	Ateliers régionaux de renforcement des capacités, de restructuration et de redynamisation des Coordinations Régionales	2 100 000	2 120 000	100,95
B5	Atelier National de Plaidoyer pour l'actualisation des plans communaux de développement	820 000	815 000	99,39
HB	Renforcement des capacités des CR	4 100 000	4 100 000	100,00
Total		48 731 120	48 299 806	99,11

2.2.- Présentation de l'exécution budgétaire

Le taux de réalisation annuel des dépenses est de 99,11%. Le budget réalisé est repris en annexe du présent rapport. Il suscite globalement les constats suivants :

a.- Le Renforcement des capacités organisationnelles et opérationnelles représente une part importante des dépenses effectuées, soit 10 343 000 francs CFA. En y ajoutant les montants relevant des réunions statutaires et les missions d'accompagnement des Coordinations Régionales, il va sans dire que l'année 2023 a essentiellement été consacrée à la restructuration du Réseau qui doit pouvoir prendre une nouvelle dynamique pour plus d'efficacité.

b.- Le Contrôle citoyen de l'Action publique notamment le suivi indépendant du BIP n'a pas été fait cette année justement pour des raisons de restructuration du réseau et la préparation de nouvelles modalités d'action. C'est la raison pour laquelle un accent particulier a été mis sur les actions de collecte des évidences en vue des plaidoyers non seulement pour une meilleure prise en compte des besoins des citoyens dans l'élaboration des budgets national et communaux ; ainsi que les actions de sensibilisation pour une meilleure cohésion sociale, toutes choses qui devront améliorer la participation citoyenne au développement, notamment local. D'où les activités suivantes :

- Atelier National de Plaidoyer pour l'actualisation des plans communaux de développement ;
- Atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National ;
- Dialogues intercommunautaires ;

Qui représentent un poids financier de 5 022 125 francs CFA. Cependant, l'apéro citoyen prévu dans la même logique n'a pas pu être organisé en raison des difficultés à collecter les évidences dans les Régions anglophones en guerre.

c.- Le fonctionnement représente une charge non négligeable. Il totalise un montant 20 449 881 francs CFA. Il représente pour l'essentiel des charges fixes devant faciliter la réalisation des activités. Nous pouvons relever sur ce chapitre que :

- Les ressources humaines ont connu un financement de 14 907 069 sur les 15 126 475 de francs CFA prévus. Ce montant est cependant en baisse du fait des efforts faits pour réduire les charges de fonctionnement. Elles présentent ainsi une économie de 219 406 francs CFA par rapport à la prévision. Bien plus, ce poste de dépense est en nette diminution de l'ordre de 1 317 343 francs CFA par rapport à la prévision de 2022. Cette tendance baissière devra se consolider et se renforcer au cours de l'année prochaine eu égard à l'allègement des effectifs au niveau du Secrétariat Exécutif.
- Les charges de bureau et de structure exécutées à 101,22% soit 66 257 francs CFA. Malgré ce dépassement, ce poste de dépense reste cependant inférieur à celui de 2022 de l'ordre de 48 136 francs CFA.

Les détails de ces affectations sont repris dans le tableau d'exécution budgétaire en annexe.

III : ETATS COMPTABLES DE SYNTHESE ANNUELLE (au 31/12/2023)

3.1- Tableau Entrées – Sorties

Au 31 décembre 2023, le Tableau Entrées-Sorties se présente ainsi :

N°	Eléments	Montants
1.	Solde début d'exercice (2022)	8872836
2.	Virements reçus du CCFD (1 ^{ère} Tranche)	11249153
3.	Virements reçus du CCFD (2 ^{ème} Tranche)	24 948 013
4.	Virements reçus du CCFD (Formation des CR)	4 099 731
5.	Apport Dynamique Citoyenne	100 200
	Total des Entrées (1)	49 269 933
5.	Activités	23749925
6.	Fonctionnement	20449881
7.	Renforcement des capacités	4100000
8.	Total des Sorties (2)	48 299 806
9.	Solde de gestion (3) = (1) – (2)	970 127
10.	Solde de banque	957017
11.	Solde de caisse	13 110
12.	Trésorerie (4)	869 927
13.	Justification du solde de gestion	
14.	Apéro citoyen reporté au premier trimestre 2024	820 000
15.	Autres économies réalisées	150 127

CONCLUSION

Au regard des éléments de gestion de l'année 2023, la dépendance exclusive de Dynamique Citoyenne dans la collecte des ressources vis-à-vis d'un seul partenaire, le CCFD-TS se confirme. La dotation budgétaire au cours de cette période a essentiellement été consacrée à la finalisation du processus de restructuration de DC, son fonctionnement et à la mise en œuvre des activités de mobilisation citoyenne et d'animation du réseau.

ANNEXE

BUDGET PREVISIONNEL 2023

Code Budgétaire	Désignation	Prévisions annuelles initiales		Réalisation semestre 1		Prévisions Semestre 2		Réalisation Annuelle	
		Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro
A	COORDINATION GENERALE ET ACCOMPAGNEMENT DES COORDINATIONS REGIONALES	22 997 398	35 059	15 934 985	24 293	21 195 205	32 312	31 934 681	48 684
A1	Organisation d'un Conseil National Ordinaire	2 919 000	4 450	3 350 000	5 107	2 919 000	4 450	6 717 000	10 240
A11	Location salle de conférence	200 000	305	200 000	305	200 000	305		
A12	Couverture médiatique	250 000	381	250 000	381	250 000	381		
A13	Pause - café	140 000	213	240 000	366	140 000	213		
A14	Pause - déjeuner	288 000	439	338 000	515	288 000	439		
A15	Dîner des participants non-résidents	288 000	439	388 000	592	288 000	439		
A16	Hébergement	768 000	1 171	818 000	1 247	768 000	1 171		
A17	Transport participants	875 000	1 334	925 000	1 410	875 000	1 334		
A18	Kits participants	60 000	91	91 000	139	60 000	91		
A19	Matériel d'animation (papier conférence + markers + chemises cartonnées, etc.)	50 000	76	100 000	152	50 000	76		
A2	Réunions statutaires du Comité de Direction (frais de session + prise en charge membres non-résidents)	1 300 000	1 982	650 000	991	895 000	1 364	1 545 000	2 355
A21	Hébergement	450 000	686	225 000	343	450 000	686		
A22	Restauration	400 000	610	200 000	305	400 000	610		
A23	Transports	450 000	686	225 000	343	45 000	69		
A3	Atelier de validation du rapport de l'évaluation des CR			1 313 000	2 002			1 313 000	2 002
A31	Hébergement			540 000	823				
A32	Restauration			390 000	595				
A33	Transports			283 000	431				
A34	Kits participants			100 000	152				
A4	Evaluation des Coordinations Régionales			3 780 000	5 763			3 780 000	5 763
A41	Honoraires Consultant			3 780 000	5 763				
A5	Missions d'accompagnement des CR	1 300 000	1 982	-	-	3 284 000	5 006	3 222 800	4 913
A51	Hébergement	450 000	686		-	1 700 000	2 592		
A52	Restauration	400 000	610		-	918 000	1 399		
A53	Transports	450 000	686		-	666 000	1 015		
A6	Validation Plan stratégique 2024-2026				-				

BUDGET PREVISIONNEL 2023

Code Budgétaire	Désignation	Prévisions annuelles initiales		Réalisation semestre 1		Prévisions Semestre 2		Réalisation Annuelle	
		Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro
A61	Session de validation du Plan stratégique				-				
A71	Ressources humaines	11 628 540	17 728	5 891 430	8 981	9 571 205	14 591	14 907 069	22 726
A711	Secrétaire Exécutif National	4 800 000	7 318	2 400 000	3 659	1 500 000	2 287		
A712	Assistant Administratif et Financier /Comptable	1 200 000	1 829	450 000	686	1 050 000	1 601		
A713	Chargé de programme 1		-	1 328 700	2 026				
A714	Chargé de programme 2		-	664 350	1 013				
A715	Consultant en appui aux Coordinations Régionales	1 000 000	1 524						
A716	Agent de liaison	948 540	1 446	448 380	684		-		
A717	Agent d'entretien	600 000	915	300 000	457	300 000	457		
A718	Agent de sécurité	600 000	915	300 000	457	300 000	457		
A719	Personnel d'appui occasionnel	480 000	732	-	-	300 000	457		
A720	Charges patronales et retenues/salaire	2 000 000	3 049	-	-	1 191 855	1 817		
	Personnel Permanent					4 641 855	7 076		
A721	TONYE Julbert					2 315 520	3 530		
A722	METOUGOU Agnès					1 654 950	2 523		
A723	EPANGUE NDJALLA					958 880	1 462		
	Droits de licenciement					4 929 350	7 515		
A8	Bureau National	5 849 858	8 918	950 555	1 449	4 526 000	6 900	5 542 812	8 450
A81	Loyer	2 700 000	4 116	-	-	2 700 000	4 116		
A82	Précompte et bail	675 000	1 029	-	-	675 000	1 029		
A83	Timbres fiscaux bail	6 000	9	-	-	-	-		
A84	Consommables d'entretien bureau	180 000	274	90 000	137	90 000	137		
A85	Électricité	300 000	457	137 000	209	150 000	229		
A86	Eau	144 000	220	30 000	46	72 000	110		
A87	Internet	420 000	640	210 000	320	210 000	320		
A88	Fournitures (papier, matériel reprographie, enveloppes, chemises cartonnées, sous chemises, chemises à sangles, chemises à rabat,,,,)	340 000	518	140 000	213	141 000	215		
A89	Taxi pour courses diverses	50 000	76	15 000	23	25 000	38		

BUDGET PREVISIONNEL 2023

Code Budgétaire	Désignation	Prévisions annuelles initiales		Réalisation semestre 1		Prévisions Semestre 2		Réalisation Annuelle	
		Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro
A90	Expédition des colis et autres	60 000	91	-	-	25 000	38		
A91	Consommables informatiques	360 000	549	60 000	91	180 000	274		
A92	Câble TV	36 000	55	18 000	27	18 000	27		
A93	Réparations, maintenance et entretien divers	180 000	274	200 000	305	90 000	137		
A94	Frais bancaires	398 858	608	50 555	77	150 000	229		
B	CONTROLE CITOYEN DE L'ACTION PUBLIQUE NATIONALE ET LOCALE ET REDYNAMISATION DES COORDINATIONS REGIONALES	13 080 237	19 941			7 940 000	12 104	7 172 125	10 934
B1	Dialogues intercommunautaires					3 080 000	4 695	3 087 125	4 706
B11	Location salle					800 000	1 220		
B12	Pause-café					400 000	610		
B13	Déjeuner					800 000	1 220		
B14	Kits participants					80 000	122		
B15	Frais de taxi participants					800 000	1 220		
B16	Couverture médiatique					200 000	305		
B2	Atelier de validation publique des résultats de l'évaluation Grand Dialogue National					1 120 000	1 707	1 150 000	1 753
B21	Location salle					150 000	229		
B22	Hébergement participants non-résidents					150 000	229		
B23	Pause-café					200 000	305		
B24	Déjeuner					150 000	229		
B25	Kits participants					20 000	30		
B26	Frais de transport participants non-résidents					200 000	305		
B27	Frais de taxi participants résidents					150 000	229		
B28	Couverture médiatique					100 000	152		
B3	Apéro Citoyen					820 000	1 250		
B31	Location salle					150 000	229		
B32	Pause-café					100 000	152		
B33	Cocktail					150 000	229		

BUDGET PREVISIONNEL 2023

Code Budgétaire	Désignation	Prévisions annuelles initiales		Réalisation semestre 1		Prévisions Semestre 2		Réalisation Annuelle	
		Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro	Montant FCFA	Montant Euro
B34	Kits participants					20 000	30		
B35	Frais de taxi participants					200 000	305		
B36	Couverture médiatique					200 000	305		
B4	Ateliers régionaux de renforcement des capacités, de restructuration et de redynamisation des Coordinations Régionales					2 100 000	3 201	2120000	3 232
B41	Pause-café					500 000	762		
B42	Pause-déjeuner					1 000 000	1 524		
B43	Kits participants					100 000	152		
B44	Frais de taxi participants					500 000	762		
B45	Honoraires Consultant								
B5	Atelier National de Plaidoyer pour l'actualisation des plans communaux de développement					820 000	1 250	815000	1 242
B51	Location salle					100 000	152		
B52	Pause-café					100 000	152		
B53	Cocktail					200 000	305		
B54	Kits participants					20 000	30		
B55	Frais de taxi participants					200 000	305		
B56	Couverture médiatique					200 000	305		
TOTAL GENERAL		36 077 635	55 000	15 934 985	24 293	29 135 205	44 416	39 106 806	59 618