

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

-----

PAIX-TRAVAIL-PATRIE

-----

**ANNEXES AU PROJET DE LOI DE REGLEMENT DE  
L'EXERCICE BUDGETAIRE 2017**

**ANNEXE-I**  
**ECARTS ENTRE LES PREVISIONS ET LES ENCAISSEMENTS PAR**  
**NATURE DE RECETTES**

## **ECARTS ENTRE LES PREVISIONS ET LES ENCAISSEMENTS PAR NATURE DE RECETTES**

**L'article 22 alinéa 1** de la loi n°2007/006 du 26 décembre 2007 portant Régime Financier de l'Etat dispose que : "...le projet de loi de règlement est accompagné...du développement des opérations budgétaires présentées par nature en distinguant les prévisions, les recouvrements et les restes à recouvrer... ».

Le tableau ci-dessous présente une variation positive de **155 903,50** millions de FCFA issue de la confrontation des recettes prévisionnelles de l'exercice 2017 de l'ordre de **4 373 800** millions de FCFA et des réalisations de **4 529 703,50** millions de FCFA.

| (en millions de FCFA)                      |                                                                                      |                     |                     |                   |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| IMP                                        | LIBELLES                                                                             | BUDGET VOTE         | REALISATIONS        | ECART             |
| <b>A- RECETTES PROPRES</b>                 |                                                                                      | <b>3 143 300,00</b> | <b>3 131 616,86</b> | <b>-11 683,14</b> |
| <b>I- RECETTES FISCALES</b>                |                                                                                      | <b>2 519 130,00</b> | <b>2 524 855,09</b> | <b>5 725,09</b>   |
| 721                                        | Impôts et taxes sur les revenus des personnes physiques                              | 226 055,00          | 241 542,39          | 15 487,39         |
| 723                                        | Impôts sur les bénéfices des sociétés non pétrolières                                | 355 000,00          | 319 500,15          | -35 499,85        |
| 724                                        | Impôts sur les revenus servis aux personnes domiciliées hors Cameroun                | 83 000,00           | 62 806,35           | -20 193,65        |
| 728                                        | Impôts sur les mutations et les transactions                                         | 55 020,00           | 54 092,85           | -927,15           |
| 730                                        | Taxe sur la valeur ajoutée et le chiffre d'affaires                                  | 1 001 500,00        | 1 048 485,77        | 46 985,77         |
| 731                                        | Taxes sur des produits déterminés et droits d'accises                                | 335 800,00          | 327 007,96          | -8 792,04         |
| 732                                        | Taxes sur des services déterminés                                                    | 3 270,00            | 3 880,86            | 610,86            |
| 733                                        | Impôts sur le droit d'exercer une activité professionnelle                           | 11 390,00           | 11 241,18           | -148,82           |
| 734                                        | Impôts sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités            | 30                  | 54,13               | 24,13             |
| 735                                        | Autres impôts et taxes sur les biens et services                                     | 10 835,00           | 10 590,01           | -244,99           |
| 736                                        | Droits et taxes à l'importation                                                      | 373 080,00          | 375 550,35          | 2 470,35          |
| 737                                        | Droits et taxes à l'exportation et autres impôts sur le commerce extérieur           | 25 720,00           | 22 653,51           | -3 066,49         |
| 738                                        | Droit d'enregistrement et de timbre                                                  | 38 430,00           | 47 449,56           | 9 019,56          |
| <b>II- AUTRES RECETTES</b>                 |                                                                                      | <b>624 170,00</b>   | <b>606 761,77</b>   | <b>-17 408,23</b> |
| 201                                        | Produits de cessions des droits                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 710                                        | Droits et frais administratifs                                                       | 14 653,00           | 5 150,23            | -9 502,77         |
| 714                                        | Ventes accessoires de biens                                                          | 79                  | 67,75               | -11,25            |
| 716                                        | Ventes de prestations de services                                                    | 19 623,00           | 16 084,41           | -3 538,59         |
| 719                                        | Loyers des immeubles et revenus des domaines                                         | 4 200,00            | 3 479,11            | -720,89           |
| 741                                        | Revenus du secteur pétrolier                                                         | 495 100,00          | 413 795,45          | -81 304,55        |
| 745                                        | Produits financiers à recevoir                                                       | 34 100,00           | 119 165,70          | 85 065,70         |
| 761                                        | Cotisations aux caisses de retraite des fonctionnaires et assimilés relevant des APU | 55 000,00           | 45 783,13           | -9 216,87         |
| 771                                        | Amendes et condamnations pécuniaires                                                 | 1 415,00            | 3 235,99            | 1820,993063       |
| <b>B- EMPRUNTS ET DONS</b>                 |                                                                                      | <b>1 230 500,00</b> | <b>1 398 086,64</b> | <b>167 586,64</b> |
| 150                                        | Tirages sur les emprunts multilatéraux directs à l'extérieur                         | 102 668,00          | 457 340,00          | 354 672,00        |
| 151                                        | Tirages sur les emprunts bilatéraux directs à l'extérieur                            | 365 508,00          | 514 750,00          | 149 242,00        |
| 153                                        | Tirages sur emprunts à des organismes privées extérieures                            | 116 824,00          | 119 680,00          | 2 856,00          |
| 161                                        | Emission des bons du trésor supérieurs à deux ans                                    | 560 000,00          | 239 370,00          | -320 630,00       |
| 769                                        | Dons exceptionnels de la coopération internationale                                  | 85 500,00           | 66 946,64           | -18 553,36        |
| <b>TOTAL RECETTES BUDGET GENERAL (A+B)</b> |                                                                                      | <b>4 373 800,00</b> | <b>4 529 703,50</b> | <b>155 903,50</b> |

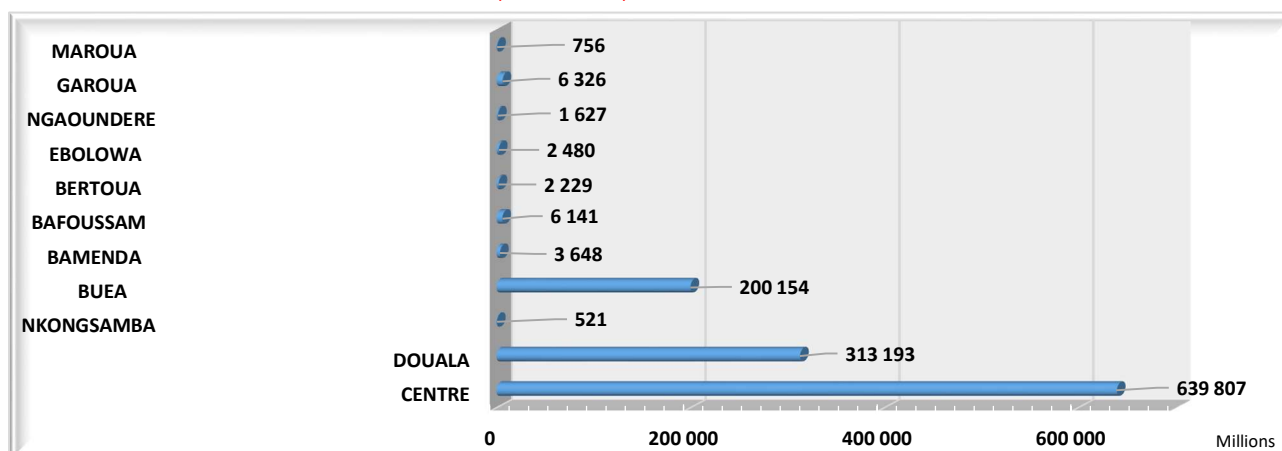
A côté de cette présentation, le tableau qui suit restitue par Circonscription Financière la situation des Restes à Recouvrer (**RAR**) à fin décembre 2017 d'un montant global de **1 176 882, 42** millions de FCFA. Leur forte concentration dans la région du Centre s'explique en grande partie par le volume des opérations de la Direction des Grandes Entreprises.

(en millions de FCFA)

| Circonscriptions Financières                       | RAR antérieurs (1)     | Emissions 2017(2)      | Total = (1) + (2)      | Recouvrements 2017     | RAR à fin décembre 2017 |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>CENTRE (PGT, PS et TGYDE)</b>                   | <b>654 806 507 988</b> | <b>339 562 356 844</b> | <b>994 368 864 832</b> | <b>354 561 691 079</b> | <b>639 807 173 753</b>  |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts) <sup>3</sup> | 654 758 857 279        | 247 272 116 505        | 902 030 973 784        | 262 271 450 740        | 639 759 523 044         |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 0                      | 3 047 464 988          | 3 047 464 988          | 3 047 464 988          | 0                       |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 6 327 120              | 33 031 049             | 39 358 169             | 33 031 049             | 6 327 120               |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 41 323 589             | 89 209 744 302         | 89 251 067 891         | 89 209 744 302         | 41 323 589              |
| <b>DOUALA</b>                                      | <b>324 392 712 578</b> | <b>131 764 857 324</b> | <b>456 157 569 902</b> | <b>142 964 819 534</b> | <b>313 192 750 368</b>  |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 269 458 759 405        | 16 769 103 594         | 286 227 862 999        | 27 969 065 804         | 258 258 797 195         |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 54 933 953 173         | 0                      | 54 933 953 173         | 0                      | 54 933 953 173          |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 0                      | 114 995 753 730        | 114 995 753 730        | 114 995 753 730        | 0                       |
| <b>NKONGSAMBA</b>                                  | <b>570 394 773</b>     | <b>721 967 095</b>     | <b>1 292 361 868</b>   | <b>771 071 781</b>     | <b>521 290 087</b>      |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 559 891 756            | 42 398 941             | 602 290 697            | 91 503 627             | 510 787 070             |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 423 252                | 116 631 503            | 117 054 755            | 116 631 503            | 423 252                 |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 10 079 765             | 562 936 651            | 573 016 416            | 562 936 651            | 10 079 765              |
| <b>BUEA</b>                                        | <b>192 227 228 036</b> | <b>33 898 317 746</b>  | <b>226 125 545 782</b> | <b>25 971 515 454</b>  | <b>200 154 030 328</b>  |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 27 239 043 089         | 2 340 775 820          | 29 579 818 909         | 1 009 960 536          | 28 569 858 373          |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 163 423 221 923        | 22 564 201 852         | 185 987 423 775        | 15 968 214 844         | 170 019 208 931         |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 1 564 963 024          | 8 993 340 074          | 10 558 303 098         | 8 993 340 074          | 1 564 963 024           |
| <b>BAMENDA</b>                                     | <b>3 651 137 530</b>   | <b>7 863 759 391</b>   | <b>11 514 896 921</b>  | <b>7 867 200 009</b>   | <b>3 647 696 912</b>    |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 3 651 137 530          | 0                      | 3 651 137 530          | 3 440 618              | 3 647 696 912           |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 0                      | 267 501 234            | 267 501 234            | 267 501 234            | 0                       |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 0                      | 153 781 146            | 153 781 146            | 153 781 146            | 0                       |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 0                      | 7 442 477 011          | 7 442 477 011          | 7 442 477 011          | 0                       |
| <b>BAFOUSSAM</b>                                   | <b>4 025 523 392</b>   | <b>9 723 530 828</b>   | <b>13 749 054 220</b>  | <b>7 608 477 217</b>   | <b>6 140 577 003</b>    |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 4 025 523 392          | 3 003 391 961          | 7 028 915 353          | 888 338 350            | 6 140 577 003           |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 0                      | 83 985 660             | 83 985 660             | 83 985 660             | 0                       |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 0                      | 6 636 153 207          | 6 636 153 207          | 6 636 153 207          | 0                       |
| <b>BERTOUA</b>                                     | <b>2 268 441 224</b>   | <b>2 015 283 744</b>   | <b>4 283 724 968</b>   | <b>2 054 612 423</b>   | <b>2 229 112 545</b>    |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 2 268 441 224          | 159 412 431            | 2 427 853 655          | 198 741 110            | 2 229 112 545           |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 0                      | 210 055 362            | 210 055 362            | 210 055 362            | 0                       |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 0                      | 41 498 627             | 41 498 627             | 41 498 627             | 0                       |
| Bulletin de Liquidation de Recettes                | 0                      | 0                      | 0                      | 0                      | 0                       |
| Autres redevables d'impôts et taxes                | 0                      | 1 604 317 324          | 1 604 317 324          | 1 604 317 324          | 0                       |
| <b>EBOLOWA</b>                                     | <b>2 381 731 465</b>   | <b>32 882 703 486</b>  | <b>35 264 434 951</b>  | <b>32 784 052 686</b>  | <b>2 480 382 265</b>    |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)              | 2 381 731 465          | 415 921 832            | 2 797 653 297          | 317 271 032            | 2 480 382 265           |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)       | 0                      | 28 035 236 300         | 28 035 236 300         | 28 035 236 300         | 0                       |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat)   | 0                      | 213 181 069            | 213 181 069            | 213 181 069            | 0                       |

|                                                  |                          |                        |                          |                        |                          |
|--------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Bulletin de Liquidation de Recettes              | 0                        | 0                      | 0                        | 0                      | 0                        |
| Autres redevables d'impôts et taxes              |                          | 4 218 364 285          | 4 218 364 285            | 4 218 364 285          | 0                        |
| <b>NGAOUNDERE</b>                                | <b>1 252 720 148</b>     | <b>4 127 684 526</b>   | <b>5 380 404 674</b>     | <b>3 753 032 238</b>   | <b>1 627 372 436</b>     |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)            | 1 252 720 148            | 428 151 632            | 1 680 871 780            | 53 499 344             | 1 627 372 436            |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)     | 0                        | 136 722 024            | 136 722 024              | 136 722 024            | 0                        |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat) | 0                        | 13 583 695             | 13 583 695               | 13 583 695             | 0                        |
| Bulletin de Liquidation de Recettes              | 0                        | 0                      | 0                        | 0                      | 0                        |
| Autres redevables d'impôts et taxes              | 0                        | 3 549 227 175          | 3 549 227 175            | 3 549 227 175          | 0                        |
| <b>GAROUA</b>                                    | <b>7 278 573 023</b>     | <b>10 387 593 176</b>  | <b>17 666 166 199</b>    | <b>11 340 084 066</b>  | <b>6 326 082 133</b>     |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)            | 4 797 309 557            | 670 320 817            | 5 467 630 374            | 1 622 811 707          | 3 844 818 667            |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)     | 0                        | 4 322 213 393          | 4 322 213 393            | 4 322 213 393          | 0                        |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat) | 0                        | 92 483 961             | 92 483 961               | 92 483 961             | 0                        |
| Bulletin de Liquidation de Recettes              | 0                        | 0                      | 0                        | 0                      | 0                        |
| Autres redevables d'impôts et taxes              | 2 481 263 466            | 5 302 575 005          | 7 783 838 471            | 5 302 575 005          | 2 481 263 466            |
| <b>MAROUA</b>                                    | <b>752 205 305</b>       | <b>5 769 063 416</b>   | <b>6 521 268 721</b>     | <b>5 765 316 543</b>   | <b>755 952 178</b>       |
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)            | 749 510 075              | 89 067 836             | 838 577 911              | 85 320 963             | 753 256 948              |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)     | 0                        | 3 827 526 828          | 3 827 526 828            | 3 827 526 828          | 0                        |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat) | 2 695 230                | 50 074 446             | 52 769 676               | 50 074 446             | 2 695 230                |
| Bulletin de Liquidation de Recettes              | 0                        | 0                      | 0                        | 0                      | 0                        |
| Autres redevables d'impôts et taxes              | 0                        | 1 802 394 306          | 1 802 394 306            | 1 802 394 306          | 0                        |
| <b>Total général</b>                             | <b>1 193 607 175 462</b> | <b>578 717 117 576</b> | <b>1 772 324 293 038</b> | <b>595 441 873 030</b> | <b>1 176 882 420 008</b> |

*Restes à Recouvrer par Circonscription Financière (en millions de FCFA)*



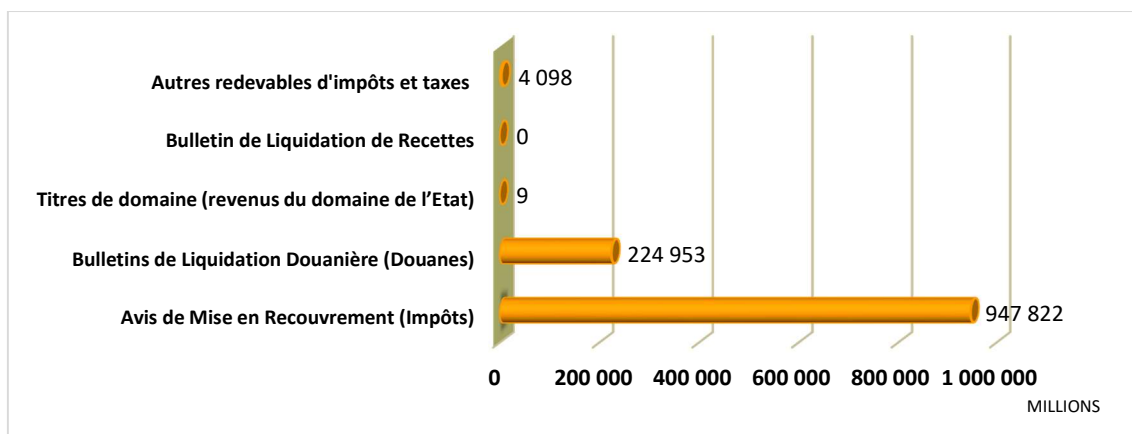
La ventilation par nature des titres émis consacre la plus forte concentration des Restes à Recouvrer dans les Avis de Mise en Recouvrement et dans les Bulletins de Liquidation Douanière.

Ladite ventilation se décline ainsi qu'il suit :

**(en millions de FCFA)**

| Nature                                           | RAR antérieurs (1)       | Emissions 2017 (2)     | Total = (1) + (2)        | Recouvrements 2017     | RAR à fin décembre 2017  |
|--------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Avis de Mise en Recouvrement (Impôts)            | 971 142 924 920          | 271 190 661 369        | 1 242 333 586 289        | 294 511 403 831        | 947 822 182 458          |
| Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes)     | 218 357 175 096          | 62 410 921 981         | 280 768 097 077          | 55 814 934 973         | 224 953 162 104          |
| Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat) | 9 445 602                | 798 251 156            | 807 696 758              | 798 251 156            | 9 445 602                |
| Bulletin de Liquidation de Recettes              | 0                        | 0                      | 0                        | 0                      | 0                        |
| Autres redevables d'impôts et taxes              | 4 097 629 844            | 244 317 283 070        | 248 414 912 914          | 244 317 283 070        | 4 097 629 844            |
| <b>Total général</b>                             | <b>1 193 607 175 462</b> | <b>578 717 117 576</b> | <b>1 772 324 293 038</b> | <b>595 441 873 030</b> | <b>1 176 882 420 008</b> |

*Restes à Recouvrer par nature de titres émis (en millions de FCFA) au 31 décembre 2017*

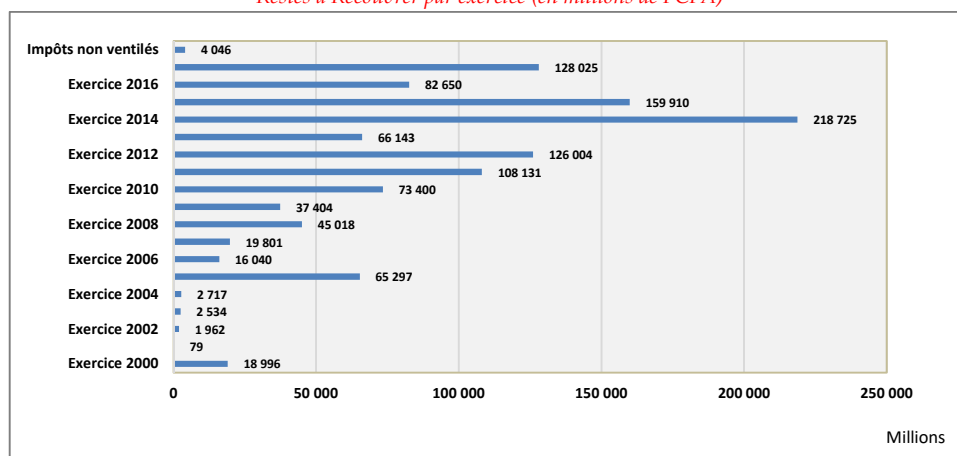


La déclinaison des Restes à Recouvrer par exercice budgétaire reste assortie d'une forte concentration des Restes à Recouvrer en 2014 de **218 724,64** millions de FCFA, suivie des côtes des exercices 2015 et 2017. Le tableau ci-après en dresse le détail :

(en millions de FCFA)

| Exercice / nature des titres émis | Avis de Mise en Recouvrement (Impôts) | Bulletins de Liquidation Douanière (Douanes) | Titres de domaine (revenus du domaine de l'Etat) | Bulletin de Liquidation de Recettes | Autres redevables d'impôts et taxes | Total                    | Proportion en % |
|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| Exercice 2000                     | 18 996 421 292                        | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 18 996 421 292           | 1,61%           |
| Exercice 2001                     | 79 206 275                            | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 79 206 275               | 0,01%           |
| Exercice 2002                     | 1 961 797 328                         | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 1 961 797 328            | 0,17%           |
| Exercice 2003                     | 2 534 306 415                         | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 2 534 306 415            | 0,22%           |
| Exercice 2004                     | 2 716 625 805                         | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 2 716 625 805            | 0,23%           |
| Exercice 2005                     | 62 333 194 207                        | 2 963 864 570                                | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 65 297 058 777           | 5,55%           |
| Exercice 2006                     | 15 871 331 004                        | 168 371 123                                  | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 16 039 702 127           | 1,36%           |
| Exercice 2007                     | 19 801 128 273                        | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 19 801 128 273           | 1,68%           |
| Exercice 2008                     | 45 018 146 201                        | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 45 018 146 201           | 3,83%           |
| Exercice 2009                     | 37 403 974 353                        | 0                                            | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 37 403 974 353           | 3,18%           |
| Exercice 2010                     | 59 397 119 851                        | 14 002 830 938                               | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 73 399 950 789           | 6,24%           |
| Exercice 2011                     | 29 116 048 006                        | 79 011 917 016                               | 3 118 482                                        | 0                                   | 0                                   | 108 131 083 504          | 9,19%           |
| Exercice 2012                     | 103 153 156 770                       | 22 840 272 348                               | 0                                                | 0                                   | 10 079 765                          | 126 003 508 883          | 10,71%          |
| Exercice 2013                     | 29 397 364 535                        | 36 727 803 222                               | 0                                                | 0                                   | 18 025 893                          | 66 143 193 650           | 5,62%           |
| Exercice 2014                     | 182 193 489 325                       | 36 529 463 072                               | 0                                                | 0                                   | 1 687 041                           | 218 724 639 438          | 18,59%          |
| Exercice 2015                     | 136 776 168 279                       | 23 112 652 807                               | 0                                                | 0                                   | 21 456 455                          | 159 910 277 541          | 13,59%          |
| Exercice 2016                     | 82 643 450 640                        |                                              | 6 327 120                                        | 0                                   | 154 200                             | 82 649 931 960           | 7,02%           |
| Exercice 2017                     | 118 429 253 899                       | 9 595 987 008                                | 0                                                | 0                                   | 0                                   | 128 025 240 907          | 10,88%          |
| Impôts non ventilés               | 0                                     | 0                                            |                                                  | 0                                   | 4 046 226 490                       | 4 046 226 490            | 0,34%           |
| <b>Total</b>                      | <b>947 822 182 458</b>                | <b>224 953 162 104</b>                       | <b>9 445 602</b>                                 | <b>0</b>                            | <b>4 097 629 844</b>                | <b>1 176 882 420 008</b> | <b>100,00%</b>  |
| <b>Proportion en %</b>            | <b>80,54%</b>                         | <b>19,11%</b>                                | <b>0,00%</b>                                     | <b>0,00%</b>                        | <b>0,35%</b>                        | <b>100,00%</b>           |                 |

*Restes à Recouvrer par exercice (en millions de FCFA)*



**ANNEXE-II**  
**EVOLUTION ENTRE LES DOTATIONS, LES ORDONNANCEMENTS,**  
**LES PAIEMENTS ET LES RESTES A PAYER**

## EVOLUTION ENTRE LES DOTATIONS, LES ORDONNANCEMENTS, LES PAIEMENTS ET LES RESTES A PAYER

**L'article 22 alinéa 1** de la loi n°2007/006 du 26 décembre 2007 portant régime financier de l'Etat dispose que : "...le projet de loi de règlement est accompagné du développement des opérations budgétaires présentées par nature en distinguant les prévisions, les paiements et les restes à payer... ».

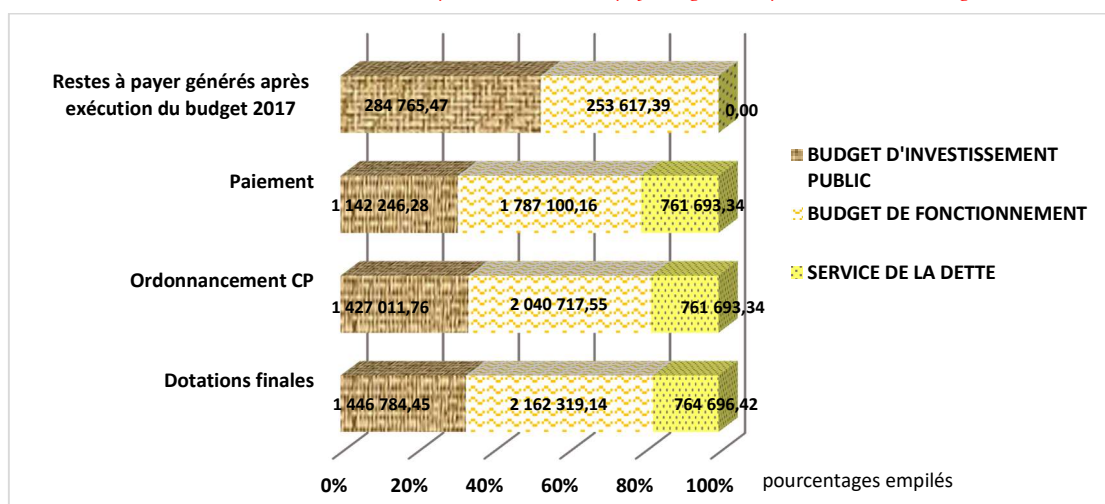
### A- RESTES A PAYER (RAP) GENERES APRES EXECUTION DU BUDGET 2017 ET EVOLUTION DES DOTATIONS, DES ORDONNANCEMENTS ET DES PAIEMENTS RELATIFS A L'EXECUTION DUDIT BUDGET

Le tableau ci-après retrace l'évolution de l'exécution du budget général depuis les dotations en crédits de paiement jusqu'aux restes à payer engendrés après exécution du budget 2017.

(en millions de FCFA)

| Libellé                                 | Dotations finales   | Ordonnancement CP   | Païement            | RAP engendrés après Exécution du budget |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| <b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT PUBLIC</b> | <b>1 446 784,45</b> | <b>1 427 011,76</b> | <b>1 142 246,28</b> | <b>284 765,47</b>                       |
| INVESTISSEMENT                          | 1 164 172,06        | 1 150 270,17        | 921 381,86          | 228 888,31                              |
| PARTICIPATION                           | 19 976,35           | 19 976,35           | 11 225,23           | 8 751,12                                |
| REHABILITATION ET RESTRUCTURATION       | 597,73              | 597,73              | 167,29              | 430,44                                  |
| INTERVENTION EN INVESTISSEMENT          | 262 038,30          | 256 167,51          | 209 471,91          | 46 695,60                               |
| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>       | <b>2 162 319,14</b> | <b>2 040 717,55</b> | <b>1 787 100,16</b> | <b>253 617,39</b>                       |
| CONSOMMATION DE BIENS ET SERVICES       | 597 406,31          | 547 194,98          | 366 743,80          | 180 451,18                              |
| SALAIRES                                | 940 902,01          | 901 706,44          | 895 435,32          | 6 271,12                                |
| PENSIONS                                | 205 000,00          | 203 122,13          | 195 144,74          | 7 977,39                                |
| DEPENSES COMMUNES                       | 419 010,81          | 388 694,00          | 329 776,30          | 58 917,70                               |
| <b>SERVICE DE LA DETTE</b>              | <b>764 696,42</b>   | <b>761 693,34</b>   | <b>761 693,34</b>   | <b>0,00</b>                             |
| DETTE PUBLIQUE EXTERIEURE               | 251 378,07          | 251 378,07          | 251 378,07          | 0,00                                    |
| DETTE PUBLIQUE INTERIEURE               | 513 318,35          | 510 315,27          | 510 315,27          | 0,00                                    |
| <b>Total général</b>                    | <b>4 373 800,00</b> | <b>4 229 422,65</b> | <b>3 691 039,78</b> | <b>538 382,86</b>                       |

*L'évolution entre les dotations, ordonnancements CP, paiements, Restes à payer engendrés après exécution du budget 2017 (en millions de FCFA)*



L'exécution du **budget d'investissement public (BIP)** fait ressortir des ordonnancements de **1 427 011,76** millions de FCFA sur des prévisions de **1 446 784,45** millions de FCFA alors que les paiements s'élèvent à **1 142 246,28** millions de FCFA et les restes à payer engendrés après exécution du budget 2017 à **284 765,47** millions de FCFA.

Les dépenses d'investissement sont constituées du BIP des ministères et des organes constitutionnels, des dépenses de participations, de réhabilitation et de restructuration ainsi que des interventions en investissement.

S'agissant du **BIP des organes constitutionnels et des ministères**, les ordonnancements s'élèvent à **1 150 270,17** millions de FCFA pour des dotations finales de **1 164 172,06** millions de FCFA tandis que les paiements et les restes à payer générés après exécution du budget 2017 se chiffrent respectivement à **921 381,86** millions de FCFA et **228 888,31** millions de FCFA.

Les restes à payer des dépenses de **participations** engendrés après exécution du budget 2017 s'élèvent à la somme de **8 751,12** millions de FCFA pour des dépenses ordonnancées de **19 976,35** millions de FCFA et des paiements de l'ordre de **11 225,23** millions de FCFA bien que les dotations finales se situent à **19 976,35** millions de FCFA.

Les restes à payer des dépenses de **réhabilitation et restructuration** générés après exécution du budget 2017 s'élèvent à la somme de **430,44** millions de FCFA pour des dépenses ordonnancées de **597,73** millions de FCFA et des paiements de **167,29** millions de FCFA, le tout adossé sur des dotations finales de **597,73** millions de FCFA.

Les **interventions en investissement** ont été payées pour un montant de **209 471,91** millions de FCFA pour des dotations finales de **262 038,30** millions de FCFA. Leurs restes à payer générés sur interventions en investissement après exécution du budget 2017 s'élèvent à la somme de **46 695,60** millions de FCFA pour des interventions en investissement ordonnancées de **256 167,51** millions de FCFA.

L'exécution du **budget de fonctionnement** quant à elle fait ressortir des ordonnancements à hauteur de **2 040 717,55** millions de FCFA pour des dotations finales de **2 162 319,14** millions de FCFA. Les paiements de ces dépenses courantes s'élèvent à la somme de **1 787 100,16** millions de FCFA tandis que les restes à payer engendrés après exécution du budget 2017 sur dépenses de fonctionnement sont de **253 617,39** millions de FCFA.

Le **budget de fonctionnement** est respectivement constitué des dépenses de consommation de biens et services, des salaires, des pensions et des dépenses communes.

Concernant les **biens et services**, des paiements ont été effectués pour un montant total de **366 743,80** millions de FCFA pour des prévisions de **597 406,31** millions de FCFA avec des restes à payer générés après exécution du budget 2017 de **180 451,18** millions de FCFA et des ordonnancements de **547 194,98** millions de FCFA.

Les **salaires** quant à eux ont été payés pour un montant total de **895 435,32** millions de FCFA pour des dotations finales de **940 902,01** millions de FCFA.

L'exécution du **service de la dette** fait ressortir des ordonnancements équivalents aux paiements, soit **761 693,34** millions de FCFA pour une dotation finale de **761 693,34** millions de FCFA.

#### **B- APUREMENTS DES RESTE A PAYER SUR EXERCICES ANTERIEURS (RAP AU 31/12/2016) ET SITUATION DES RAP SUR EXERCICES ANTERIEURS AU 31/12/2017**

Le tableau ci-après présente la situation globale des RAP à fin décembre 2016 apurés au 31/12/2017 :

| <b>Libellé</b>                          | <b>RAP sur exercices antérieurs (RAP au 31/12/2016)</b> | <b>Apurement (paiement) au 31/12/2017</b> | <b>Situation des RAP au 31/12/2016 en fin 2017</b> |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT PUBLIC</b> | <b>330 001,23</b>                                       | <b>211 518,80</b>                         | <b>118 482,43</b>                                  |
| INVESTISSEMENT                          | 249 987,19                                              | 165 023,05                                | 84 964,15                                          |
| PARTICIPATION                           | 23 708,06                                               | 4 806,59                                  | 18 901,47                                          |
| REHABILITATION ET RESTRUCTURATION       | 9 609,00                                                | 6 970,00                                  | 2 639,00                                           |
| INTERVENTION EN INVESTISSEMENT          | 46 696,97                                               | 34 719,16                                 | 11 977,81                                          |
| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>       | <b>297 658,14</b>                                       | <b>172 970,98</b>                         | <b>124 687,15</b>                                  |
| CONSOMMATION DE BIENS ET SERVICES       | 198 475,68                                              | 124 672,77                                | 73 802,91                                          |

|                            |                   |                   |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| SALAIRES                   | 10 854,13         | 4 867,64          | 5 986,49          |
| PENSIONS                   | 15 563,37         | 8 226,99          | 7 336,38          |
| DEPENSES COMMUNES          | 72 764,97         | 35 203,59         | 37 561,38         |
| <b>SERVICE DE LA DETTE</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| DETTE PUBLIQUE EXTERIEURE  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| DETTE PUBLIQUE INTERIEURE  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Total général</b>       | <b>627 659,37</b> | <b>384 489,79</b> | <b>243 169,58</b> |

L'analyse approfondie du tableau ci-dessus révèle que les RAP au 31/12/2016 ont été apurés à hauteur de **384 489,79 millions** au 31/12/2017. Les RAP sur dépenses d'investissement en début de période ont été apurés de **211 518,80 millions de FCFA** pour s'établir à **118 482,43 millions de FCFA** au 31/12/2017. Les RAP sur dépenses de fonctionnement en début de période (au 31/12/2016) quant à eux ont été ramenés de **297 658,14 millions de FCFA** à **124 687,15 millions de FCFA** au 31/12/2017.

Bien que le Trésor public ait aussi bien procédé à l'apurement des RAP sur toutes les dépenses de fonctionnement que des RAP sur dépenses d'investissement public, l'on note qu'il aura apuré de manière plus significative les restes à payer sur les dépenses relatives aux interventions en investissement, aux réhabilitations-restructurations, aux investissements et à la consommation des biens et services.

#### **C- SITUATIONS DES RESTES A PAYER AU 31/12/2017 ET MONTANT DES PAIEMENTS GLOBALEMENT EFFECTUES AU COURS DE L'EXERCICE 2017**

Le tableau ci-après retrace la situation des restes à payer au 31/12/2017 :

| <b>Libellé</b>                          | <b>RAP générés après exécution du budget 2017</b> | <b>Situation des RAP au 31/12/2016 en fin 2017</b> | <b>Restes à payer au 31/12/2017</b> |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT PUBLIC</b> | <b>284 765,47</b>                                 | <b>118 482,43</b>                                  | <b>403 247,90</b>                   |
| INVESTISSEMENT                          | 228 888,31                                        | 84 964,15                                          | 313 852,46                          |
| PARTICIPATION                           | 8 751,12                                          | 18 901,47                                          | 27 652,59                           |
| REHABILITATION ET RESTRUCTURATION       | 430,44                                            | 2 639,00                                           | 3 069,44                            |
| INTERVENTION EN INVESTISSEMENT          | 46 695,60                                         | 11 977,81                                          | 58 673,41                           |
| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>       | <b>253 617,39</b>                                 | <b>124 687,15</b>                                  | <b>378 304,54</b>                   |
| CONSOMMATION DE BIENS ET SERVICES       | 180 451,18                                        | 73 802,91                                          | 254 254,10                          |
| SALAIRES                                | 6 271,12                                          | 5 986,49                                           | 12 257,61                           |
| PENSIONS                                | 7 977,39                                          | 7 336,38                                           | 15 313,77                           |
| DEPENSES COMMUNES                       | 58 917,70                                         | 37 561,38                                          | 96 479,07                           |
| <b>SERVICE DE LA DETTE</b>              | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                         |
| DETTE PUBLIQUE EXTERIEURE               | 0,00                                              | 0,00                                               | 0,00                                |
| DETTE PUBLIQUE INTERIEURE               | 0,00                                              | 0,00                                               | 0,00                                |
| <b>Total général</b>                    | <b>538 382,86</b>                                 | <b>243 169,58</b>                                  | <b>781 552,45</b>                   |

Au total, il apparaît qu'à la fin de l'exercice 2017, le Trésor public a procédé à des paiements pour un montant global de **4 075 529,57 millions de FCFA** dont **3 691 039,78 millions de FCFA** effectués dans le cadre de l'exécution du budget 2017 et **384 489,79 millions de FCFA** payés pour apurer les RAP au 31/12/2016 (confère tableaux ci-dessus).

Au 31/12/2017, le montant global des RAP se chiffre donc à **781 552,45 millions de FCFA** au 31/12/2017. Ces RAP se chiffrent à **403 247,90 millions de FCFA** sur dépenses d'investissement et à **378 304,54 millions de FCFA** sur dépenses de fonctionnement.

**ANNEXE-III**  
**SITUATION DES EMISSIONS DES TITRES PUBLICS**

## SITUATION DES EMISSIONS DES TITRES PUBLICS

### *I- Les émissions par adjudication sur le marché de la BEAC*

#### **1- Marché primaire**

##### **a) Synthèse des émissions**

Au terme de la mise en œuvre de son programme de financement de l'exercice 2017, le Trésor Public a annoncé 33 émissions de titres publics sur le marché de la BEAC. Pour sa réalisation, une stratégie d'émissions régulières a été mise en place. Cependant, celle-ci n'a pas permis de couvrir l'ensemble des séances projetées. En fin de période, sur un montant total annoncé de FCFA 192 milliards, les offres des Spécialistes en Valeurs du Trésor ont atteint FCFA 297,812 milliards et le montant total adjugé a affiché FCFA 173,355 milliards.

**Tableau 1 : Détail des lignes adjugées en 2017**

| Période d'émission               | Montant sollicité<br>(FCFA) | Montant offert par<br>les SVT (FCFA) | Montant adjugé<br>(FCFA) | TIMP         | Taux de<br>couverture |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|
| <b>Premier trimestre 2017</b>    | <b>34 000 000 000</b>       | <b>47 655 000 000</b>                | <b>29 155 000 000</b>    | <b>3,14%</b> | <b>144,55%</b>        |
| CM1100000403 BTA-13 05-MAI-2017  | 7 000 000 000               | 6 825 000 000                        | 5 750 000 000            | 2,97%        | 97,50%                |
| CM1100000411 BTA-13 19-MAI-2017  | 5 000 000 000               | 6 500 000 000                        | 4 500 000 000            | 3,16%        | 130,00%               |
| CM1100000429 BTA-13 02-JUIN-2017 | 5 000 000 000               | 11 500 000 000                       | 5 000 000 000            | 2,94%        | 230,00%               |
| CM1100000437 BTA-13 09-JUIN-2017 | 5 000 000 000               | 8 750 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,02%        | 175,00%               |
| CM1200000411 BTA-26 11-AOUT-2017 | 7 000 000 000               | 8 305 000 000                        | 4 805 000 000            | 3,22%        | 118,64%               |
| CM1200000428 BTA-26 22-SEPT-2017 | 5 000 000 000               | 5 775 000 000                        | 4 100 000 000            | 3,66%        | 115,50%               |
| <b>Deuxième trimestre 2017</b>   | <b>52 000 000 000</b>       | <b>95 545 000 000</b>                | <b>50 000 000 000</b>    | <b>3,29%</b> | <b>187,90%</b>        |
| CM1100000445 BTA-13 21-JUIL-2017 | 5 000 000 000               | 11 075 000 000                       | 5 000 000 000            | 2,99%        | 221,50%               |
| CM1100000452 BTA-13 28-JUIL-2017 | 5 000 000 000               | 11 575 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,01%        | 231,50%               |
| CM1100000461 BTA-13 11-AOUT-2017 | 5 000 000 000               | 13 300 000 000                       | 5 000 000 000            | 2,97%        | 266,00%               |
| CM1100000478 BTA-13 29-SEPT-2017 | 5 000 000 000               | 8 500 000 000                        | 5 000 000 000            | 2,97%        | 170,00%               |
| CM1200000436 BTA-26 13-OCTO-2017 | 5 000 000 000               | 11 195 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,41%        | 223,90%               |
| CM1200000444 BTA-26 03-NOVE-2017 | 5 000 000 000               | 7 575 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,49%        | 151,50%               |
| CM1200000451 BTA-26 24-NOVE-2017 | 5 000 000 000               | 8 000 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,47%        | 160,00%               |
| CM1200000469 BTA-26 08-DECE-2017 | 5 000 000 000               | 11 050 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,38%        | 221,00%               |
| CM1200000477 BTA-26 15-DECE-2017 | 5 000 000 000               | 7 700 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,47%        | 154,00%               |
| CM1300000369 BTA-52 18-MAI-2018  | 7 000 000 000               | 5 575 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,80%        | 79,64%                |
| <b>Troisième trimestre 2017</b>  | <b>40 000 000 000</b>       | <b>77 742 000 000</b>                | <b>37 700 000 000</b>    | <b>3,39%</b> | <b>199,60%</b>        |
| CM1100000486 BTA-13 06-OCTO-2017 | 5 000 000 000               | 5 275 000 000                        | 4 200 000 000            | 3,13%        | 105,50%               |
| CM1100000494 BTA-13 13-OCTO-2017 | 5 000 000 000               | 8 500 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,15%        | 170,00%               |
| CM1100000502 BTA-13 08-DECE-2017 | 5 000 000 000               | 19 250 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,21%        | 385,00%               |
| CM1200000485 BTA-26 26-JANV-2018 | 5 000 000 000               | 10 575 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,50%        | 211,50%               |
| CM1200000493 BTA-26 09-FEVR-2018 | 5 000 000 000               | 10 575 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,35%        | 211,50%               |
| CM1200000501 BTA-26 23-MARS-2018 | 5 000 000 000               | 11 575 000 000                       | 5 000 000 000            | 3,35%        | 231,50%               |
| CM1300000377 BTA-52 24-AOUT-2018 | 5 000 000 000               | 6 492 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,74%        | 129,84%               |
| CM1300000385 BTA-13 14-SEPT-2018 | 5 000 000 000               | 5 500 000 000                        | 3 500 000 000            | 3,75%        | 110,00%               |
| <b>Quatrième trimestre 2017</b>  | <b>66 000 000 000</b>       | <b>76 870 000 000</b>                | <b>56 500 000 000</b>    | <b>3,41%</b> | <b>127,83%</b>        |
| CM1100000511 BTA-13 09-FEVR-2018 | 5 000 000 000               | 8 575 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,11%        | 171,50%               |
| CM1100000528 BTA-13 16-FEVR-2018 | 10 000 000 000              | 14 500 000 000                       | 10 000 000 000           | 3,20%        | 145,00%               |
| CM1100000536 BTA-13 23-FEVR-2018 | 10 000 000 000              | 12 520 000 000                       | 10 000 000 000           | 3,18%        | 125,20%               |
| CM1100000544 BTA-13 30-MARS-2018 | 10 000 000 000              | 4 000 000 000                        | 4 000 000 000            | 3,44%        | 40,00%                |
| CM1200000519 BTA-26 27-AVRI-2018 | 5 000 000 000               | 9 200 000 000                        | 5 000 000 000            | 3,38%        | 184,00%               |
| CM1200000535 BTA-26 08-JUIN-2018 | 7 000 000 000               | 9 500 000 000                        | 7 000 000 000            | 3,69%        | 135,71%               |
| CM1200000537 BTA-26 01-JUIN-2018 | 7 000 000 000               | 9 500 000 000                        | 7 000 000 000            | 3,54%        | 135,71%               |
| CM1200000543 BTA-26 15-JUIN-2018 | 7 000 000 000               | 4 075 000 000                        | 4 000 000 000            | 3,74%        | 58,21%                |
| CM1300000393 BTA-52 12-OCTO-2018 | 5 000 000 000               | 5 000 000 000                        | 4 500 000 000            | 3,75%        | 100,00%               |
| <b>Total général</b>             | <b>192 000 000 000</b>      | <b>297 812 000 000</b>               | <b>173 355 000 000</b>   | <b>3,31%</b> | <b>164,97%</b>        |

Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

Les sollicitations du Trésor Public sur le marché des adjudications ont crû de 5,49% par rapport à l'exercice 2016 pour atteindre FCFA 192 milliards. Quant aux offres des SVT et au montant adjudgé, ils ont diminué respectivement de 32,89% et 0,47% en glissement annuel.

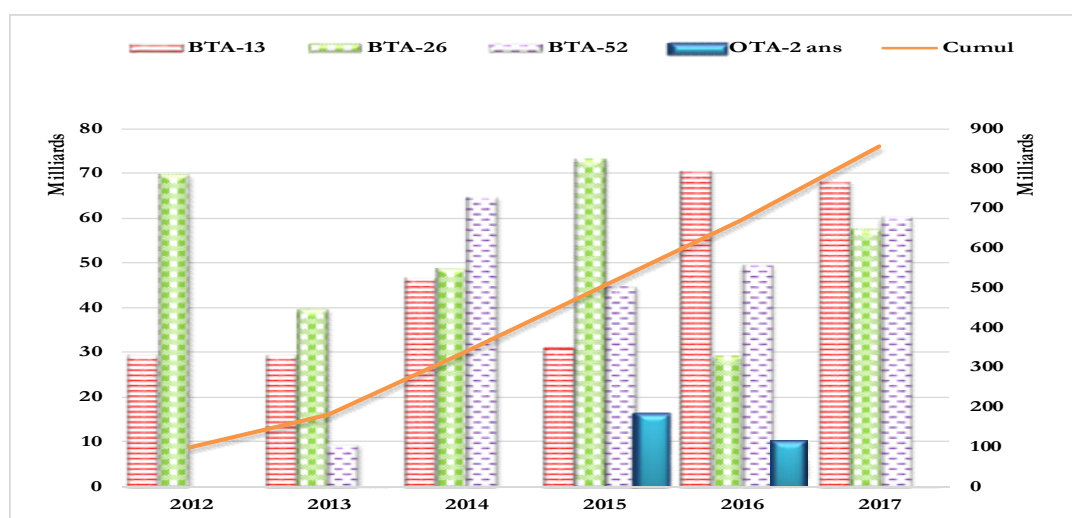
Malgré une conjoncture économique morose observée dans la sous-région CEMAC, le marché des titres publics à souscription libre est tout de même resté un levier important pour le financement du budget et de l'économie camerounaise, si l'on tient compte du taux de satisfaction de 90,29% enregistré en 2017, en baisse de 541 point de base par rapport à 2016.

S'agissant des bons du Trésor assimilables (BTA) de maturité 13 semaines leur montant est passé de FCFA 70 milliards en 2016 à FCFA 86,95 milliards en 2017, soit une hausse de 24,21%. Quant aux BTA à 26 semaines mobilisés en 2017 pour un montant de FCFA 71,905 milliards contre FCFA 43,45 milliards en 2016, ils enregistrent une croissance de 65,49%. Pour ce qui est des BTA à 52 semaines, FCFA 14,5 milliards ont été collectés en 2017 contre FCFA 60,72 milliards un an plus tôt, soit une chute de 76,12% sur la période. Concernant les obligations du Trésor assimilables (OTA), aucune nouvelle émission n'a été enregistrée en 2017.

### b) Remboursements

Au 31 décembre 2017, le Trésor Public a honoré toutes les échéances de remboursement sur le marché des adjudications, soit un montant total de FCFA 854,175 milliards. Pour le compte de l'exercice 2017, ces remboursements se situent à FCFA 186,825 milliards contre FCFA 160,35 milliards en 2016, soit une hausse de 16,51%. De ces remboursements, il ressort que l'encours à fin décembre 2016 de FCFA 98,47 milliards a entièrement été refinancé et que les FCFA 88,355 milliards restant sont issus des BTA émis en 2017 ont entièrement été remboursés. Ce volume est composé de 36,64% de BTA à 13 semaines, 30,86% de BTA à 26 semaines et 32,50% de BTA à 52 semaines.

**Figure 1 : Evolution annuelle des remboursements**

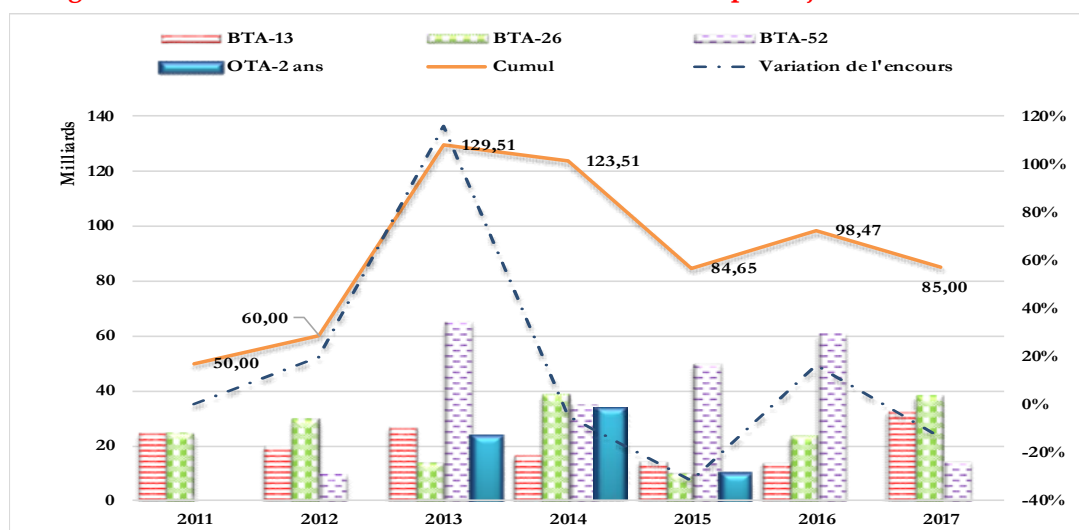


Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

### c) Encours

L'encours des titres émis par adjudication s'élève à FCFA 85 milliards au 31 décembre 2017, en baisse de 13,68% en glissement annuel. Cet encours est composé de 38,24% de BTA à 13 semaines, de 44,71% de BTA à 26 semaines et de 17,06% de BTA à 52 semaines.

**Figure 2: Evolution annuelle de l'encours des titres émis par adjudication**

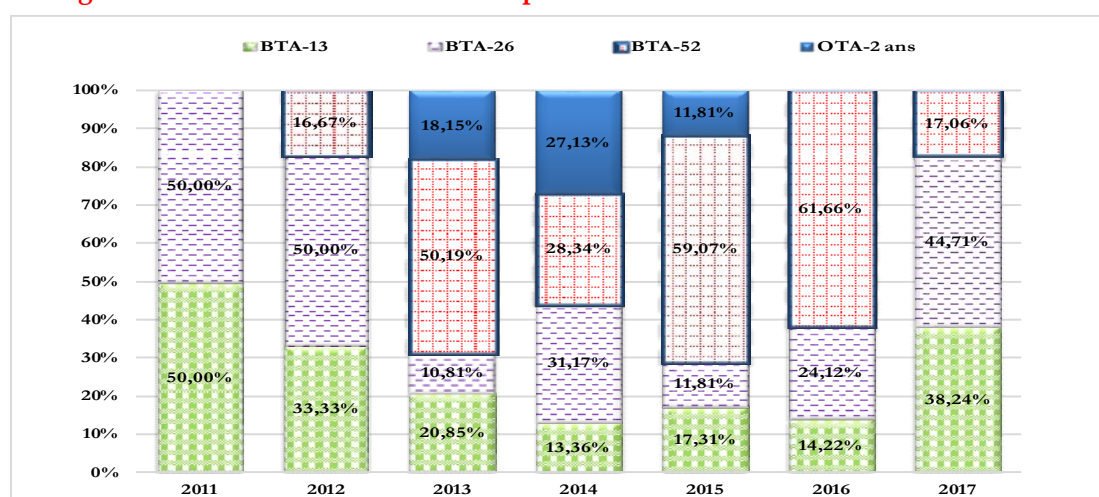


Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

De cette décomposition par maturité, il ressort qu'en glissement annuel, l'encours des :

- BTA à 13 semaines a crû de 132,14% pour s'établir à FCFA 32,5 milliards ;
- BTA à 26 semaines a augmenté de 60% et pour afficher un montant de FCFA 38 milliards ;
- BTA à 52 semaines a diminué de 76,12% et pour se situer à FCFA 14,5 milliards.

**Figure 3: Evolution annuelle de la composition de l'encours des titres**



Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

Le volume de titres détenus par les SVT résidents s'élève à FCFA 70,958 milliards contre FCFA 14,042 milliards pour les non-résidents.

Comparativement à l'exercice précédent, les parts des résidents et non-résidents se sont dépréciées respectivement de 11,07% et 46,24%. L'encours des BTA à 13 est détenu à 89,23% par les résidents et 10,77% par les non-résidents. Quant à l'encours des BTA à 26 semaines, il est conservé à 83,13% par les résidents et 16,87% par les non-résidents. S'agissant des BTA à 52 semaines, l'encours est partagé à 71,52% par les résidents et 28,48% par les non-résidents.

#### d) Taux d'intérêt

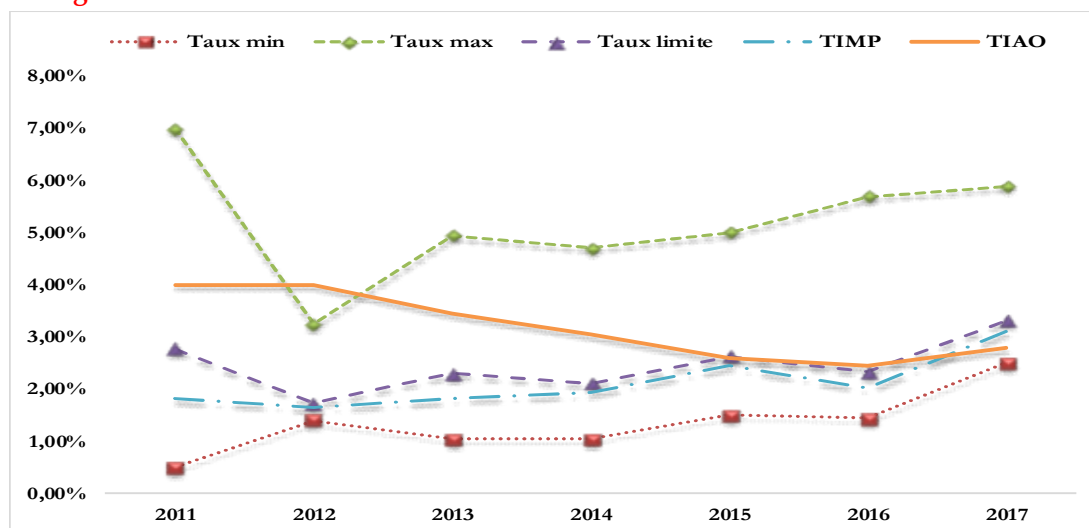
Les taux en 2017 ont enregistré de manière générale une allure haussière.

S'agissant des BTA à 13 semaines :

- le taux minimum a gagné 105 points de base comparativement à l'année précédente et affiche 2,50% ;
- le taux maximum a cru de 20 points de base par rapport à l'exercice 2016 et se situe à 5,90% ;

- le taux limite pour sa part, a également augmenté de 98 points de base et s'établit au 31 décembre 2017 à 3,32% ;
- **le TIMP quant à lui s'est apprécié de 110 points de base** en glissement annuel pour s'établir à 3,13%, soit 18 points de base de plus que le TIAO qui lui est à 2,95%.

**Figure 4: Evolution des taux BTA-13 semaines**

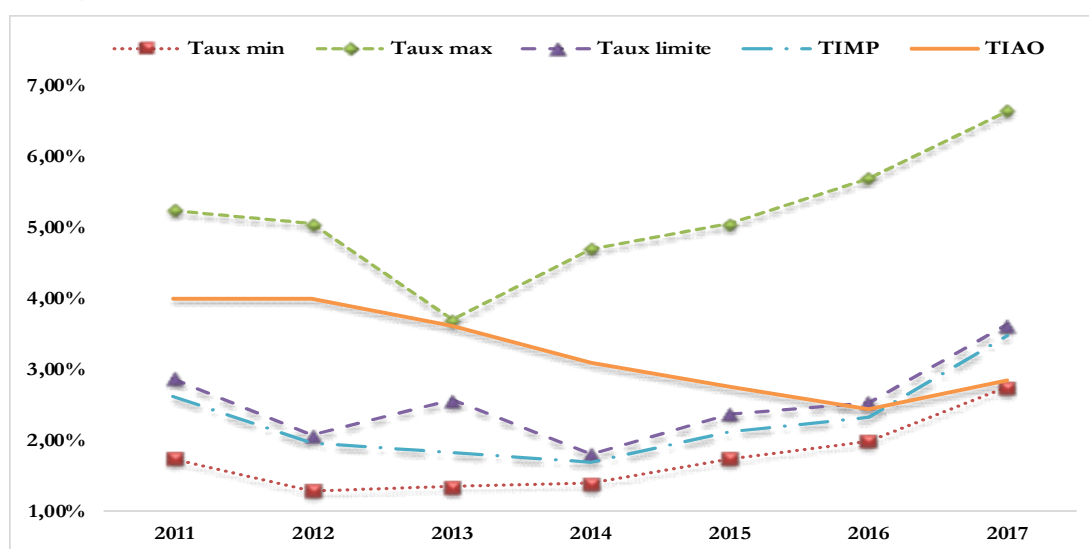


Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

Pour ce qui est des BTA à 26 semaines, tous les taux sont en augmentation moyenne de 31 points de base. Ainsi :

- le taux minimum a crû de 75 points de base par rapport à l'exercice précédent pour se situer à 2,75% ;
- le taux maximum s'est apprécié de 95 points de base et affiche 6,65% à fin décembre 2017 ;
- le taux limite a gagné 109 points de base par rapport à fin décembre 2016 pour atteindre 3,63% au terme de l'exercice 2017 ;
- **le TIMP quant à lui a enregistré une hausse de 116 points de base** en glissement annuel pour s'établir, soit 53 points de base de plus que le TIAO qui lui est à 2,95%.

**Figure5: Evolution des taux BTA-26 semaines**

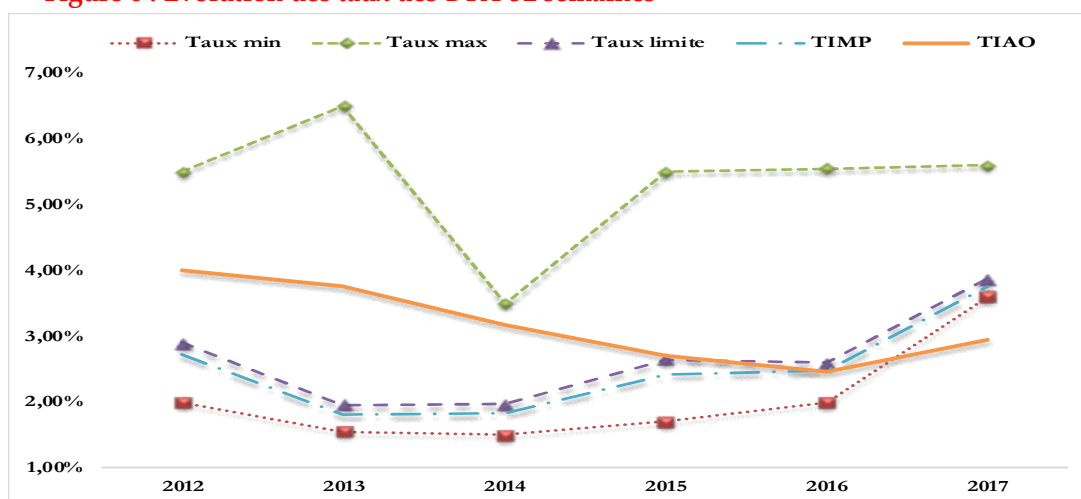


Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

Quant aux BTA à 52 semaines :

- le taux minimum a gagné 160 points de base comparativement à l'exercice précédent et s'établit à 3,6% ;
- le taux maximum a également crû de 5 points de base par rapport à son niveau du 31 décembre 2016 et se situe à 5,60% ;
- le taux limite s'est apprécié de 127 points de base en glissement annuel pour afficher 3,87% au terme de l'exercice 2017 ;
- **le TIMP pour sa part a crû de 129 points de base** en glissement annuel pour s'établir à 3,76% à fin décembre 2017, soit 81 points de base de plus que le TIAO qui lui est à 2,95%.

**Figure 6 : Evolution des taux des BTA-52 semaines**



Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

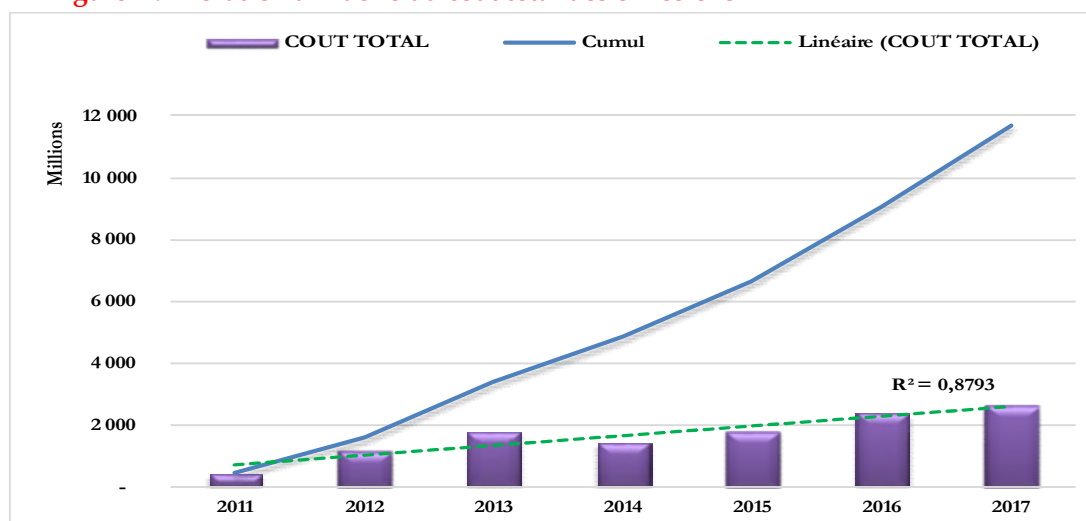
### e) Coût des émissions

En 2017, les intérêts précomptés sur les BTA se sont situés à **FCFA 2 587 297 249**, pour un TIMP de 3,46%. En y intégrant les commissions d'organisation des séances prélevées par la BEAC qui se sont élevées à **FCFA 22 294 375**, le coût total du programme d'émission des titres publics de l'exercice 2017 s'est situé à **FCFA 2 609 591 624**.

Ce coût est bien entendu lié au montant mobilisé en 2017 qui est en hausse de 22,70% par rapport à celui de 2016. Par conséquent, il connaît une croissance de 8,25% en glissement annuel et sur la période 2011-2017, il est évalué à FCFA 11 679 235 376.

L'exercice 2017 apparaît donc être le plus coûteux sur les six dernières années.

**Figure 7 : Evolution annuelle du coût total des émissions**



Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

## 2- Marché secondaire

Au terme de l'exercice sous revue, quelques transactions sur les BTA émis par le Cameroun ont été enregistrées sur le marché secondaire des adjudications.

Les SVT vendeurs étaient constitués de BICEC, SCBC et UBC pour un volume total offert de 10 980 BTA, tel que détaillé dans le tableau ci-après :

**Tableau 2 : Quantités offertes par les SVT**

| SVT Vendeurs         | Volume offert | Valeur nominale (FCFA) | Prix de cession (FCFA) |
|----------------------|---------------|------------------------|------------------------|
| BICEC-CMR            | 7 035         | 7 035 000 000          | 6 978 441 629          |
| SCBC-CMR             | 2 000         | 2 000 000 000          | 1 986 812 502          |
| UBC-CMR              | 1 945         | 1 945 000 000          | 1 934 772 972          |
| <b>Total général</b> | <b>10 980</b> | <b>10 980 000 000</b>  | <b>10 900 027 103</b>  |

Source: DGTCFM/CRCT

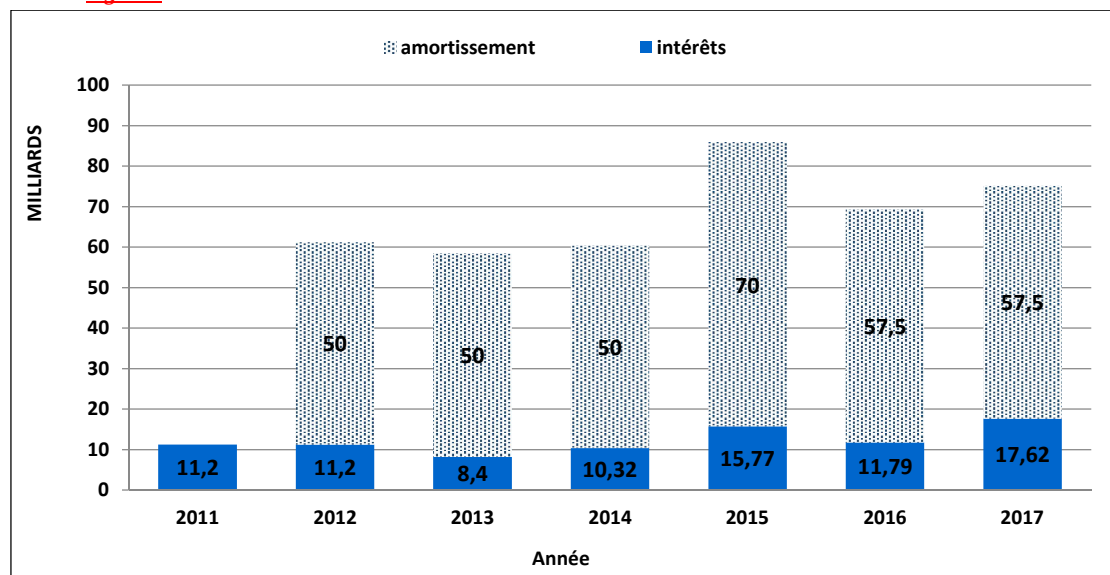
## II- Emissions par syndication sur le marché financier national

### 1- Marché primaire

#### a) Amortissement

Au 31 décembre 2017, aucune nouvelle émission n'a été enregistrée sur le marché de la syndication. Cependant, le Trésor Public a déjà mobilisé sur le marché financier national, la somme de FCFA 595 milliards de titres de dette, soit FCFA 200 milliards en 2010, FCFA 80 milliards en 2013, FCFA 150 milliards en 2014 et FCFA 165 milliards en 2016 et honoré toutes les échéances de remboursement pour un montant total de FCFA 421,303 milliards, dont FCFA 335 milliards en principal et FCFA 86,303 milliards d'intérêts.

**Figure 8 : Evolution annuelle des remboursements**



Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

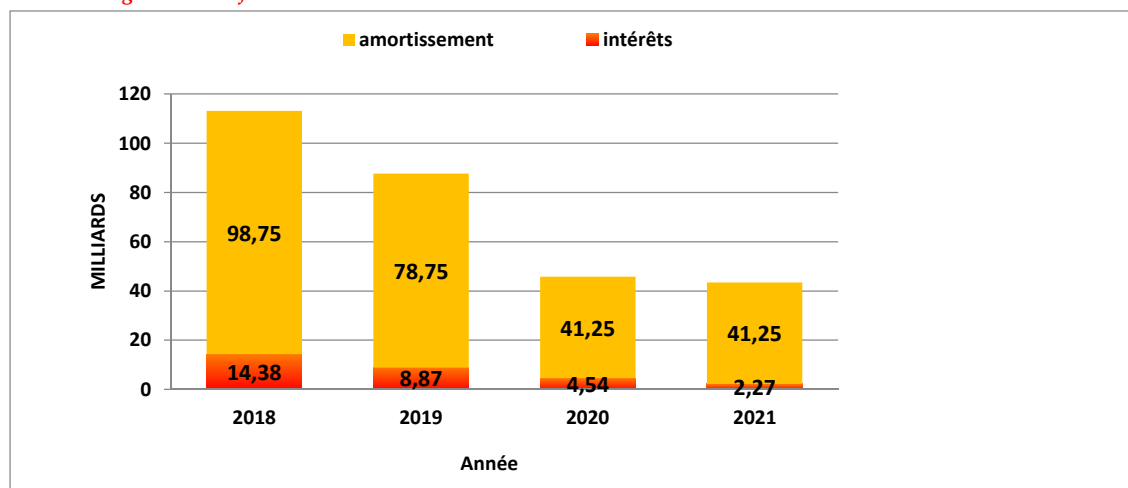
Pour le compte de l'exercice 2017, ces remboursements se situent à FCFA 75,123 milliards de titres publics contre FCFA 69,29 milliards en 2016, soit une baisse de 8,42%. La composition desdits remboursements est la suivante :

- « ECMR 5,9% net 2013-2018 », principal amorti FCFA 20 milliards pour des intérêts de FCFA 2,36 milliards ;
- « ECMR 5,5% net 2014-2019 », principal amorti FCFA 37,5 milliards pour des intérêts de FCFA 6,188 milliards ;
- « ECMR 5,5% net 2016-2021 », intérêts de FCFA 9,075 milliards.

## b) Encours

Au terme des remboursements susmentionnés, l'encours des titres publics sur le marché de la syndication est de FCFA 260 milliards pour un montant total des intérêts à payer de FCFA 30,055 milliards.

Figure 98 : Profil annuel de remboursement de l'encours



Source: MINFI/DGTCFM/DIRTRE

On observe que l'exercice 2018 présente un pic prévisionnel d'amortissement de FCFA 98,75 milliards. Ceci s'explique par le fait que pour cet exercice, le premier quart de l'emprunt de 2016 sera amorti à hauteur de FCFA 41,25 milliards, soit 41,77% du montant envisagé. La répartition géographique de cet encours montre qu'il est détenu à 89,46% par les obligataires résidents et 10,54% par les non-résidents.

La part des titres en compte client (53,82%) est cependant nettement supérieure à celui que les PSI conserve dans leurs livres pour comptes propres (46,18%).

## 2- Marché secondaire

Au courant de l'exercice 2017, ce compartiment du marché a été animé par les emprunts obligataires « ECMR 5,9% net 2013-2018 », « ECMR 5,5% net 2014-2019 » et « ECMR 5,5% net 2016-2021 », cotés sur la place financière de Douala.

Le nombre de transactions enregistrées était de 31 pour un volume total d'obligations de 202 829 correspondant à une valeur totale, coupon compris, de FCFA 2,221 milliards.

Les quantités demandées ont atteint 710 059 obligations, soit 0,29% pour « ECMR 5,9% net 2013-2018 », 3,43% pour « ECMR 5,5% net 2014-2019 » et 96,28% en faveur de « ECMR 5,5% net 2016-2021 ». Il ressort donc que le dernier titre a à nouveau été le plus plébiscité par les investisseurs sur le marché secondaire, comme au cours de l'exercice précédent.

S'agissant des offres, elles ont été plus de 27 fois supérieures aux demandes et ont affiché un total de 19 404 023 obligations dont 99,53% pour l'emprunt de 2016.

Pour ce qui est des titres échangés, ils ont atteint 220 829 obligations, soit 31,10% des quantités demandées et 1,14% des quantités offertes. Cependant, les échanges ont plus porté sur le titre émis en 2016 qui a enregistré 204 960 obligations dont 100 010 au mois de février 2017.

## III- Marché international

Pour ce qui est de l'eurobond 2015-2025, le Trésor Public a respecté ses échéances de paiement de coupons semestriels pour le compte de l'exercice 2017 à hauteur de FCFA 37,92 milliards, soit FCFA 18,96 milliards tous les six mois. Son encours reste par conséquent inchangé à FCFA 450,35 milliards.

S'agissant des taux de rendement, ils restent essentiellement marqués par une baisse tendancielle expliquée par la sécurisation du mécanisme de remboursement et la baisse de la maturité résiduelle.

Ainsi, au quatrième trimestre 2017, ces taux de rendement ont oscillé entre 6,06% et 6,65%. Ce niveau des taux de rendement montre effectivement que la valorisation du titre Cameroun sur le marché international est de plus en plus importante et confirme l'attrait qu'ont les investisseurs de ce marché par rapport à la qualité de la signature de l'Etat. Tout ceci est à mettre au bénéfice du respect des échéances de paiement du coupon semestriel qui est de 18,96 milliards de FCFA.

**ANNEXE-IV**  
**SITUATION DES COMPTES D'AFFECTATION SPECIALE**

## SITUATION DES COMPTES D'AFFECTATION SPECIALE

**L'article 22 alinéa 4** de la loi n° 2007/006 du 26 décembre 2007 portant régime financier de l'Etat dispose que : « **le projet de loi de règlement est accompagné... des annexes explicatives par budget annexe et par compte spécial ...** »

Dérogeant au principe de l'universalité budgétaire, la pratique des comptes d'affectation s'inscrit en droite ligne de l'orthodoxie en matière de gestion des finances publiques en ce sens qu'elle favorise la mise en place des politiques gouvernementales dans des domaines précis.

La Loi de Finances 2017, en son chapitre septième et dans ses articles onzième à vingt-et-quatrième, a procédé à l'ouverture de 14 comptes d'affectation spéciale (CAS) équilibrés en recettes et en dépenses à la somme globale de **107 600 000 000 FCFA**.

Ces (CAS) ainsi que leurs dotations respectives se présentent de manière détaillée dans le tableau ci-après :

| N°                                                                         | Compte d'Affectation Spéciale                                                                           | Dotations initiales          | Recettes              |                     | Dépenses              |                     |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|                                                                            |                                                                                                         |                              | Réalisation           | Taux de dépassement | Exécution             | Taux de dépassement |
| 1                                                                          | Fonds de soutien aux victimes des catastrophes et calamités naturelles                                  | 2 000 000 000                | 1 500 000 000         | 0,00%               | 888 590 969           | 0,00%               |
| 2                                                                          | Compte d'Affectation Spéciale pour la régulation des Marchés Publics                                    | 8 000 000 000                | 7 837 320 337         | 0,00%               | 7 070 153 984         | 0,00%               |
| 3                                                                          | Compte d'Affectation Spéciale pour le soutien à la politique culturelle                                 | 1 000 000 000                | 1 000 000 000         | 0,00%               | 1 170 018 928         | 17,00%              |
| 4                                                                          | Compte d'Affectation Spéciale pour la modernisation de la recherche dans les universités d'Etat         | 10 500 000 000               | 10 504 735 000        | 0,045%              | 10 454 240 136        | 0,00%               |
| 5                                                                          | Compte d'Affectation Spéciale pour le soutien à l'activité touristique                                  | 1 000 000 000                | 1 091 705 800         | 9,17%               | 948 784 553           | 0,00%               |
| 6                                                                          | Fonds semencier                                                                                         | 1 000 000 000                | 1 514 100 000         | 51,41%              | 2 488 201 886         | 148,82%             |
| 7                                                                          | Compte d'Affectation Spéciale pour le financement des projets de développement durable en matière d'eau | 500 000 000                  | 154 446 029           | 0,00%               | 284 130 384           | 0,00%               |
| 8                                                                          | Fonds de Développement du Secteur Forestier                                                             | 2 000 000 000                | 1 809 305 265         | 0,00%               | 2 021 465 649         | 1,07%               |
| 9                                                                          | Redevance d'usage de la route                                                                           | 60 000 000 000               | 0                     | 0,00%               | 36 134 900 000        | 0,00%               |
| 10                                                                         | Compte d'Affectation Spéciale pour le développement des télécommunications                              | 14 000 000 000               | 18 943 579 660        | 35,31%              | 25 891 622 121        | 84,94%              |
| 11                                                                         | Fonds spécial des activités de sécurité électronique                                                    | 1 000 000 000                | 551 287               | 0,00%               | 556 287 550           | 0,00%               |
| 12                                                                         | Compte d'Affectation Spéciale pour le développement du secteur postal                                   | 1 000 000 000                | 108 850 000           | 0,00%               | 51 470 808            | 0,00%               |
| 13                                                                         | Compte d'Affectation Spéciale pour la production des documents sécurisés                                | 3 500 000 000                | 2 817 946 974         | 0,00%               | 3 499 362 762         | 0,00%               |
| 14                                                                         | Redevance payée par les organismes portuaires autonomes à l'Autorité Portuaire Nationale                | 2 100 000 000                | 2 110 266 537         | 0,49%               | 2 394 761 102         | 14,04%              |
| <b>Total</b>                                                               |                                                                                                         | <b>107 600 000 000</b>       | <b>49 392 806 889</b> | <b>0,00%</b>        | <b>93 853 990 832</b> | <b>0,00%</b>        |
| <b>Ecart entre la réalisation des recettes et l'exécution des dépenses</b> |                                                                                                         | <b>- 44 461 183 943 FCFA</b> |                       |                     |                       |                     |

Au titre de l'exercice 2017, lesdits comptes ont connu des encaissements de recettes pour un montant de **49 392 806 889 FCFA** sur des prévisions totales de FCFA **107 600 000 000 FCFA** ; soit un taux d'exécution de **45,90 %**.

Les dépenses quant à elles ont été réglées pour un montant total de **93 853 990 832 FCFA** sur un plafond total de crédits ouverts de **107 600 000 000 FCFA**, soit un taux d'exécution de **87,22%**. La différence entre les recettes totales encaissées de **49 392 806 889 FCFA** et les dépenses totales réglées de **93 853 990 832 FCFA** permet de dégager un solde déficitaire net de **- 44 461 183 943 FCFA**. Les taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 sont observés sur **5 (cinq)** CAS en recettes et sur **5 (cinq)** en dépenses.

La situation individuelle de chaque Compte d'Affectation Spéciale se décline telle que retracée dans les fiches présentées ci-après./-

## 1. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LE SOUTIEN AUX VICTIMES DES CATASTROPHES ET CALAMITES NATURELLES

Le compte d'affectation spéciale pour le soutien aux victimes des catastrophes et calamités naturelles a été créé par les dispositions de l'article dixième de la loi n° 2012/014 du 21 décembre 2012 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2013 et placé auprès du Ministère de l'Administration Territoriale et de la Décentralisation.

Le projet de décret d'application régissant le fonctionnement et les missions dudit compte reste attendu.

### I- EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE 2017

La loi n°2016/018 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2017 a fixé le montant des ressources destinées à approvisionner le Fonds de soutien aux victimes des catastrophes et calamités naturelles pour un montant de **FCFA 2 000 000 000** (deux milliards de FCFA).

L'exécution de cette dotation au titre dudit exercice se présente ainsi qu'il suit :

#### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                             | Prévision initiale   | Exécution            | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Subvention reçue de l'Etat en 2017                                                  | 2 000 000 000        | 1 500 000 000        | 75%              |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>2 000 000 000</b> | <b>1 500 000 000</b> | <b>75%</b>       |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                      |                      |                  |

#### B- EXECUTION EN DEPENSES

En l'absence d'un budget dûment élaboré et adopté, le compte fonctionne par réquisition à comptable. Le tableau ci-après rend compte des principales activités menées au cours de l'exercice 2017.

| Libellé                                                                                                                    | Prévision initiale   | Exécution          | Taux d'exécution |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| Prise en charge des réfugiés                                                                                               | 600 000 000          | 400 000 000        | 66,67%           |
| Aides et secours aux victimes des catastrophes survenues à MANYAI                                                          | 250 000 000          | 49 520 000         | 19,81%           |
| Activités des réfugiés                                                                                                     | 350 000 000          | 204 500 000        | 58,43%           |
| Fournitures d'un kit hygiénique et denrées alimentaires au profit de la population déplacée de la région de l'Est          | 200 000 000          | 71 319 433         | 35,66%           |
| Etudes sur les risques et incendies dans les marchés au Cameroun                                                           | 100 000 000          | 78 732 076         | 78,73%           |
| Fournitures scolaires pour enfants des déplacés et réfugiés                                                                | 100 000 000          | 71 279 460         | 71,28%           |
| Prise en charge des victimes des inondations dans les départements de la Menchum et du Donga-Mantung, région du Nord-ouest | 150 000 000          | 13 240 000         | 8,83%            |
| Commission ad hoc                                                                                                          | 250 000 000          | 0                  | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                                                               | <b>2 000 000 000</b> | <b>888 590 969</b> | <b>44,43%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b>                                        |                      |                    |                  |

Il ressort des tableaux ci-dessus que la dotation dudit Fonds au titre de l'exercice 2017 a été exécutée en recettes à la somme de **1 500 000 000 FCFA**, soit un taux de **75%** contrairement à l'exercice 2016 où il se situait à **41,23%**. L'exécution du budget en dépenses quant à elle a connu une hausse significative en passant de **736 371 000 FCFA** en 2016 à **888 590 969 FCFA** en 2017.

La situation de la trésorerie du CAS a évolué durant l'exercice 2017 de la manière suivante :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses payées au cours de la période | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|
| 5 581 944 480             | 1 500 000 000                              | 888 590 960                            | 6 193 353 520           |

### **III- ACTIVITES MENEES PAR LE FONDS EN 2017**

La dotation au Fonds de soutien aux victimes des catastrophes et calamités naturelles a permis au Ministère de l'Administration Territoriale et de la Décentralisation de voler au secours des personnes déplacées et autres réfugiés de la région de l'Est, de mener une étude sur les risques et incendies dans les marchés du Cameroun, d'acquérir des fournitures scolaires, des denrées alimentaires et un kit hygiénique au profit des réfugiés et déplacés confrontés aux troubles sociopolitiques observés dans la région du Nord-Ouest et du Sud-Ouest. Par ailleurs, dans le cadre de la protection civile, des personnes victimes des inondations et autres catastrophes naturelles ont ainsi pu être secourues.

L'année 2017 a connu une hausse notable des dépenses du Fonds à cause de la multiplication des situations de détresse. Aussi, serait-il souhaitable que le projet de décret portant organisation et fonctionnement du Fonds, en instance à la signature à la Présidence de la République puisse aboutir.

### **IV- DIFFICULTES RENCONTREES EN 2017**

Au rang des difficultés rencontrées, l'on note :

- l'absence d'un cadre réglementaire de fonctionnement pour le compte ;
- l'indisponibilité à temps des comptes d'emploi fourni par les différents billeteurs désignés et la non maîtrise d'élaboration de ces comptes par les bénéficiaires des déblocages.

### **V- PERSPECTIVES DU FONDS EN 2018**

La mise en place du cadre organique et réglementaire dans lequel le Fonds devra fonctionner est nécessaire pour permettre au Fonds de mieux remplir ses missions et d'exécuter ses activités en respectant la réglementation.

La création récente d'une commission d'attribution des aides et secours au sein du MINATD, pourrait contribuer à améliorer la gestion du Fonds, ainsi que l'élaboration en 2018 d'un budget suivant les dispositions réglementaires. Cet instrument pourrait faciliter la reddition des comptes et assurer une grande transparence dans la gestion du Fonds.

Dans cette perspective, des descentes dans les régions en vue de récupérer les comptes d'emploi auprès des exécutants des réquisitions et le renforcement des capacités de ces derniers sont prévus.

## **2. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LA REGULATION DES MARCHES PUBLICS**

Créée par décret n°2001/048 du 23 février 2001 dans le cadre de la réforme du système des Marchés Publics, l'Agence de Régulation des Marchés Publics (ARMP) est un Etablissement Public Administratif doté de la personnalité juridique et de l'autonomie financière.

Placée sous la tutelle de la Présidence de la République, son rôle est d'améliorer l'exécution des portefeuilles des projets en aidant à traduire dans les faits les prescriptions du Président de la République.

Le compte d'Affectation Spéciale pour la régulation des marchés publics a été créé par la loi n°2002/014 du 30 décembre 2002 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2003 en son article 16.

### **I- MODALITES DE FONCTIONNEMENT DU CAS**

L'Agence de Régulation des Marchés Publics a pour mission la régulation, le suivi et l'évaluation du système des Marchés Publics.

Conformément aux dispositions du décret n° 2005/5155/PM du 30/11/2005 fixant les modalités de fonctionnement du Compte d'Affectation Spéciale pour la régulation des marchés publics créé par

la loi n° 2002/014 du 30 décembre 2002 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2003, notamment en son article seizième, les ressources du CAS ARMP, dont le plafond est fixé annuellement par la Loi de Finances, sont constituées par :

- les frais d'acquisition des Dossiers d'Appel d'Offres des Administrations Publiques, des Collectivités Territoriales Décentralisées, des Etablissements Publics Administratifs, des Entreprises du secteur public et parapublic et des projets ;
- les droits de régulation fixés à 0,5% du montant du marché ou de la lettre-commande et acquittés par le maître d'ouvrage ou le maître d'ouvrage délégué dès la signature du marché ou de la lettre-commande ;
- les produits des amendes et pénalités relatives aux marchés publics ;
- les subventions de l'Etat.

Les dépenses supportées par le CAS ARMP comprennent :

- les dépenses de fonctionnement et d'investissement de l'ARMP ;
- le paiement des prestations des observateurs indépendants ;
- le paiement des prestations relatives aux audits des marchés publics ;
- le coût des études sectorielles dans le domaine des marchés publics relevant des organismes internationaux.

## II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS-ARMP EN 2017

La loi n° 2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun a fixé pour l'exercice 2017, le plafond du CAS ARMP à un montant de **FCFA 8 000 000 000** (huit milliards de FCFA).

De l'exécution des opérations du CAS, il ressort les résultats ci-après :

### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                             | Prévision budgétaire  | Exécution            | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| Droits de régulation des Ministères                                                 | 2 105 000 000         | 1 867 401 803        | 88,71%           |
| Doits de régulation des EPA                                                         | 700 000 000           | 277 031 015          | 39,58%           |
| Doits de régulation des CTD                                                         | 200 000 000           | 0                    | 0,00%            |
| Produit de la vente des publications de l'ARMP                                      | 30 000 000            | 11 390 700           | 37,97%           |
| Produits des séminaires et formations                                               | 30 000 000            | 5 068 125            | 16,89%           |
| Produits des certificats de non exclusion                                           | 600 000 000           | 520 099 200          | 86,68%           |
| Autres prestations                                                                  | 25 000 000            | 8 054 524            | 32,22%           |
| Loyers de la terrasse de l'immeuble                                                 | 20 000 000            | 0                    | 0%               |
| Location de la salle des banquets                                                   | 3 000 000             | 3 400 000            | 113,33%          |
| Subvention de l'Etat                                                                | 1 500 000 000         | 1 500 000 000        | 100%             |
| Pénalités de retard 2015                                                            | 2 000 000 000         | 1 303 964 038        | 65,20%           |
| Produits de vente des DAO                                                           | 1 000 000 000         | 795 938 844          | 79,59%           |
| Arriérés droits de régulation des EPA                                               | 1 000 000 000         | 276 858 723          | 27,69%           |
| Arriérés droits de régulation des CTD                                               | 1 170 034 879         | 221 447 317          | 18,93%           |
| Autres recettes                                                                     | 1 200 000 000         | 1 046 666 048        | 87,22%           |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>11 583 034 879</b> | <b>7 837 320 337</b> | <b>67,66%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                       |                      |                  |

### B- EXECUTION EN DEPENSES

| Libellé                                     | Prévision budgétaire | Exécution  | Taux d'exécution |
|---------------------------------------------|----------------------|------------|------------------|
| Brevet et recherche, logiciels              | 47 000 000           | 9 952 748  | 21,18%           |
| Agencement et aménagement des constructions | 15 000 000           | 9 995 492  | 66,64%           |
| Aménagement des voies et réseaux internes   | 370 000 000          | 54 812 922 | 14,81 %          |
| Matériel de bureau                          | 82 500 000           | 35 847 665 | 43,45%           |
| Mobilier de bureau                          | 105 000 000          | 0          | 0,00%            |
| Matériel informatique                       | 205 000 000          | 15 674 220 | 7,65%            |
| Autres immobilisations corporelles          | 77 000 000           | 9 952 144  | 12,92 %          |
| Études et recherches immobilisables         | 10 400 000           | 10 400 000 | 100,00 %         |

|                                                                |                    |                    |               |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Autres immobilisations incorporelles                           | 2 900 000          | 2 900 000          | 100,00 %      |
| Acquisition de terrain pour construction                       | 2 400 000          | 2 400 000          | 100,00 %      |
| <b>Investissement</b>                                          | <b>917 200 000</b> | <b>151 935 191</b> | <b>16,57%</b> |
| Fournitures de bureau (direction)                              | 196 581 599        | 181 393 790        | 92,27%        |
| Petit matériel de bureau (direction des études)                | 37 770 000         | 16 716 196         | 44,26 %       |
| Consommables informatiques                                     | 245 800 000        | 190 632 865        | 77,56 %       |
| Frais d'impression des documents                               | 127 200 000        | 72 191 488         | 56,75 %       |
| Abonnement à diverses publications                             | 27 066 000         | 17 988 375         | 66,46 %       |
| Autres produits et petits matériels                            | 225 245 000        | 118 048 797        | 52,41 %       |
| Electricité                                                    | 98 310 000         | 74 646 301         | 75,93 %       |
| Eau                                                            | 8 360 000          | 6 473 100          | 77,43%        |
| Carburant et lubrifiants (direction)                           | 288 200 000        | 242 556 917        | 84,16 %       |
| Transport des membres du CA                                    | 4 200 000          | 0                  | 0,00 %        |
| Transport pour mission au Cameroun                             | 172 075 000        | 57 031 250         | 33,14 %       |
| Transport pour mission à l'étranger                            | 75 800 000         | 28 824 740         | 38,03%        |
| Frais de relève                                                | 30 000 000         | 16 175 670         | 53,92%        |
| Transport des assistants pour la collecte                      | 96 502 440         | 96 502 440         | 100,00 %      |
| Frais de poste et télécommunications                           | 176 664 872        | 90 821 137         | 51,41 %       |
| Frais de tenue de compte                                       | 13 032 000         | 8 153 823          | 62,57 %       |
| Primes pour travaux spéciaux (comité)                          | 795 075 000        | 348 320 596        | 43,81 %       |
| Frais de mission à l'intérieur                                 | 534 515 000        | 211 629 000        | 39,59 %       |
| Frais de mission à l'extérieur                                 | 100 325 000        | 45 695 000         | 45,55 %       |
| Frais de location véhicules                                    | 10 500 000         | 8 000 000          | 76,19%        |
| Frais de gardiennage                                           | 2 700 000          | 2 700 000          | 100,00%       |
| Loyers et charges locatives                                    | 45 120 000         | 45 120 000         | 100,00%       |
| Honoraires versés                                              | 90 250 000         | 24 661 800         | 27,33%        |
| Honoraires prestations                                         | 200 000 000        | 4 403 970          | 2,20 %        |
| Honoraires observateurs indépendants et auditeurs indépendants | 250 000 000        | 224 425 880        | 89,77 %       |
| Frais de représentation                                        | 41 790 000         | 34 190 000         | 81,81 %       |
| Annonces diverses                                              | 16 500 000         | 1 000 000          | 6,06%         |
| Fêtes et cérémonies                                            | 102 115 000        | 91 273 084         | 89,38 %       |
| Entretien des terrains et espaces verts                        | 12 270 000         | 12 067 878         | 98,35 %       |
| Cotisations à l'Etat                                           | 6 500 000          | 6 164 789          | 94,84 %       |
| Entretien bâtiment                                             | 49 850 000         | 9 850 000          | 19,76 %       |
| Entretien ascenseurs                                           | 40 000 000         | 24 937 673         | 62,34 %       |
| Entretien installations et climatisation                       | 187 100 000        | 116 793 238        | 62,42 %       |
| Entretien de matériel de transport                             | 75 305 140         | 65 028 424         | 86,35 %       |
| Entretien des autres matériels et mobiliers                    | 48 000 000         | 43 000 405         | 89,58 %       |
| Droit d'enregistrement                                         | 6 200 000          | 924 000            | 14,90 %       |
| Salaires bruts                                                 | 3 200 000 000      | 2 819 028 166      | 88,09 %       |
| Gratifications                                                 | 200 000 000        | 0                  | 0,00 %        |
| Prime de rendement                                             | 100 000 000        | 0                  | 0,00%         |
| Primes retraites, médailles                                    | 15 000 000         | 8 134 320          | 54,23 %       |
| Cotisations à la CNPS (part patronal)                          | 310 000 000        | 302 568 054        | 97,60 %       |
| Dette sociale                                                  | 300 000 000        | 199 523 517        | 66,51 %       |
| Dette personnel échue                                          | 75 500 000         | 25 406 608         | 33,65 %       |
| Dette fiscale échue                                            | 255 000 000        | 900 993            | 0,35 %        |
| Dette fournisseur échue                                        | 527 865 000        | 526 396 200        | 99,72 %       |
| Autres contributions patronales                                | 98 500 000         | 64 763 306         | 65,75 %       |
| Recettes indûment perçues                                      | 30 000 000         | 22 538 250         | 75,13%        |
| Frais de stage et de formation                                 | 82 710 000         | 34 223 817         | 41,38 %       |
| Frais de personnel temporaire et stagiaires                    | 59 782 828         | 53 956 979         | 90,26 %       |
| Aide et secours exceptionnelle au personnel                    | 20 000 000         | 0                  | 0,00 %        |
| Dons et cadeaux                                                | 5 000 000          | 500 000            | 10,00%        |
| Droits de régulation                                           | 5 000 000          | 0                  | 0,00 %        |
| Assurances                                                     | 362 500 000        | 35 753 950         | 9,86 %        |

|                                                                                     |                       |                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Frais d'activité sportive                                                           | 10 000 000            | 8 695 695            | 86,96 %       |
| Activité de la mutuelle                                                             | 10 000 000            | 0                    | 0,00%         |
| Allocation mensuelle du PCA                                                         | 32 000 000            | 31 414 935           | 98,17 %       |
| Communique de presse, insertions pub                                                | 42 250 000            | 26 721 375           | 63,25 %       |
| indemnités de fin normale de carrière                                               | 300 000 000           | 169 074 705          | 56,36%        |
| Indemnités des membres du CA                                                        | 22 500 000            | 14 044 944           | 62,42 %       |
| Frais d'organisation des colloques,                                                 | 160 305 000           | 33 230 353           | 20,73%        |
| Frais funéraires                                                                    | 5 000 000             | 3 000 000            | 60,00%        |
| Provisions de fonctionnement                                                        | 0                     | 0                    | 0,00%         |
| <b>Fonctionnement</b>                                                               | <b>10 665 834 879</b> | <b>6 918 218 793</b> | <b>64,86%</b> |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>11 583 034 879</b> | <b>7 070 153 984</b> | <b>61,04%</b> |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                       |                      |               |

En définitive, l'exécution des opérations en 2017, arrêtée en recettes et en dépenses à un montant prévisionnel de **FCFA 11 583 034 879**, démontre que les recettes ont connu un taux de recouvrement de **67,66%**, en hausse par rapport à l'année 2016 où ce taux se situait à **49,66%**. Les dépenses quant à elles ont été exécutées à **61,04 %**, en hausse par rapport à 2016 où ce taux se situait à **59,69%**.

La situation de la trésorerie de l'ARMP a évolué durant l'exercice 2017 de la manière suivante :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | RAP de début de période payés | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 243 839 858               | 7 013 070 319                              | 5 121 768 601                 | 845 502 978                   | 1 289 638 598           |

### III- PERSPECTIVES POUR L'ANNEE 2018

Dans l'optique d'améliorer la gestion budgétaire de l'Agence et de lui permettre d'atteindre ses objectifs de performance, la mise en œuvre des mesures ci-dessous énoncées est envisagée:

- la modification des statuts de l'ARMP en vue de les arrimer à la loi n°2017/010 du 12 juillet 2017 portant statut général des Etablissements Publics ;
- la budgétisation des droits de régulation dus par les ministères ;
- l'amélioration substantielle du taux de mobilisation des Ressources ;
- la maîtrise du rythme d'engagement par un encadrement rigoureux tributaire de la capacité à recouvrer ;
- l'affectation de l'essentiel des Ressources au financement des missions et activités pertinentes permettant à l'ARMP de garder le cap sur la performance ;
- la mise en place ou l'instauration d'un cadre formel de concertation pour renforcer la synergie d'actions entre les responsables des services du MINFI placés auprès de l'ARMP et ceux de la Direction de l'Administration et des Finances (DAF) dans les domaines suivants :
  - l'identification et la mobilisation des ressources ;
  - l'élaboration et le suivi des plans de Trésorerie périodiques (mensuels et/ou trimestriels) ;
- la stabilisation par le MINFI des modalités de l'exigence des CNE pour les Bons de commande administratifs afin de permettre une évaluation plus objective et réaliste des produits budgétaires et en optimiser la mobilisation ;
- la conclusion d'un partenariat avec le MINFI/DGI pour un captage exhaustif des informations sur les marchés enregistrés en vue d'une facturation complète des droits de régulation afférents ;
- l'engagement d'une démarche auprès du Premier Ministre, Chef du Gouvernement en vue d'obtenir le ré-assujettissement de certaines CTD autres que Yaoundé et Douala au paiement des droits de régulation.

### 3. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LE SOUTIEN A L'ACTIVITE CULTURELLE

#### I- CADRE JURIDIQUE

Par décret n°2001/389 du 03 décembre 2001 du Président de la République, il a été créé au sein du Ministère des Arts et de la Culture, un Compte d'Affectation Spéciale pour le soutien de la politique culturelle au Cameroun.

##### A- -MISSIONS ASSIGNEES AU CAS

Au terme dudit décret, le Compte d'Affectation Spéciale pour le soutien de la Politique Culturelle a pour mission de:

- subventionner la création et la diffusion des œuvres ;
- concourir à l'édition ou à la diffusion des œuvres ;
- aider à la création ou à la modernisation des organismes de gestion collective ;
- garantir les prêts consentis par les établissements de crédit ;
- décerner les prix ;
- allouer des secours aux conjoints et aux descendants des artistes décédés ;
- contribuer au financement d'organisations de solidarité professionnelle.

##### B- ORIGINES DES RESSOURCES

La loi n°2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2017 a ouvert un Compte d'Affectation Spécial pour le Soutien de la Politique Culturelle doté d'un plafond de ressources d'un montant total de 1 000 000 000 FCFA (un milliard de FCFA).

#### II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS

Au terme dudit exercice, l'exécution de ce plafond autorisé par la Loi des Finances se présente ainsi qu'il suit :

##### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                    | Prévision budgétaire | Exécution            | Taux d'exécution |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Subvention de Fonctionnement versées par l'Etat                            | 1 000 000 000        | 1 000 000 000        | 100%             |
| <b>Total</b>                                                               | <b>1 000 000 000</b> | <b>1 000 000 000</b> | <b>100%</b>      |
| Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017= 0,00% |                      |                      |                  |

##### B- EXECUTION EN DEPENSES

| Libellé                                                                          | Prévision budgétaire | Exécution   | Taux d'exécution |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|------------------|
| Fournitures de bureau                                                            | 14 376 000           | 14 375 775  | 99,998%          |
| Matériels courants informatiques                                                 | 15 000 000           | 14 999 786  | 99,999%          |
| Autres achats et biens de services                                               | 15 000 000           | 14 999 873  | 99,999%          |
| Carburant et lubrifiants                                                         | 20 000 000           | 19 999 996  | 100,00%          |
| Rémunération des prestations extérieures, sous-traitance et conseils             | 7 535 886            | 7 535 886   | 100,00%          |
| Frais d'impression et production des documents comptables                        | 7 000 000            | 7 000 000   | 100,00%          |
| Subventions versées aux entreprises culturelles                                  | 5 000 000            | 4 000 000   | 80,00%           |
| Subvention pour la création, la promotion et la diffusion des œuvres culturelles | 117 195 000          | 121 480 000 | 103,66%          |
| Interventions en faveur des projets Artistiques et Culturels                     | 20 000 000           | 25 270 000  | 126,35%          |
| Salon des arts patrimoniaux et archéologiques                                    | 50 111 602           | 45 788 500  | 91,37%           |
| Concours littéraires                                                             | 28 000 000           | 28 000 000  | 100,00%          |
| Appui aux festivals, manifestations et événements culturels nationaux            | 50 000 000           | 69 487 664  | 138,98%          |
| Appui aux festivals communautaires                                               | 30 000 000           | 36 100 000  | 120,33%          |
| Participations aux événements culturels internationaux                           | 100 000 000          | 138 541 046 | 138,54%          |

|                                                                                 |                      |                      |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Subventions versés, édition et achats des œuvres littéraires                    | 9 000 000            | 7 977 500            | 88,64%         |
| Participation aux événements culturels locaux                                   | 20 000 000           | 38 555 000           | 192,78%        |
| Aide à la création et à la modernisation des organes de gestion collective      | 67 166 512           | 99 517 974           | 148,17%        |
| Appui aux associations culturelles                                              | 10 000 000           | 11 170 100           | 111,70%        |
| Salon du livre de Paris                                                         | 15 000 000           | 21 871 940           | 145,81%        |
| Clôture de l'année culturelle 2017/ rentrée culturelle 2018                     | 100 000 000          | 0                    | 0,00%          |
| Contribution au financement des festivals conventionnés                         | 17 000 000           | 17 000 000           | 100,00%        |
| Festival des danses et musiques patrimoniales                                   | 100 000 000          | 150 000 000          | 150,00%        |
| Appui à la production des catalogues et supports                                | 10 000 000           | 21 176 295           | 211,76%        |
| Animations culturelles permanentes                                              | 100 000 000          | 167 828 873          | 167,83%        |
| Journée internationale du sous-secteur                                          | 10 000 000           | 17 694 000           | 176,94%        |
| Prestations sociales                                                            | 3 500 000            | 800 000              | 22,86%         |
| Aides & secours exceptionnels aux Artistes (maladies, écoles etc)               | 5 000 000            | 2 700 000            | 54,00%         |
| Aides sociales et secours aux conjoints et aux descendants d'artistes décédés   | 10 000 000           | 12 033 720           | 120,34%        |
| Commission des Arts et Lettres                                                  | 4 115 000            | 4 115 000            | 100,00%        |
| Exposition et colloque sur BIMBIA                                               | 40 000 000           | 50 000 000           | 125,00%        |
| <b>Total</b>                                                                    | <b>1 000 000 000</b> | <b>1 170 018 928</b> | <b>117,00%</b> |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017= 17%</b> |                      |                      |                |

Le compte d'affectation spéciale pour le soutien de la politique culturelle a été exécuté à **100%** en recettes en 2017 et en dépenses, on note une augmentation significative de son taux qui passe de **68,38%** en 2016 à **117%** en 2017.

Le tableau ci-après retrace l'évolution de la trésorerie du CAS pour le soutien à la politique culturelle durant l'exercice 2017:

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | RAP de début de période payés | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 684 706 291               | 1 000 000 000                              | 1 169 018 928                 | 238 950 065                   | 276 737 298             |

### III- ACTIVITES MENEES PAR LE CAS

Les dépenses du CAS pour le soutien de la politique culturelle lui ont permis de réaliser les activités suivantes :

- l'octroi des aides spontanées aux artistes pour la production, la diffusion ou la promotion de leurs œuvres, et aux communautés pour l'organisation des festivals ;
- la participation au salon du livre de Paris ;
- le lancement des activités du FENAC ;
- la poursuite de l'élaboration du Fichier National des droits d'auteur et droits des voisins ;
- la production de trois éditions du magazine ARTS ET CULTURE/TRESORS ;
- la tenue du premier Festival des Musiques et des Danses Patrimoniales (FESMUDAP) ;
- la tenue des travaux préparatoires d'érection d'une stèle du Souvenir de l'accident ferroviaire d'Eseka ;
- la création d'une plateforme spéciale de travail pour la mise en place d'un organisme de gestion collective de l'Art musical ;
- la tenue du Salon des Arts Patrimoniaux et Archéologiques.

### IV- PERSPECTIVES

Le compte d'affectation spéciale pour le soutien de la politique culturelle entreprend de recouvrer les recettes issues des Monuments, du Centre Culturel Camerounais et du Musée National.

#### 4. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LA MODERNISATION DE LA RECHERCHE DANS LES UNIVERSITES D'ETAT

Le Compte d'Affectation Spéciale pour la modernisation de la recherche dans les Universités d'Etat a été créé par décret n° 2009/121 du 08 avril 2009 du Président de la République.

Les objectifs globaux de ce compte sont :

- l'amélioration de la recherche dans les Universités d'Etat ;
- l'appui au développement (loi n° 2001/005 du 16 avril 2001 portant orientation de l'Enseignement Supérieur) ;
- l'amélioration des conditions de travail des enseignants chercheurs des Universités d'Etat.

Les ressources du Compte d'Affectation Spéciale pour la modernisation de la recherche dans les Universités d'Etat sont arrêtées annuellement par la Loi de Finances. Elles proviennent :

- des contributions diverses de l'Etat ;
- des fonds issus de la coopération ;
- des dons et legs ;
- de toutes autres ressources autorisées par la Loi de Finances au profit des Universités d'Etat.

La principale recette du CAS pour la modernisation de la recherche depuis sa création reste la dotation de fonctionnement annuelle que communique le Ministre des Finances sous la forme de subvention.

Les charges liées au fonctionnement du Compte suivent les rubriques et tâches ci-après :

- l'appui financier aux publications des œuvres issues de la recherche ;
- les autres charges liées aux prestations des enseignants-chercheurs. Il s'agit entre autres de :
  - l'actualisation du fichier numérique des enseignants-chercheurs en liaison avec les Responsables compétents dans les différentes Universités (changement de grade, requêtes, décès, retraites, enseignants nouvellement recrutés, etc.) ;
  - l'optimisation du fonctionnement du site web créé et logé à l'Institut de Gouvernance Numérique en vue de la visibilité de l'impact du Compte d'affectation spéciale au plan national et international ;
  - le renforcement du plateau technique et électronique ;
  - l'acquisition du matériel de bureau et consommables ;
  - l'évaluation de l'impact du paiement de l'allocation financière spéciale sur la recherche universitaire.

#### I- EXECUTION DU BUDGET DU CAS

L'exécution de cette dotation s'est opérée dans des règles de gestion des finances publiques de la manière suivante :

##### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                     | Prévisions budgétaires | Exécution             | Taux de réalisation |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Subvention de fonctionnement de l'Etat                                      | 10 500 000 000         | 10 500 000 000        | 100%                |
| Autres recettes                                                             |                        | 4 735 000             |                     |
| <b>Total</b>                                                                | <b>10 500 000 000</b>  | <b>10 504 735 000</b> | <b>100,045%</b>     |
| Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017= 0.045% |                        |                       |                     |

##### B- EXECUTION EN DEPENSES

| Libellé                                                                     | Prévisions budgétaires | Exécution             | Taux de réalisation |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Allocation de recherche                                                     | 10 500 000 000         | 10 454 240 136        | 99,56%              |
| <b>Total</b>                                                                | <b>10 500 000 000</b>  | <b>10 454 240 136</b> | <b>99,56%</b>       |
| Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00% |                        |                       |                     |

Il se dégage des tableaux ci-dessus, relatifs au Compte d'Affectation Spéciale pour la modernisation de la recherche dans les universités d'Etat, un taux de réalisation de **100,045%** en recettes et de **99,56%** en dépenses par rapport aux prévisions budgétaires de l'exercice 2017. Ainsi, le plafond de **10 500 000 000 FCFA** autorisé par la Loi de Finances a été dépassé de **0,045%** en recettes.

La situation de la trésorerie du CAS a évolué au cours de l'année 2017 de la manière suivante:

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 196 488 621               | 10 504 735 000                             | 10 451 749 921                | 249 473 700             |

## II- ACTIVITES MENEES PAR LE CAS

Les fonds alloués aux dépenses du CAS ont permis :

- le paiement de l'allocation financière spéciale de soutien à la modernisation de la recherche universitaire aux enseignants-chercheurs des 08 Universités d'Etat ;
- l'appui à la recherche ;
- l'appui à la publication des produits de recherche (ouvrages, etc) ;
- l'actualisation du fichier numérique des enseignants-chercheurs en liaison avec les responsables en charge de la gestion dudit dossier dans les différents Universités d'Etat ;
- le renforcement du plateau technique et électronique.

## III- IMPACT DES ACTIVITES MENEES PAR LE CAS

D'une manière générale, grâce à la création du Compte susvisé par décret n°2009/121 du 08 avril 2009 portant création, organisation et fonctionnement d'un compte d'affectation spéciale pour la modernisation de la recherche dans les Universités d'Etat et au paiement régulier de l'allocation aux enseignants-chercheurs des huit (08) Universités d'Etat pour le compte de l'exercice 2017 (dotation de 10 500 000 000 FCFA), la recherche universitaire s'intègre progressivement dans le processus de production des biens matériels et immatériels avec :

- l'amélioration de l'environnement de recherche universitaire ;
- l'amélioration de la production des savoirs ;
- la structuration de la recherche universitaire avec l'élaboration des axes stratégiques de la recherche et la création des centres de recherche et de formation doctorale avec pour objectif de rendre la recherche plus moderne, plus féconde et plus professionnelle ;
- la disponibilité des enseignants-chercheurs camerounais à travailler de plus en plus pour la recherche axée sur le développement du pays contrairement aux années antérieures ;
- l'amélioration du classement des Universités d'Etat dans la sous-région et au niveau international ;
- le maintien de la sérénité au sein des différents campus des huit (08) Universités d'Etat, propice à la recherche universitaire.

## IV- PERSPECTIVES DU CAS POUR L'ANNEE 2018

La rétribution des dotations allouées à l'allocation financière spéciale et l'évaluation de l'impact du Compte d'affectation spéciale pour la modernisation de la recherche dans les Universités d'Etat va se poursuivre méthodiquement et périodiquement à travers l'exécution des actions et tâches ci-après :

- le paiement de l'allocation financière spéciale de soutien pour la modernisation de la recherche aux enseignants-chercheurs des Universités d'Etat ;
- la révision de la fiche de collecte des données de recherche ;
- la consolidation des données collectées ;
- l'analyse des nouvelles données et leur mise en ligne ;
- la production de nouvelles statistiques et de nouveaux indicateurs :
  - identification des laboratoires et groupes de recherche ;
  - appui financier aux laboratoires et/ou groupes de recherche ;
  - appui à la production scientifique :
    - production scientifiques et ouvrages les plus représentatifs des trois (03) dernières années ;
    - organisation de colloques nationaux ou internationaux ;
    - distinctions scientifiques nationales ou internationales.

## 5. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LE DISPOSITIF ET LE SOUTIEN DE L'ACTIVITE TOURISTIQUE.

Créé par décret n° 99/111 du 27 mai 1999 en application des dispositions de la loi n° 98/006 du 14 avril 1998 relative à l'activité touristique, le CAS pour le dispositif et le soutien de l'activité touristique est une solution palliative mise en place pour permettre au MINTOUL d'assurer les missions de promotion touristiques dévolues à l'Office tel que rappelé plus haut.

### I- MODALITES DE FONCTIONNEMENT DU CAS

#### A- RESSOURCES DU CAS

Aux termes de l'article 2 du décret sus-cité, les ressources du CAS proviennent essentiellement du produit :

- de la location des établissements hôteliers construits sur les capitaux publics et confiés en gérance libre à des personnes physiques ou morales, nationales ou étrangères ;
- de la concession à des personnes physiques ou morales, nationales ou étrangères, des sites touristiques classés ;
- des quittances de paiement des frais de dossiers constitués en vue de l'obtention d'une concession touristique ;
- de la redevance perçue lors de la délivrance des autorisations de construction et d'exploitation des établissements de tourisme, des agences de tourisme et des agréments des guides de tourisme ;
- des amendes et transactions ;
- de la quote-part des recettes provenant des droits d'accès dans les parcs nationaux et les réserves de faune et du timbre d'aéroport ;
- des dons et legs de toute origine.

#### B- DEPENSES DU CAS

En matière de dépenses, quatre grands axes de dépenses soutiennent les activités du compte :

- les dépenses de promotion du tourisme interne ;
- les dépenses de promotion du tourisme récepteur ;
- les dépenses de promotion des loisirs sains et éducatifs ;
- la promotion des activités de loisir pour enfants, jeunes, adultes et personnes vulnérables.

### II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS POUR L'EXERCICE 2017

La loi n° 2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun fixant pour l'exercice 2017, le plafond des ressources destinées à approvisionner le CAS pour le dispositif et le soutien de l'activité touristique à **1 000 000 000 FCFA** (un milliard de FCFA), l'exécution du budget du CAS se présente ainsi qu'il suit :

#### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                                                                | Prévision budgétaire | Exécution            | Taux d'exécution |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Redevances perçues sur les autorisations de construction                                                               | 25 000 000           | 6 450 000            | 25,80%           |
| Quote-part des recettes provenant des droits d'accès dans les parcs nationaux                                          | 2 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Quittance de paiement des frais de dossiers constitués en vue de l'obtention d'une concession touristique ou de loisir | 30 000 000           | 3 330 000            | 11,10%           |
| Concession à des personnes physiques ou morales, nationales                                                            | 5 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Location des établissements hôteliers ou de loisirs construits                                                         | 100 000 000          | 21 042 800           | 21,04%           |
| Location immeuble bâtis ou non                                                                                         | 10 000 000           | 0                    | 0,00%            |
| Subvention de fonctionnement                                                                                           | 1 000 000 000        | 1000 000000          | 100,00%          |
| Autres transferts                                                                                                      | 10 500 000           | 465 000              | 4,43%            |
| Pénalités de retard de paiement des droits et taxes                                                                    | 10 000 000           | 705 000              | 7,05%            |
| Amendes pour défaut d'autorisation                                                                                     | 40 000 000           | 59 713 000           | 149,28%          |
| Amendes pour production tardive des statistiques réglementaires                                                        | 4 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Défaut d'apposition des panonceaux                                                                                     | 3 500 000            | 0                    | 0,00%            |
| Autres Amendes                                                                                                         | 10 000 000           | 0                    | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                                                           | <b>1 250 000 000</b> | <b>1 091 705 800</b> | <b>87,34%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 9,17%</b>                                     |                      |                      |                  |

Le faible taux d'exécution des recettes propres se justifie par le fait que d'importantes sources de recettes inscrites dans le décret n°99/111 du 24 mai 1999 portant création du Compte d'Affectation Spéciale à l'instar des recettes provenant des droits d'entrée dans les parcs nationaux et réserves de faunes, la quote-part des recettes provenant du timbre d'aéroport, des pénalités pour pollution et dégradation des sites touristiques qui sont recouvrées par d'autres Administrations ne sont toujours pas reversées dans le compte CAS/ MINTOUL comme le prévoit le décret de création.

## B- EXECUTION EN DEPENSES

En matière de dépenses, quatre grands axes de dépenses soutiennent les activités du compte :

- les dépenses de promotion du tourisme ;
- les dépenses de promotion du tourisme récepteur ;
- les dépenses de promotion des loisirs sains et éducatifs ;
- la promotion des activités de loisir pour enfants, jeunes, adultes et personnes vulnérables.

De manière détaillée, l'exécution du budget CAS-MINTOUL pour l'exercice 2017 en dépenses se présente ainsi :

| Libellé                                                    | Prévision budgétaire | Exécution   | Taux d'exécution |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|------------------|
| Achat fournitures et petit entretien de bureau             | 56 000 000           | 54 926 779  | 98,08%           |
| Achat matériel informatique et bureautique                 | 65 000 000           | 65 000 000  | 100,00%          |
| Conférences et voyages de presse                           | 12 000 000           | 2 925 680   | 24,38%           |
| Ateliers de Renforcement des capacités des moniteurs       | 9 000 000            | 9 000 000   | 100,00%          |
| Commission de classement et d'agrément                     | 20 000 000           | 20 000 000  | 100,00%          |
| Production doc promotionnelles et électroniques            | 63 000 000           | 47 717 551  | 75,74%           |
| Organisation concours ENATH (Production Film Documentaire) | 5 000 000            | 4 425 000   | 88,50%           |
| Préparation du budget, contrôle, audit CAS                 | 20 000 000           | 14 245 000  | 71,23%           |
| Insertion publicitaire : abonnements et publications       | 80 000 000           | 14 820 375  | 18,53%           |
| Ateliers d'élaboration du code de conduite du touriste     | 15 000 000           | 0           | 0,00%            |
| Achat autres fournitures courantes de service              | 66 000 000           | 57 493 141  | 87,11%           |
| Achat carburant et lubrifiants                             | 20 000 000           | 14 789 360  | 73,95%           |
| Transport du Personnel (achat billets d'avion)             | 20 000 000           | 13 183 607  | 65,92%           |
| Organisation classes promenades                            | 8 000 000            | 0           | 0,00%            |
| Relooking outils de promotion électronique                 | 8 000 000            | 4 506 000   | 56,33%           |
| Partenariat MINTOUL/FEICOM/ANOR                            | 23 000 000           | 6 775 000   | 29,46%           |
| Organisation comité scientifique route de l'esclavage      | 25 000 000           | 25 000 000  | 100,00%          |
| Frais de tenue de session du CNT                           | 35 000 000           | 34 985 000  | 99,96%           |
| Frais de mission à l'intérieur                             | 7 000 000            | 4 595 000   | 65,64%           |
| Frais de mission à l'extérieur                             | 15 000 000           | 15 000 000  | 100,00%          |
| Prise en charge des délégations (Eductour)                 | 30 000 000           | 27 349 254  | 91,16%           |
| Frais de participation salon du tourisme de Malaga         | 18 000 000           | 0           | 0,00%            |
| Animation de stands d'information touristiques             | 62 000 000           | 60 691 110  | 97,89%           |
| Production manuel de jeux et loisirs éducatifs             | 12 000 000           | 0           | 0,00%            |
| Frais de tenue de session du comité                        | 13 000 000           | 0           | 0,00%            |
| Frais d'organisation de la cérémonie                       | 15 000 000           | 4 900 000   | 32,67%           |
| Frais de participation à PROMOTE                           | 13 000 000           | 12 350 000  | 95,00%           |
| Relations publiques                                        | 5 000 000            | 0           | 0,00%            |
| Frais de transport interne et logistique                   | 5 000 000            | 0           | 0,00%            |
| Commission Technique Nationale des Ets de Tourisme         | 21 000 000           | 21 000 000  | 100,00%          |
| Appui aux ONG et promoteurs de tourisme et de loisirs      | 45 000 000           | 43 389 570  | 96,42%           |
| Frais de souveraineté/ MINETAT                             | 40 000 000           | 13 000 000  | 32,50%           |
| Frais d'organisation des colonies                          | 40 000 000           | 40 000 000  | 100,00%          |
| Organisation de camp de jeunes dans les villes             | 10 000 000           | 10 000 000  | 100,00%          |
| Réunions et honoraires des formateurs                      | 5 000 000            | 0           | 0,00%            |
| Prise en charge des arriérés et autres charges             | 112 000 000          | 178 829 476 | 159,67%          |
| Frais de Participation foire de l'OCI                      | 16 000 000           | 0           | 0,00%            |
| Frais de Participation Foire FITUR Madrid                  | 19 000 000           | 18 587 000  | 97,83%           |
| Frais de Participation (Top Resa)                          | 6 000 000            | 0           | 0,00%            |
| Frais de participation à ITB Berlin                        | 15 000 000           | 15 000 000  | 100,00%          |
| Frais de Participation MIT de Tunis                        | 10 000 000           | 6 801 200   | 68,01%           |
| Frais de Participation à la China International Travel     | 14 000 000           | 0           | 0,00%            |
| Frais de participation aux assises de l'OMT et l'OCI       | 20 000 000           | 17 300 000  | 86,50%           |

|                                                                                     |                      |                    |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Frais de participation aux manifestations touristiques                              | 16 000 000           | 11 500 000         | 71,88%        |
| Organisation campagne promotionnelle et communication touristique                   | 12 000 000           | 1 200 000          | 10,00%        |
| Appui aux délégations régionales/ Foires nationales                                 | 38 000 000           | 29 627 500         | 77,97%        |
| Frais de participation foire du tourisme de Washington                              | 11 000 000           | 0                  | 0,00%         |
| Participation à la China Outbound and Tourism                                       | 15 000 000           | 10 000 000         | 66,67%        |
| Elaboration stratégie de développement des loisirs                                  | 10 000 000           | 0                  | 0,00%         |
| Organisation de centres aérés                                                       | 5 000 000            | 0                  | 0,00%         |
| Atelier de mise à niveau des administrateurs des outils de promotion                | 25 000 000           | 17 871 950         | 71,49%        |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>1 250 000 000</b> | <b>948 784 553</b> | <b>75,90%</b> |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                      |                    |               |

Il ressort du tableau ci-dessus que le budget du CAS exécuté en recettes à **87,34%** est en baisse par rapport à l'année 2016 où le taux d'exécution était de **91,59%**. Quant aux dépenses, elles ont connu un taux d'exécution de **75,90%**, en baisse comparativement au taux d'exécution de l'exercice 2016 qui s'élevait à **82,04%**.

La situation de la trésorerie du CASSPC a évolué au cours de l'année 2017 de la manière suivante :

| <b>Solde en début de période</b> | <b>Recettes mobilisées au cours de la période</b> | <b>Dépenses de la période payées</b> | <b>RAP de début de période payés</b> | <b>Solde en fin de période</b> |
|----------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 563 654 815                      | 1 091 705 800                                     | 490 360 298                          | 302 060 330                          | 862 939 987                    |

### **C- DIFFICULTES RENCONTREES**

L'exécution du budget du CAS-MINTOUL se heurte à divers problèmes notamment :

- les difficultés de décaissement en espèces de la subvention de fonctionnement allouée, entraînant ainsi des décalages entre les dates d'exécution et les dates prévisionnelles d'activités et même des annulations dans certains cas ;
- les paiements de prestations par virement bancaire prennent beaucoup de temps avant d'être effectifs. Ceci entraîne des chevauchements entre deux exercices et est à l'origine des taux élevés des soldes de fin d'exercice ;
- l'évaluation en devises (Euro) des factures d'insertions publicitaires dans les magazines étrangers pour la promotion du tourisme qui ne correspondent pas souvent aux prévisions budgétaires ;
- la tendance au retour à la procédure de gestion ordinaire du budget alors que comme son nom l'indique, le CAS est une procédure exceptionnelle de gestion qui facilite les opérations de promotion qui se déroulent pour la plupart à l'international.

Il convient aussi de préciser qu'en matière de recettes propres, la définition d'une quote-part du MINTOUL de la nouvelle taxe sur les nuitées inscrites dans la loi des finances de l'exercice 2017 n'a pas contribué à relever considérablement ces recettes.

Enfin, au rang des difficultés rencontrées, l'on note le fait que le Ministère du Tourisme et des Loisirs soit confronté à l'absence d'un organisme spécialisé comme l'Office National de tourisme qui existe dans certaines destinations concurrentes. Office, qui de par son autonomie financière assurerait le relais dans la promotion institutionnelle du tourisme sur les grands marchés pourvoyeurs de tourisme à travers des actions nécessitant à la fois des moyens financiers, humains et logistiques importants.

### **III- LES ACTIVITES MENEES PAR LE CAS EN 2017**

Le budget exécuté par le CAS pour le développement et le soutien de l'activité touristique lui a permis de réaliser en 2017, un certain nombre d'activités liées à la promotion du tourisme interne, à la promotion du tourisme récepteur, à la promotion des loisirs sains et éducatifs et la promotion des activités de loisirs pour enfants, jeunes, adultes et personnes vulnérables.

#### **➤ La promotion du tourisme interne :**

La promotion du tourisme interne consiste à permettre aux camerounais de connaître eux-mêmes leur pays et à valoriser ce patrimoine. A ce titre, plusieurs activités de promotion ont été menées, à savoir:

- la participation à la foire transfrontalière de la CEMAC à Kyé-Ossi ;
- la participation au salon de la décentralisation et du développement local ;

- la participation à la semaine de la qualité : salon économique et commercial NICAMEX ;
- la participation à la foire internationale pour le développement ;
- la participation au festival culturel et touristique BAKA Dream Days à MINTOM ;
- l'organisation des journées de l'entreprise du GICAM ;
- la réalisation d'un voyage de presse dans la région du Sud-ouest, d'un reportage photo dans l'extrême nord, la réalisation du magazine « destination Cameroun » ;
- l'organisation du séminaire de recyclage et de perfectionnement des chefs de cuisine ;
- la participation à la journée mondiale de l'océan à Douala ;
- la réalisation d'un film documentaire ;
- la mise en œuvre et le suivi de la convention MINTOUL/ANOR ;
- l'organisation des réunions du comité ad hoc et session ordinaire du Conseil National du Tourisme ;
- la tenue de 08 sessions de la Commission Technique Nationale des établissements du tourisme ;
- les divers appuis financiers à l'organisation des activités : Festivals MATUMBA, salon International du tourisme et des technologies Médicales, 13<sup>ème</sup> édition du tour du Cameroun, club tourisme de l'université de Yaoundé I, activités de loisirs pour enfants sourds muets, voyage d'étude des élèves du lycée classique de Mfou, excursion des jeunes à NTUI, excursion au site d'Ebogo, le challenge des AS ANEVA DANSE SPORT.

#### ➤ **La promotion du tourisme récepteur**

La promotion du tourisme récepteur consiste à susciter chez les étrangers, le désir de visiter et de connaître le Cameroun. Au cours de l'année 2017, elle a été réalisée à travers six principales activités :

- la foire ITB et au Cameroun Road Show de Berlin en Allemagne ;
- la foire Fitur et Investour à Madrid en Espagne ;
- le salon écotouristique de Malaga en Espagne ;
- l'atelier d'échange et d'expertise en matière de tourisme et loisirs à Johannesburg ;
- la conférence universelle en faveur d'un tourisme pour tous à Bangkok en Thaïlande ;
- la conférence des Ministres du tourisme africains de l'Union Africaine en Afrique du Sud.

#### ➤ **La promotion des loisirs sains et éducatifs**

La promotion des loisirs sains et éducatifs a pour objectif d'offrir aux jeunes enfants et étudiants Camerounais la culture des loisirs. Les activités suivantes ont été réalisées au cours de l'année 2017 :

- les camps pilotes de vacances à Garoua et Bafoussam ;
- les centres aérés de loisirs à Mbalmayo et Mfou ;
- les classes promenades pour jeunes enfants ;
- l'atelier d'imprégnation pour les moniteurs de vacances ;
- l'activité de loisirs en faveur des sourds muets.

#### ➤ **La promotion des activités de loisirs pour enfants, jeunes, adultes et personnes vulnérables**

Cette action vise à offrir des loisirs à toutes les couches de population au Cameroun. Ses activités concernent essentiellement l'organisation des colonies de vacances dans toutes les régions du Cameroun.

### **IV- PERSPECTIVES POUR L'EXERCICE 2018**

Pour l'année 2018, le Compte d'Affectation Spéciale vise les objectifs suivants :

- amener les établissements à se conformer à la réglementation et aux normes mondiales en matière d'hébergement et de restauration ;
- améliorer la capacité et les prestations hôtelières ;
- doter le Ministère du Tourisme et des Loisirs d'un manuel de procédures administratives ;

- vulgariser les atouts du Cameroun ;
- faire connaître le Cameroun à travers les médias et améliorer l'accueil des touristes ;
- conquérir les grands marchés de touristes internationaux ;
- amener les jeunes enfants du Cameroun à consommer les produits de loisirs ;
- assurer la crédibilité du Ministère du Tourisme et des Loisirs auprès de ses partenaires.

Pour y parvenir, les activités suivantes sont envisagées en plus de celles traditionnellement menées par le CAS :

- le renforcement de la lutte contre la clandestinité ;
- la multiplication des sessions de la Commission de Classement des Etablissements de Tourisme ;
- le renforcement des capacités des acteurs du secteur du tourisme ;
- le renforcement des axes de coopération avec les acteurs du secteur du tourisme ;
- la consolidation de la présence du Cameroun sur les marchés ;
- la participation aux foires et salons touristiques internationaux ;
- l'organisation des œuvres de vacances.

## 6. FONDS SEMENCIER

### I- CADRE JURIDIQUE

Par décret n°2005/169 du 26 mai 2005 du Président de la République, il a été créé au sein du Ministère de l'Agriculture et du Développement Rural le Fonds Semencier en application de la loi n°2001/014 du 28 Juillet 2001 relative à l'activité semencière.

Au terme dudit décret, les ressources du Fonds Semencier arrêtées annuellement par la Loi de Finances sont constituées :

- des redevances provenant des opérations de certification et des tests de conformité des semences ;
- des frais d'inscription des variétés semencières au catalogue officiel ;
- des loyers des fermes de multiplication et de diffusion du matériel végétal ;
- des frais de délivrances de certificat d'exercice de l'activité semencière ;
- des subventions de l'Etat ;
- de toutes autres ressources autorisées par la loi de finances.

Les dépenses supportées par le Fonds comprennent :

- le soutien de l'activité semencière ;
- la recherche en matière semencière ;
- le développement et la préservation des semences locales.

### II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS

La loi n°2016/018 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2017 a fixé la contribution du budget de l'Etat destiné à approvisionner le Fonds semencier à **1 000 000 000 FCFA** (un milliard de FCFA).

L'exécution des opérations du CAS au titre de l'exercice 2017 se présente ainsi qu'il suit :

#### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                             | Prévision budgétaire | Exécution            | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Subvention MINFI                                                                    | 1 000 000 000        | 1 000 000 000        | 100%             |
| Subvention MINADER                                                                  | 400 000 000          | 400 000 000          | 100%             |
| Frais de délivrance des certificats d'exercice de l'activité semencière             | 1 500 000            | 0                    | 0,00%            |
| Frais d'inspection et de contrôle des champs semenciers                             | 36 900 000           | 0                    | 0,00%            |
| Frais d'analyse des végétaux                                                        | 92 700 000           | 114 100 000          | 123,09%          |
| Frais d'inscription/réinscription des variétés au catalogue                         | 3 910 892            | 0                    | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>1 535 010 892</b> | <b>1 514 100 000</b> | <b>98,64%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 51,41%</b> |                      |                      |                  |

Pour équilibrer ce budget en recettes et en dépenses, le Fonds semencier a intégré au montant total prévisionnel des recettes prévues sus mentionné le report de la trésorerie au 31/12/2016 pour un montant de **1 950 239 108 FCFA (un milliard neuf cent cinquante million deux cent trente-neuf mille cent huit FCFA)**.

#### **B- EXECUTION EN DEPENSES**

L'exécution en dépenses du Fonds semencier obéit à la budgétisation par programmes. Ainsi quatre (04) sous programmes ont été identifiés.

| <b>Libellé</b>                                                                                                    | <b>Prévision budgétaire</b> | <b>Exécution</b>     | <b>Taux d'exécution</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>Sous-programme 1 : soutien au développement de l'activité semencière</b>                                       | <b>1 812 700 000</b>        | <b>1 872 594 061</b> | <b>83,45%</b>           |
| Appui à la production des semences de pomme de terre                                                              | 609 000 000                 | 600 501 300          | 98,60%                  |
| Appui à la production des semences de maïs                                                                        | 600 000 000                 | 503 523 176          | 83,92%                  |
| Appui à la production des semences commerciales de haricot sec                                                    | 10 000 000                  | 9 240 000            | 92,40%                  |
| Appui à la production des plants d'arbres fruitiers                                                               | 55 000 000                  | 0                    | 0,00%                   |
| Appui à la production des plants de palmier à huile                                                               | 50 000 000                  | 0                    | 0,00%                   |
| Appui au fonctionnement du CONSOV                                                                                 | 36 000 000                  | 21 860 550           | 60,72%                  |
| Appui au fonctionnement du laboratoire national des semences et des Coins Laboratoires Régionaux                  | 26 600 000                  | 17 319 116           | 65,11%                  |
| Quarantaine végétale                                                                                              | 10 400 000                  | 10 395 000           | 99,95%                  |
| Appui au fonctionnement des services techniques de contrôle et d'inspection                                       | 194 800 000                 | 137 439 551          | 70,55%                  |
| Appui au fonctionnement des pools d'engins et centres de conditionnement des semences                             | 26 000 000                  | 17 801 651           | 68,47%                  |
| Appui à la production des semences Niébé                                                                          | 19 900 000                  | 19 899 935           | 100,00%                 |
| Appui à la production des rejets de bananier plantain                                                             | 175 000 000                 | 174 720 000          | 99,84%                  |
| <b>Sous-programme 2 : appui à la recherche en matière semence</b>                                                 | <b>113 000 000</b>          | <b>63 000 000</b>    | <b>55,75%</b>           |
| Soutien aux projets et programmes des instituts de recherche publics et privés                                    | 50 000 000                  | 0                    | 0,00%                   |
| Appui à la mise en place de la démarche Indication Géographique Protégée dans la filière échalote de la Lekie     | 63 000 000                  | 63 000 000           | 100,00%                 |
| <b>Sous-programme 3 : développement et préservation des semences locales</b>                                      | <b>583 000 000</b>          | <b>296 893 492</b>   | <b>50,93%</b>           |
| Appui à la conservation in situ des variétés sélectionnées de manioc à haut rendement et résistantes aux maladies | 10 000 000                  | 7 939 960            | 79,40%                  |
| Appui à la préservation de la variété banane dite « cochon »                                                      | 43 000 000                  | 0                    | 0,00%                   |
| Appui à la réhabilitation des fermes semencières                                                                  | 170 000 000                 | 9 581 199            | 5,64%                   |
| Appui à l'élaboration/actualisation de la cartographie de l'activité semencière au Cameroun                       | 100 000 000                 | 90 037 500           | 90,04%                  |
| Appui à la promotion de l'amélioration de la qualité des semences et plants                                       | 140 000 000                 | 78 384 833           | 55,99%                  |
| Appui au fonctionnement des sous programmes opérationnels                                                         | 120 000 000                 | 110 950 000          | 92,46%                  |
| <b>Sous-programme 4 : gouvernance et appui institutionnel au Fonds semencier</b>                                  | <b>976 550 000</b>          | <b>615 607 825</b>   | <b>63,04%</b>           |
| Coordination, contrôle et suivi-évaluation des activités du Fonds semencier                                       | 64 350 000                  | 24 785 444           | 38,52%                  |
| Développement des ressources humaines                                                                             | 195 000 000                 | 165 447 896          | 84,85%                  |
| Gestion financière et budgétaire du Fonds semencier                                                               | 31 000 000                  | 0                    | 0,00%                   |
| Amélioration du cadre de travail                                                                                  | 666 200 000                 | 425 374 485          | 63,85%                  |
| Fonctionnement Comité de gestion du Fonds semencier                                                               | 20 000 000                  | 0                    | 0,00%                   |
| <b>Total dépenses</b>                                                                                             | <b>3 485 250 000</b>        | <b>2 488 201 886</b> | <b>71,39%</b>           |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 148,82%</b>                              |                             |                      |                         |

Le tableau ci-dessous indique l'évolution de la situation de la trésorerie du Fonds semencier au cours de l'année 2017:

| <b>Solde en début de période</b> | <b>Recettes mobilisées au cours de la période</b> | <b>Dépenses de la période payées</b> | <b>RAP de début de période payés</b> | <b>Solde en fin de période</b> |
|----------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 2 582 210 608                    | 514 100 000                                       | 718 417 963                          | 796 377 915                          | 1 581 514 730                  |

Le montant des recettes mobilisées n'est que de **514 100 000 FCFA** en raison du fait bien que la décision de déblocage de la subvention de l'Etat d'un montant de **1 000 000 000 FCFA** et son bon d'engagement soient sortis en décembre 2017, son paiement n'est intervenu qu'en février 2018.

### **III- ACTIVITES MENEES PAR LE CAS**

Les dépenses pour le Fonds Semencier ont permis de réaliser les activités suivantes :

- l'acquisition et la distribution à quatre opérateurs semenciers contractualisés de 150 tonnes de semences de classe A de pomme de terre, de variété MONDIAL et PANAMERA ;
- la distribution à travers le Projet pomme de terre du MINADER de 367 178 kg de semences commerciales certifiées de pomme en 2017 dans l'ensemble des bassins agricoles ;
- l'apurement de la dette du Programme National d'appui à la filière maïs en apportant son appui pour le paiement des frais de reprise de plus de 500 tonnes de semences certifiées de maïs composite et hybride auprès des multiplicateurs contractualisés ;
- la contractualisation de trois semenciers qui ont produits 4,47 tonnes de semences de soja certifiées au cours de l'exercice 2017 ;
- la disponibilité du catalogue officiel des espèces et variétés ;
- la tenue de la 7<sup>ème</sup> session du CONSOV ;
- la disponibilité du rapport de mission de suivi des coins laboratoires dans les 10 régions du Cameroun ;
- le conditionnement et la reprise de 7,5 tonnes des semences de niébé ;
- le financement de l'acquisition de 489 200 plants de banane plantain auprès des opérateurs contractualisés ;
- l'appui au Projet d'appui au développement des racines et tubercules du MINADER dans la récolte des semenceaux d'igname ;
- la réhabilitation du centre de conditionnement d'Obala et l'acquisition de 10 grilles supplémentaires de triage pour les stations mobiles d'Obala ;
- la disponibilité des rapports présentant la cartographie nationale de l'activité semencière et l'audit du système semencier national ;
- l'acquisition et la distribution sur l'ensemble du territoire national aux opérateurs semenciers des intrants agricoles, incluant pesticides, engrais, et fongicides ;
- l'acquisition et la distribution du petit matériel agricole ;
- l'organisation de 03 ateliers de formation dans le domaine du Niébé, Haricot et champignons.

## **7. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LE FINANCEMENT DES PROJETS DE DEVELOPPEMENT DURABLE EN MATIERE D'EAU ET D'ASSAINISSEMENT**

La loi n°98/005 du 14 avril 1998 portant Régime de L'Etat au Cameroun a prévu en ses articles 8 et 10 respectivement, une taxe d'assainissement et une redevance de prélèvement, perçues par l'Etat sur les personnes physiques ou morales propriétaires d'installations de prélèvement et/ou déversement des eaux de surface ou souterraines à des fins industrielles ou commerciales.

En application de l'article 25 de la même loi, le décret n° 2001/216 du 02 août 2001, crée **un Compte d'Affectation Spéciale pour le Financement des Projets de Développement Durable en matière d'Eau et d'Assainissement** en abrégé CAMEE.

### **I- ORGANISATION, FONCTIONNEMENT ET MISSIONS DU CAS**

#### **A- ORGANISATION DU CAS**

Le Ministre chargé de l'eau est l'ordonnateur du Compte d'Affectation Spéciale pour le Financement des Projets de Développement Durable en matière d'Eau et d'Assainissement. C'est à ce

titre qu'il établit le compte administratif par exercice qui retrace toutes les opérations de recettes et de dépenses effectuées dans le cadre de la gestion de ce CAS. Le recouvrement des recettes et le règlement des dépenses sont assurés par un Agent Comptable issu du corps des comptables du Trésor nommé par arrêté du Ministre chargé des finances. Le CAS est ouvert dans les livres du Payeur Général du Trésor et obéit aux règles de la comptabilité publique.

#### **B- MODALITES DE FONCTIONNEMENT**

Plusieurs textes encadrent le fonctionnement du CAMEE parmi lesquels : la loi n° 98/005 du 14 avril 1998 portant régime de l'eau ; la loi n° 2007/006 du 26 décembre 2007 portant Régime Financier de l'Etat ; le décret n° 2001/164/PM du 08 mai 2001 précisant les modalités et conditions de prélèvement des eaux de surface et des eaux souterraines à des fins commerciales ; le décret n° 2001/165/PM du 08 mai 2001 précisant les modalités de protection des eaux de surface et des eaux souterraines contre la pollution et le décret n° 2002/1721/PM du 08 octobre 2002 précisant les règles d'assiette, de contrôle et de recouvrement dans le cadre du Programme de Sécurisation des recettes des Mines, de l'Eau et de l'Energie.

Les ressources du CAS susvisé, arrêtées annuellement par la Loi de Finances, proviennent essentiellement du produit :

- de la taxe d'assainissement sur le déversement des eaux usées industrielles et domestiques ;
- de la redevance de prélèvement des eaux ;
- des amendes et transactions ;
- des contributions de donateurs internationaux ;
- de toutes autres contributions volontaires ;
- des dons et legs ;
- des frais d'ouverture et d'étude des dossiers de demandes d'autorisation de prélèvement ;
- des frais de renouvellement des autorisations de prélèvement des eaux.

#### **C- MISSIONS DU CAS**

Le CAMEE a pour mission d'assurer le développement du secteur de l'eau et celui d'assainissement en finançant les projets de développement durable y relatifs. Au sens du présent décret, on entend par projets de développement durable en matière d'Eau et d'Assainissement :

- le développement des ressources en eau ;
- l'alimentation en eau potable des centres urbains ainsi que des zones rurales ;
- l'assainissement des zones urbaines et rurales et
- l'hydraulique agro- pastorale.

#### **I- EXECUTION DU BUDGET DU CAS**

La loi n° 2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2017 a fixé le plafond des ressources du CAS pour le financement des projets de développement durable en matière d'eau et d'assainissement à un montant de **500 000 000 FCFA (cinq cent millions de FCFA)**.

Au terme dudit exercice, l'exécution du budget du CAMEE en recettes se présente ainsi qu'il suit:

##### **A- EXECUTION DES RECETTES**

La redevance de prélèvement des eaux et la taxe d'assainissement sont payées auprès des Agents Intermédiaires des Recettes(AIR) placés dans toutes les délégations régionales du MINEE. Ces taxes sont également payées auprès de la Direction des Grandes Entreprises (DGE) aux impôts et dans certains Centre Impôts des Moyennes Entreprises (CIME). Malheureusement, seules les recettes recouvrées par les AIR parviennent au CAS. D'importants restes à recouvrer (RAR) demeurent en instance auprès de certaines délégations régionales.

Une mission initiée en 2017, à l'effet de recouvrer ces RAR, a échoué du fait de problèmes liés à la procédure de recouvrement de ces arriérés fiscaux.

Le tableau ci-dessous présente le taux d'exécution des recettes affectées au titre de l'exercice 2017 :

| Libellé                                                                             | Prévision budgétaire | Réalisation        | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| Redevance et taxe d'assainissement                                                  | 500 000 000          | 154 446 029        | 30,89%           |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>500 000 000</b>   | <b>154 446 029</b> | <b>30,89%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                      |                    |                  |

Le montant de **FCFA 154 446 029** qui constitue les recettes réalisées est composé de trois opérations effectuées à la PGT pour les recettes propres de l'année 2017 dont les montants respectifs sont **37 376 935 FCFA**, **71 492 347 F CFA** et **45 576 747 F CFA**.

#### **B- EXECUTION DES DEPENSES**

Les opérations des dépenses ont consisté à payer les décomptes de certains projets dont les marchés ont été passés entre 2015 et 2016 et quelques dépenses de fonctionnement des services du compte d'affectation. L'exécution des dépenses se résume ainsi qu'il suit :

| Libellé                                                                                                                 | Prévision budgétaire | Exécution          | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| Construction, aménagement, rénovation des réseaux d'eau, des ouvrages et installations hydrauliques, barrages et digues | 401 815 422          | 222 156 703        | 55,29%           |
| Installation et matériels des services informatiques                                                                    | 3 500 000            | 0                  | 00,00%           |
| Achat de fournitures et petit entretien de bureau                                                                       | 15 000 000           | 9 999 777          | 66,67%           |
| Fournitures et prestations de service pour édition, impression et distribution des documents                            | 3 500 000            | 3 500 000          | 100,00%          |
| Carburant et lubrifiants des véhicules automobiles                                                                      | 25 000 000           | 24 971 080         | 99,88%           |
| Frais de transport des agents à l'intérieur                                                                             | 4 000 000            | 1 932 000          | 48,30%           |
| Entretien, réparation des véhicules, achats de pièces                                                                   | 4 000 000            | 3 999 208          | 99,98%           |
| Indemnité de missions à l'intérieur                                                                                     | 25 000 000           | 12 300 000         | 49,20%           |
| Frais de réception                                                                                                      | 5 000 000            | 4 999 996          | 99,99%           |
| Frais de formations, stages et organisation de séminaires                                                               | 7 000 000            | 0                  | 0,00%            |
| Frais financiers                                                                                                        | 1 000 000            | 271 620            | 27,16%           |
| Autres charges exceptionnelles                                                                                          | 5 184 578            | 0                  | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                                                            | <b>500 000 000</b>   | <b>284 130 384</b> | <b>56,83%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b>                                     |                      |                    |                  |

Il ressort des tableaux ci-dessus que le taux de recouvrement des recettes en 2017 qui est de **69,39%** est supérieur à celui de l'année 2016 où le taux d'exécution était de **47,82%**. Quant aux dépenses, elles ont connu un taux d'exécution de **56,83%**, en hausse comparativement au taux d'exécution de l'exercice 2016 qui s'élevait à **30,69%**.

La situation de la trésorerie du **CAMEE** a évolué de la manière suivante au cours l'année 2017 :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 192 491 730               | 154 446 029                                | 284 130 384                   | 62 807 375              |

## **II- ACTIVITES DU CAS EN 2017 ET DIFFICULTES LIEES A LA MOBILISATION DES RECETTES**

Les recettes du **CAMEE** sont recouvrées à partir des délégations régionales du **MINEE**. Elles sont encaissées par les **AIR** qui, après encaissement les reversent auprès des **TPG** de rattachement qui, à leur tour les transfèrent à la **PGT**, poste comptable assignataire. La **PGT**, une fois en possession de ces recettes, procède à la péréquation entre l'Etat dans son compte d'affectation à **70%** des recettes reçues et les quotes-parts qui reviennent au personnel du **MINEE** par rapport aux recouvrements effectués à **30%**.

En effet, sur les **500 000 000 FCFA** que le **CAMEE** devait mobiliser en termes de recettes de fonctionnement suivant les dispositions de la loi des finances 2017, il n'a pu recouvrer en moyenne par an que **154 446 026 FCFA** de recettes depuis sa création, soit une faible moyenne de **30,89%**.

Cette faible mobilisation des ressources peut être attribuée à beaucoup d'obstacles qui, chaque année empêchent au Compte d'Affectation d'atteindre le plafond de **500 000 000 FCFA** qui lui est fixé par la Loi de Finances.

Les obstacles qui jonchent le circuit de la mobilisation des recettes du secteur de l'eau et qu'il faudrait surmonter en 2018 pour espérer une amélioration des recettes sont multiples :

- les difficultés relatives au décret **n°2014/2379/PM du 24/08/2014** du Premier Ministre, fixant les modalités des inspections des établissements classés dangereux et insalubres ou incommodes qui ne facilitent pas les inspections au personnel du **MINEE** ;
- le manque de formation des inspecteurs de l'eau qui ne sont pas assez outillés pour effectuer de bonnes inspections, c'est -à-dire une bonne qualification des prélèvements effectués par les entreprises ;
- le manque de matériel technique pour les inspecteurs qui ne se fient qu'aux déclarations faites par les entreprises elles-mêmes. Ces déclarations manquent de fiabilité parce qu'elles ne bénéficient pas de la contre-expertise de l'administration en charge des eaux qui devrait éventuellement faire des redressements ;
- le laxisme du personnel ;
- l'incivisme fiscal des entreprises assujetties ;
- la méconnaissance de ces taxes du grand public ;
- la mauvaise appréciation de ces recettes affectées par la recette des impôts des grandes entreprises qui continue de prélever **25%** des recettes encaissées pour la Communauté Urbaine de Yaoundé, pourtant la loi portant régime de l'eau en son article 25(3) et le décret qui crée le CAS-MINEE les affectent entièrement au fonctionnement de celui-ci ;
- la mauvaise comptabilisation de ces recettes dans les postes comptables du Trésor ;
- le retard qu'accusent les recettes en provenance des délégations régionales pour parvenir au compte de dépôt **470087** à la **PGT**.

Au rang des réalisations à mettre à l'actif du CAMEE au titre de l'exercice 2017, l'on peut retenir :

- la construction d'un point d'eau au quartier Simbock, Yaoundé ;
- la réalisation des travaux d'adduction d'eau potable de la localité de Ngol, département du Moungo, région du Littoral ;
- la réalisation des forages équipés de pompe à motricité humaine dans certaines localités de la région du Centre
- l'alimentation en eau potable dans certaines localités des régions du Centre, du Sud, de l'Est et de l'Ouest.

### **III- PERSPECTIVES POUR L'ANNEE 2018**

Pour améliorer la mobilisation des ressources, il est envisagé :

- la vulgarisation auprès du grand public et des entreprises assujetties de ces taxes à travers la réalisation en 2018 d'un spot publicitaire à diffuser aux médias, la sensibilisation des contribuables à travers des descentes régulières sur le terrain et des interventions régulières des responsables du **MINEE** aux tranches d'antennes ouvertes par le **MINEE** à la **CRTV** ;
- la mutualisation des informations entre les services déconcentrés des impôts et ceux du **MINEE** en vue de l'élargissement de l'assiette fiscale ;
- l'organisation en 2018 des séances de travail avec les responsables du Programme de sécurisation des recettes de l'eau pour en savoir un peu plus sur leurs compétences en ce qui concerne la mobilisation des recettes du secteur de l'eau ;
- une réflexion sur l'éventuel transfert du recouvrement des recettes du secteur de l'eau vers les services des impôts pour plus d'efficacité, en vue de leur optimisation ;
- l'organisation des missions de recouvrement des restes à recouvrer détenus par les délégations régionales du **MINEE**.

## **8. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LE DEVELOPPEMENT FORESTIER**

Le Fonds Spécial de Développement Forestier est un Compte d'Affectation Spéciale créé par la loi n° 94- 01 du 20 janvier 1994 portant régime des forêts dont le décret d'application n° 96-237-PM du 10 avril 1996 en a fixé les modalités de fonctionnement.

Encore appelé le « Fonds Spécial », il est destiné à assurer le financement des opérations d'aménagement, de conservation et de développement durable des ressources forestières.

### **I- MODALITES DE FONCTIONNEMENT**

#### **A- RESSOURCES DU FONDS SPECIAL**

Selon les dispositions des articles 9 à 12 du décret du 10 avril 1996 sus-évoqué, les ressources du Fonds sont constituées par :

- les quotes-parts des recettes provenant :
  - de la redevance forestière annuelle assise sur la superficie ;
  - de la taxe d'abattage des produits forestiers ;
  - de la taxe de transfert d'une concession forestière ;
  - de la surtaxe progressive à l'exportation des produits forestiers non transformés ;
  - du prix de vente des produits forestiers ;
  - des amendes, transactions, dommages-intérêts, ventes aux enchères publiques ou de gré à gré des produits et objets saisis ;
- les frais de participation des concessionnaires aux travaux d'aménagement ;
- les recettes affectées par la loi ;
- les subventions, contributions, dons ou legs de toute personne physique ou morale.

Aux termes de l'article 13 du décret suscit, les dépenses du Fonds Spécial comprennent :

- les frais d'aménagement des réserves forestières non concédées en exploitation ;
- les frais de régénération et de reboisement ;
- les frais d'inventaire forestier ;
- les opérations de matérialisation des limites et de création des infrastructures ;
- les équipements requis pour la réalisation des travaux d'inventaire et d'aménagement forestier ;
- les frais de contrôle technique et de suivi des aménagements forestiers réalisés dans les concessions ;
- les frais de vulgarisation des techniques et des résultats des recherches sur les concessions ;
- le coût des études sectorielles dans les domaines forestiers, notamment sur la conservation durable de la biodiversité ;
- les frais de fonctionnement du comité du programme prévu par le décret d'application n°96-237-PM du 10 avril 1996 fixant les modalités de fonctionnement des Fonds spéciaux , du comité technique des agréments et de la commission interministérielle d'attribution des titres d'exploitation forestière ;
- les frais d'appui aux activités de l'Agence Comptable tels qu'approuvés par le Ministre des Forêts après avis du Ministre en charge des Finances ;
- les frais d'audit du Fonds spécial ;
- les fonds de contrepartie aux projets lorsque de tels fonds sont fournis par l'Etat ;
- les contributions de l'Etat aux organismes internationaux ;
- Les remises aux agents de l'administration chargée des forêts et de toute autre administration ayant participé aux activités de répression et de recouvrement dans la limite du produit disponible à cet effet.

#### **B- GESTION DU FONDS SPECIAL**

La gestion du FSDF est assurée par un comité des Programmes qui dispose d'un ordonnateur et d'un agent comptable.

Le Ministre en charge des Forêts est l'ordonnateur du Fonds. A ce titre, il assure l'exécution du budget du Fonds en recettes et en dépenses. Il établit à la fin de l'exercice un compte administratif retraçant toutes les opérations de recettes et de dépenses effectuées qui est transmis au Ministre des Finances et à la Chambre des Compte de la Cour Suprême.

Le comptable public du Fonds est un agent comptable nommé par arrêté du Ministre des Finances parmi les comptables du Trésor. Il est principalement chargé du recouvrement des recettes et du paiement des dépenses du Fonds. En fin d'exercice, il est tenu de produire un compte de gestion qui retrace toutes les opérations effectuées et qui est transmis au Ministre des Finances et à la Chambre des Comptes de la Cour Suprême.

## **II- EXECUTION DU BUDGET DU COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE**

La loi n° 2010/015 du 21 décembre 2010 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2011 a fixé le plafond du Compte d'Affectation Spéciale du développement forestier à un montant s'élevant à FCFA 2 000 000 000 (deux milliards de FCFA). L'exécution de cette dotation qui s'est opérée dans le strict respect des principes du droit budgétaire et conformément au plan d'action arrêté par le comité des programmes du Fonds Spécial de Développement Forestier au titre dudit exercice se présente ainsi qu'il suit:

### **A- EXECUTION EN RECETTES**

| <b>Libellé</b>                                                                    | <b>Prévision budgétaire</b> | <b>Exécution</b>     | <b>Taux d'exécution</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|
| Subvention de fonctionnement versée par l'Etat                                    | 2 000 000 000               | 1 500 000 000        | 75,00%                  |
| Ressources propres du Fonds                                                       | 180 000 000                 | 309 200 000          | 171,78%                 |
| Autres produits et profits divers                                                 | 3 000 000                   | 105 265              | 3,51%                   |
| <b>Total</b>                                                                      | <b>2 183 000 000</b>        | <b>1 809 305 265</b> | <b>82,88%</b>           |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017: 0,00%</b> |                             |                      |                         |

### **B- EXECUTION EN DEPENSES**

| <b>Libellés</b>                                                             | <b>Prévisions budgétaires</b> | <b>Exécution</b> | <b>Taux d'exécution</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------|
| Acquisition Logiciel                                                        | 8 000 000                     | 7 925 016        | 99,06%                  |
| Annonces diverses                                                           | 27 500 000                    | 19 496 773       | 70,90%                  |
| Autres charges                                                              | 221 053 000                   | 210 033 569      | 95,02%                  |
| Autres frais financiers                                                     | 300 709                       | 179 004          | 59,53%                  |
| Billets d'avion                                                             | 21 300 000                    | 9 172 160        | 43,06%                  |
| Carburant et lubrifiants                                                    | 120 460 000                   | 104 103 420      | 86,42%                  |
| COMIFAC                                                                     | 45 000 000                    | 45 000 000       | 100,00%                 |
| Contribution au lancement de la campagne de reboisement dans les 10 Régions | 5 000 000                     | 5 000 000        | 100,00%                 |
| Dépenses Non Ordonnancée (SOPECAM-MACO-MACHAC)                              | 101 049 810                   | 100 792 425      | 99,75%                  |
| Elaboration des états de fin d'exercice                                     | 6 000 000                     | 5 999 984        | 100,00%                 |
| Entretien de matériel de transport                                          | 33 500 000                    | 21 499 319       | 64,18%                  |
| Entretien des Plantations dans les Communes, GIC, Associations              | 30 000 000                    | 29 999 959       | 100,00%                 |
| Etudes                                                                      | 20 000 000                    | 14 649 977       | 73,25%                  |
| Financement ATOUTs Economiques                                              | 16 000 000                    | 13 417 191       | 83,86%                  |
| Matériel de bureau                                                          | 173 731 000                   | 164 603 418      | 94,75%                  |
| Frais colloques et séminaires                                               | 4 000 000                     | 4 000 000        | 100,00%                 |
| Frais de consignation et Honoraires des Auxiliaires de Justice              | 25 000 000                    | 24 000 000       | 96,00%                  |
| Frais de Mission à l'extérieur                                              | 25 000 000                    | 5 100 000        | 20,40%                  |
| Frais de mission à l'intérieur                                              | 354 692 481                   | 347 658 492      | 98,02%                  |
| Frais de poste et télécommunication                                         | 14 780 000                    | 4 780 000        | 32,34%                  |
| Frais de réception                                                          | 71 675 000                    | 63 200 154       | 88,18%                  |
| Frais de session membres des comités                                        | 13 000 000                    | 12 990 000       | 99,92%                  |
| Frais de tenue des comptes bancaires                                        | 558 000                       | 71 192           | 12,76%                  |
| Honoraires versées                                                          | 21 200 000                    | 11 157 375       | 52,63%                  |
| Impression des documents budgétaires et comptables                          | 3 000 000                     | 2 999 993        | 100,00%                 |
| Indemnités de fonctionnement                                                | 4 200 000                     | 4 200 000        | 100,00%                 |
| Indemnités de Session Comités                                               | 169 500 000                   | 160 659 000      | 94,78%                  |
| Loyer et charges locatives COMIFAC                                          | 10 500 000                    | 10 350 000       | 98,57%                  |
| Matériel informatique                                                       | 10 000 000                    | 6 998 417        | 69,98%                  |
| Matériel services techniques et spécifiques                                 | 15 000 000                    | 11 395 965       | 75,97%                  |

|                                                                                     |                      |                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Matériel technique et spécifique                                                    | 10 000 000           | 9 989 997            | 99,90%        |
| OIBT                                                                                | 5 000 000            | 0                    | 0,00%         |
| Plantation des Arbres par les acteurs de reboisement: ANAFOR, Communes, GIC, etc... | 538 000 000          | 538 000 000          | 100,00%       |
| Projet d'appui à la foresterie Communale                                            | 5 000 000            | 5 000 000            | 100,00%       |
| Projet RIGC                                                                         | 12 000 000           | 11 242 294           | 93,69%        |
| Publications Lettres Verte Mise à jour de Faits et Chiffres Edition 2016            | 12 000 000           | 10 000 000           | 83,33%        |
| Publications, annonces des Infractions forestières                                  | 15 000 000           | 10 800 555           | 72,00%        |
| Remise des gratifications                                                           | 15 000 000           | 15 000 000           | 100,00%       |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>2 183 000 000</b> | <b>2 021 465 649</b> | <b>92,60%</b> |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017=1,07%</b>    |                      |                      |               |

Pour le compte de cet exercice, les ressources programmées sont estimées à hauteur de **2 183 000 000 FCFA** (deux milliards cent quatre-vingt-trois millions de FCFA). Les recettes exécutées se chiffrent à **1 809 305 265 FCFA** soit un taux d'exécution du budget en recettes de **82,88%** contre **97,52%** pour l'exercice 2016.

Les dépenses engagées et liquidées par le FSDF au courant de l'année 2017 s'élèvent à la somme totale de **2 021 465 649 FCFA** (deux milliards vingt et un millions quatre cent soixante et cinq mille six cent quarante et neuf FCFA) soit un taux d'engagement et de liquidation global de **92,60 %** contre **82,87%** en 2016.

La situation de la trésorerie du FSDF a donc évolué de la manière suivante au cours de l'année 2017 :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | RAP de début de période payés | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 593 988 116               | 1 809 305 265                              | 1 508 499 588                 | 353 703 603                   | 541 090 190             |

### III- ACTIVITES MENEES PAR LE FSDF

Au cours de l'année 2017, le FSDF a réalisé les activités suivantes :

- l'appui à la plantation des arbres forestiers dans les dix régions ;
- l'appui des GIC, associations et chefferies traditionnelles ;
- l'appui à l'entretien des plantations forestières dans les dix régions ;
- le suivi du couvert forestier ;
- l'actualisation du plan d'utilisation des ressources forestières ;
- la gestion durable des mangroves ;
- l'approbation et le suivi de la mise en œuvre des plans d'aménagement ;
- la mise en œuvre de la stratégie nationale de contrôle forestier ;
- la mise en œuvre de l'APV/FLEGT ;
- le suivi du contentieux forestier ;
- le suivi du recouvrement des recettes forestières ;
- la sensibilisation à la gestion durable des ressources forestières ;
- le suivi des activités des forêts communautaires ;
- le suivi de la mise en place et du fonctionnement de comités- paysans ;
- la vulgarisation de la brochure d'information sur les forêts communales ;
- le suivi de la mise en œuvre de l'arrêté conjoint lié à la gestion des revenus issus de l'exploitation forestière destinés aux communes et aux communautés ;
- le suivi et l'évaluation des activités de reboisement ;
- l'organisation du marché intérieur du bois ;
- la participation aux foires d'exposition nationales et internationales ;
- le renforcement des capacités techniques et matérielles des artisans ;
- l'élaboration d'un plan de validation des sous- produits du bois ;
- le développement de la filière bois-énergie ;
- le développement des produits forestiers non ligneux.

## 9. REDEVANCE D'USAGE DE LA ROUTE

Le Fonds Routier est créé par la loi n°96/07 du 08 avril 1996 portant protection du patrimoine routier national. Cette loi est modifiée et complétée par la loi n°98/011 du 14 juillet 1998, elle-même modifiée et complétée par la loi n°2004/021 du 22 juillet 2004 qui consacre le Fonds Routier comme un mécanisme destiné à assurer le financement des programmes de protection du patrimoine routier national d'une part, ceux de prévention et de sécurité routières, d'entretien du réseau routier et des opérations de réhabilitation et d'aménagement des routes d'autre part, dans le cadre de deux guichets distincts.

Le Fonds Routier au sens de l'article 1<sup>er</sup> de la loi n°2017/010 du 12 juillet 2017 portant statut général des établissements publics est un Etablissement Public à caractère administratif et à caractère spécial relativement à ses organes de gestion, à la rémunération et aux avantages de son personnel et aux règles de tenue de sa comptabilité.

Il est placé sous la tutelle financière du Ministre en charge des Finances et sous la tutelle technique du Ministre chargé des routes. Son organisation et son fonctionnement sont définis par le décret n°2005/239 du 24 juin 2005 et complété par le décret n° 2012/173 du 29 mars 2012.

Le Fonds Routier a pour mission d'assurer le financement des programmes de protection du patrimoine routier national, ceux de prévention et de sécurité routière, d'entretien du réseau routier d'une part, et le financement des opérations de réhabilitation et d'aménagement des routes d'autre part.

Il exerce ladite mission par le biais de deux guichets distincts et indépendants, à savoir le guichet « entretien » et guichet « investissement ».

### I- MODALITES DE FONCTIONNEMENT

#### A- GESTION DU FONDS

Le Fonds Routier est géré par deux organes, à savoir un Comité de Gestion et une Administration.

Le Comité de Gestion est chargé d'examiner toutes les questions relatives à l'organisation et au fonctionnement du Fonds. Ses missions sont décrites à l'article 13 du décret n°2005/239 du 24 juin 2005 modifié et complété par le décret n°2012/173 du 29 mars 2012. Il se réunit en session ordinaire une fois par trimestre sur convocation de son président et en session extraordinaire aussi souvent que l'exige le fonctionnement harmonieux du Fonds. Il est composé de onze (11) membres dont cinq (5) représentants de l'Etat, un (1) représentant des Collectivités Territoriales Décentralisées et cinq (05) représentants des usagers de la route.

L'Administration du Fonds est placée sous l'autorité d'un Administrateur recruté par appel public à candidature pour un mandat de trois ans renouvelable deux fois. L'Administrateur est responsable de la mise en œuvre opérationnelle des actions arrêtées par le Comité de Gestion.

Le Fonds dispose pour l'accomplissement de ses missions de deux guichets : un guichet « entretien » et un guichet « investissement » dont les ressources et les dépenses sont prévues par les décrets le régissant ainsi qu'il suit.

#### B- RESSOURCES DU FONDS

Les ressources du Fonds sont constituées par :

##### Pour le guichet « entretien » :

- la redevance d'usage de la route ;
- le droit de péage routier ou, en cas de concession du péage, la redevance de concession ;
- les dotations budgétaires des ministères destinées à alimenter la ligne d'urgence au titre des interventions d'urgence ;
- les ressources provenant des produits financiers générés par le placement des excédents de trésorerie éventuels ;
- le produit de la taxe à l'essieu ;
- le produit de la taxe de transit ;

- le produit des amendes ;
- les dons, legs, subventions et aides diverses apportés par les partenaires financiers du Cameroun ;
- les produits financiers générés par le placement des excédents de trésorerie éventuels ;
- tous les autres produits ayant un rapport direct avec l'accès à la route et/ou l'usage de celle-ci et qui lui sont alloués par la Loi de Finances.

**Pour le guichet « investissement » :**

- les dons, legs, subventions et aides diverses apportés par les partenaires financiers du Cameroun ;
- les dotations budgétaires des ministères.

**C- DEPENSES DU FONDS**

Les dépenses du Fonds sont constituées :

**Pour le guichet « entretien » :**

- des marchés de travaux d'entretien du réseau prioritaire interurbain classés, exécutés par des entreprises privées, à concurrence d'un minimum de 58% du budget annuel du Fonds ;
- des travaux d'entretien des voiries urbaines prioritaires à concurrence de 12% au maximum ;
- des travaux et équipements d'entretien des routes rurales prioritaires à hauteur de 13,5% au maximum ;
- des études routières ou géotechniques et contrôle de travaux à hauteur de 6 % au maximum ;
- de la prévention et de la sécurité routière à concurrence d'un maximum de 4% ;
- de l'entretien courant des installations fixes ou mobiles, nécessaire à la protection du domaine public routier (barrières de pluies, stations de pesage) à hauteur de 3% au maximum ;
- des dépenses de fonctionnement et d'équipement du Fonds dans la proportion maximale de 2,7% du budget annuel du Fonds ;
- des prestations des cabinets d'audit financier et comptable à concurrence d'un maximum de 0,8% du budget annuel du fonds.

**Pour le guichet « Investissement » :**

- les dépenses réservées aux charges supplémentaires de fonctionnement et d'équipement induites par le fonctionnement du « guichet investissement » au maximum de 0,5% du budget annuel du guichet ;
- des prestations des cabinets d'audit technique, financier et comptable spécifiques au « guichet investissement » à concurrence d'un minimum de 0,2% du budget annuel du guichet (aucun contrat nouveau n'a été passé) ;
- des marchés de maîtrise d'œuvre et de réalisation des travaux de réhabilitation, de renforcement, de reconstruction, d'aménagement et de suppression.

**II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS**

**A- EXECUTION EN RECETTES**

| Libellé                                                                             | Prévision budgétaire  | Exécution | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|------------------|
| TSPP au titre de la Redevance d'Usage de la Route                                   | 60 000 000 000        | 0         | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>60 000 000 000</b> | <b>0</b>  | <b>0,00%</b>     |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                       |           |                  |

Conformément aux dispositions de la circulaire sur l'exécution du budget de l'Etat pour l'exercice 2017, Le processus de mobilisation de la RUR a connu des innovations. La RUR est dorénavant engagée par la Direction Générale du Budget au profit des trois ordonnateurs avec comme point de chute le compte Fonds Routier ouvert à la Paierie Générale du Trésor pour le MINT et le MINH DU et la Paierie Spécialisée du MINTP pour le MINTP.

La situation du solde des ressources cumulées par le compte de Fonds routier BEAC guichet entretien durant les trois dernières années se présentent ainsi qu'il suit :

| Montant<br>Année | ressources mobilisés par le<br>Trésor | Montant des reversements<br>effectués par la BEAC | Solde          |
|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|
| 2014             | 55 000 000 000                        | 48 500 000 000                                    | 6 500 000 000  |
| 2015             | 60 000 000 000                        | 51 000 000 000                                    | 9 000 000 000  |
| 2016             | 60 000 000 000                        | 29 000 000 000                                    | 31 000 000 000 |
| Total            | 175 000 000 000                       | 128 500 000 000                                   | 46 500 000 000 |

## B- EXECUTION EN DEPENSES

| Libellé                                                                             | Prévision budgétaire  | Exécution             | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Ministère des Travaux Publics                                                       | 48 300 000 000        | 29 392 000 000        | 60,85%           |
| Ministère du Développement Urbain et de l'Habitat                                   | 7 200 000 000         | 4 761 000 000         | 66,13%           |
| Ministère des Transports                                                            | 2 400 000 000         | 714 000 000           | 29,75%           |
| Fonctionnement Fonds Routier                                                        | 1 769 828 386         | 1 267 900 000         | 71,64%           |
| Construction de l'immeuble siège du Fonds Routier                                   | 169 000 000           | 0                     | 0,00%            |
| Autres dépenses du FR                                                               | 161 171 614           | 0                     | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>60 000 000 000</b> | <b>36 134 900 000</b> | <b>60,22%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00 %</b> |                       |                       |                  |

Il ressort des tableaux ci-dessus que l'exécution en recettes du budget du Fonds (RUR) en 2017 enregistre un taux d'exécution de **0,00%**, soit une forte diminution par rapport à 2016 où il se situait **100,00 %** en raison du fait qu'un nouveau de schéma de mobilisation des ressources du Fonds a été mise en place par la Loi de Finances 2017 et la DGB n'a procédé à aucun engagement au profit du Fonds routier pour le compte de l'exercice 2017 au titre du paiement de la Redevance d'usage de la route or les fonds y relatifs ont été mobilisés par le Trésor public. En ce qui concerne les dépenses, on note un taux de réalisation de **60,22%**, soit une nette augmentation par rapport à l'exercice 2016 où il se chiffrait à **51,48%**.

Les dépenses du MINTP en 2016 ont été exécutées à hauteur de **22,44 milliards de FCFA** contre **29,392 milliards de FCFA** en 2017, soit une hausse significative de **30,98%**. Cette augmentation s'explique par le regain observé dans l'entretien routier tiré par les activités du MINTP.

Les dépenses du MINDUH quant à elles ont été exécutées en 2016 pour un montant de **5,672 milliards de FCFA** contre **4,761 milliards de FCFA** en 2017, soit une baisse substantielle de **21,35 %** par rapport à 2016 qui s'explique par la fin des travaux d'accès au stade de Yaoundé et de Limbé et le démarrage des travaux d'entretien des voiries urbaines attribués par le MINDUH en prélude à l'organisation de la CAN 2019.

Quant aux dépenses du MINT, elles ont connu une forte baisse de **43,65%** passant de **1,267 milliards de FCFA** à **0,714 milliard de FCFA** en 2017.

Il apparaît dans le tableau ci-après que toutes les dépenses suivantes ont été exécutées dans le cadre du fonctionnement du Fonds Routier :

| Libellé                                                         | Prévision budgétaire | Exécution          | Taux d'exécution |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| Services bancaires et autres charges externes                   | 16 293 000           | 8 450 000          | 51,86%           |
| Charges de personnel                                            | 382 975 000          | 354 900 000        | 92,67%           |
| Documentation                                                   | 1 000 000            | 460 000            | 46,00%           |
| Entretien et maintenance                                        | 44 000 000           | 39 400 000         | 89,55%           |
| Fournitures et carburant                                        | 53 000 000           | 53 000 000         | 100,00%          |
| Frais de télécommunication                                      | 41 280 000           | 28 200 000         | 68,31%           |
| Impôts et taxes                                                 | 5 500 000            | 1 300 000          | 23,64%           |
| Indemnités du comité de gestion                                 | 142 436 886          | 70 194 731         | 49,28%           |
| Location et charges locatives                                   | 57 265 269           | 57 265 269         | 100,00%          |
| Missions et réception                                           | 10 000 000           | 6 100 000          | 61,00%           |
| Primes d'assurance                                              | 80 686 500           | 12 700 000         | 15,74%           |
| Rémunération d'intermédiaire et de conseil                      | 13 640 481           | 11 800 000         | 86,51%           |
| Rémunération personnel extérieur                                | 9 000 000            | 5 700 000          | 63,33%           |
| Transport                                                       | 2 000 000            | 1 530 000          | 76,50%           |
| <b>Total dépenses de fonctionnement courant</b>                 | <b>859 077 136</b>   | <b>651 000 000</b> | <b>75,78%</b>    |
| Audits techniques guichet investissement                        | 23 100 000           | 23 100 000         | 100,00%          |
| Audits comptables et financiers GI                              | 9 800 000            | 9 800 000          | 100,00%          |
| Audits techniques guichet entretien                             | 220 000 000          | 109 900 000        | 49,95%           |
| Suivi recommandations de l'auditeur GE (réunions d'information) | 13 500 000           | 3 800 000          | 28,15%           |
| Audits comptables et financiers GE                              | 33 100 000           | 18 200 000         | 54,98%           |
| <b>Total dépenses audits 2017</b>                               | <b>299 500 000</b>   | <b>164 800 000</b> | <b>55,03%</b>    |

|                                                                                                                                                                                |                      |                      |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| <b>Programme 1 : Mobilisation des ressources</b><br>Mobiliser toutes les ressources destinées au financement des programmes des ordonnateurs                                   | 105 235 000          | 77 500 000           | 73,64%        |
| <b>Programme 2 : Financement des programmes des ordonnateurs</b><br>Contribuer à l'amélioration du taux de consommation des ressources                                         | 69 616 250           | 65 600 000           | 94,23%        |
| <b>Programme 3 : Promotion de la gouvernance</b><br>Assurer un pilotage efficace et efficient en vue de l'atteinte des objectifs des programmes opérationnels du Fonds routier | 436 400 000          | 309 000 000          | 70,81%        |
| <b>Total dépenses liées à l'amélioration de l'exécution des programmes sus visés (MINTP, MINDUH, MINT)</b>                                                                     | <b>611 251 250</b>   | <b>452 100 000</b>   | <b>73,96%</b> |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                   | <b>1 769 828 386</b> | <b>1 267 900 000</b> | <b>71,64%</b> |

### III- ACTIVITES MENEES PAR LE FONDS EN 2017

Le programme d'activités 2017 issu du plan stratégique triennal 2017-2019 en cours d'achèvement a permis de réaliser:

- l'organisation d'une mission interministérielle de benchmarking dans le but d'avoir un consensus sur les modalités de mise en œuvre d'un Fonds routier de deuxième génération ;
- les travaux et équipements d'entretien du réseau prioritaire inter urbain classé ;
- l'achèvement de plusieurs études routières ou géotechniques et contrôle des travaux ;
- la prévention et la sécurité routière ;
- l'entretien courant des installations fixes et mobiles nécessaires à la protection du domaine public routier ;
- les prestations d'audits techniques, comptables et financiers ;
- le bitumage de plusieurs routes ;
- les travaux de voiries dans les dix régions du pays ;
- les travaux de réfection de certains ouvrages d'art du réseau prioritaire sur les routes classées ;
- la protection du patrimoine routier dans les dix régions ;
- la mise en place du système de paiement automatique entre le Trésor et le Fonds routier.

### IV- DEFIS ET PERSPECTIVES DU FONDS ROUTIER EN 2018

L'environnement dans lequel évolue le Fonds Routier lui impose une réflexion profonde sur ses défis et perspectives d'avenir.

#### ➤ Concernant les perspectives, elles se rapportent principalement à:

- la mobilisation effective des recettes de la RUR avec un impact réel de celles-ci dans le compte du Fonds routier ouvert dans les livres de paie générale du trésor ;
- l'amélioration du rendement des recettes routières en automatisant le péage, ce qui réduirait de manière significative les déperditions de ces ressources et en augmenterait de 30% l'assiette de celles-ci ;
- la réduction des délais de paiement du Fonds routier avec le débit systématique du compte du trésor au profit du compte du Fonds routier à la banque centrale ;
- l'évolution vers un Fonds de deuxième génération constitue la solution la plus appropriée à la problématique du financement pérenne de l'entretien routier qui permettra d'accéder à une plus grande autonomie financière qui se fait de plus en plus ressentir au titre de l'exercice 2018.

#### ➤ Quant aux défis du Fonds, ils concernent :

- la construction de son immeuble siège ;
- l'amélioration du taux de consommation du BIP avec la mise en œuvre effective du nouveau schéma directeur informatique élaboré à la suite de la finalisation de la phase 3 de développement du logiciel TOMPRO;
- la mise en place des travaux en régie qui doteraient les administrations et les Collectivités Territoriales Décentralisées de moyens d'action appropriés pour accomplir certaines de leurs missions spécifiques ou urgentes.

## **10. FONDS SPECIAL DES TELECOMMUNICATIONS**

La loi n°2010/013 du 21 décembre 2010 régissant les communications électroniques au Cameroun, modifiée et complétée par la loi n°2015/006 du 20 avril 2015 a institué le Fonds Spécial des Télécommunications (article 34 de la loi). Ce Fonds a pour vocation de financer :

- le développement des Télécommunications et TIC sur l'ensemble du territoire national afin de satisfaire l'obligation du Service Universel ;
- la formation et le renforcement des capacités des ressources humaines du secteur ;
- le paiement des contributions financières du Cameroun aux organisations internationales du secteur des télécommunications et TIC.

Les modalités de gestion de ce Fonds sont fixées par décret n°2012/308 du 26 juin 2012.

### **I- ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU FST**

#### **A- RESSOURCES DU FONDS**

Aux termes de l'article 3 (1) du décret susvisé, les ressources du FST proviennent notamment :

- des contributions annuelles des opérateurs et exploitants de services des communications électroniques à hauteur de 3% de leur chiffre d'affaires annuel hors taxes ;
- des excédents budgétaires de l'Agence de Régulation des Télécommunications (ART) ;
- de la quotité des droits d'entrée et de renouvellement issus de la vente et du renouvellement des autorisations ;
- des subventions de l'Etat ;
- des revenus issus de la production et de l'édition de l'annuaire universel d'abonnés ;
- des dons et legs.

S'agissant des trois premières catégories de ressources sus évoquées, elles sont recouvrées par l'Agence de Régulation des Télécommunications et logées actuellement dans un compte ouvert auprès d'une banque agréée (Commercial Bank of Cameroon (CBC)), conformément à la loi modifiée de 2015 sur les communications électroniques.

#### **B- INTERVENTIONS DU FONDS**

Le Fonds Spécial des Télécommunications est placé sous l'autorité du Ministre en charge des télécommunications. Les interventions du Fonds s'opèrent à travers trois (3) guichets distincts et indépendants, à savoir :

- le guichet du service universel dont le but est d'assurer le financement des projets et le paiement des prestations réalisées au titre de la fourniture à tous les citoyens des services de communications électroniques de bonne qualité de façon ininterrompue et à des conditions tarifaires abordables ;
- le guichet de développement des communications électroniques sur l'ensemble du territoire national destiné à participer au financement des projets et au paiement de diverses prestations concourant à la promotion et au développement des communications électroniques ;
- le guichet de développement des technologies de l'information et de la communication dédié au financement des projets issus de la stratégie nationale des technologies de l'information et de la communication, de toute activité concourant à la promotion des technologies de l'information et de la communication.

Tous les projets susceptibles d'être financés par le Fonds doivent cadrer avec les interventions dévolues à l'un des guichets sus mentionnés et doivent contribuer à la mise en œuvre de la stratégie sectorielle des Télécommunications et des TIC.

#### **C- FONCTIONNEMENT**

Le mode de son fonctionnement fait intervenir les acteurs directs et indirects.

➤ **Acteurs directs :**

- le Comité chargé de la validation des projets prioritaires du service universel et de développement des Télécommunications et TIC, qui assiste le MINPOSTEL dans la validation, le suivi et l'évaluation des projets prioritaires à financer par le Fonds ;
- le Secrétariat Technique est un organe d'appui au Comité de validation des projets, il l'assiste dans la préparation et la rédaction des procès-verbaux des réunions, l'élaboration du projet de budget, l'élaboration des rapports d'activités et l'archivage de la documentation ;
- le Ministre en charge des télécommunications est l'ordonnateur du Fonds. A ce titre, il arrête la liste des projets validés et transmet au Premier Ministre, Chef du Gouvernement, pour approbation ;
- le Premier Ministre, Chef du Gouvernement, approuve l'enveloppe budgétaire annuelle du Fonds sur la base de la liste des projets prioritaires correspondants transmis par le Ministre en charge des Télécommunications ;
- l'Agent Comptable du Fonds est chargé de l'exécution des opérations financières du Fonds. Il est le seul habilité à procéder à tout maniement des fonds ou des valeurs.

➤ **Acteurs indirects :**

- le Ministre des Finances est chargé d'accorder les visas préalables sur les décisions de déblocage des fonds destinées à certaines activités. Ce processus est encadré par la circulaire du MINFI relative à l'exécution du Budget de l'Etat ;
- le Ministre chargé des Marchés Publics intervient pour les visas préalables sur les décomptes avant leur paiement ou sur les projets de marché d'un certain seuil, conformément à la circulaire présidentielle n°001/CAB/PR du 19 juin 2012.

## **II- MISE EN PLACE ET EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE 2017**

Le projet de budget du FST au titre de l'exercice 2017, élaboré sur la base des financements des projets approuvés par le Premier Ministre, Chef du Gouvernement, est détaillé ainsi qu'il suit:

- **28 600 550 662 FCFA**, au titre du report de crédits de l'exercice 2016, par correspondance N°B70/d-21/SG/PM du 04 avril 2017. Ce sont des projets qui étaient prévus au titre de l'exercice 2016 mais qui n'ont pas été finalisés et ont été reportés à l'exercice 2017.
- **16 549 395 739 FCFA**, au titre du budget additionnel n°1, par correspondance n°B70/d-21/SG/PM du 04 avril 2017 dont 8 139 865 520 FCFA par correspondance n°B70/d-21/SG/PM du 03 février 2017 pour l'acquisition des « Next generation firewall » pour la sécurisation du cyber espace camerounais ;
- **2 320 262 062 FCFA**, au titre du budget additionnel n°2, par correspondance n°B70/d-34/SG/PM du 02 août 2017 ;
- **5 870 815 150 FCFA**, au titre du budget additionnel n°3, par correspondance n°B70/d-17/SG/PM du 11 octobre 2017 ;
- **4 052 350 204 FCFA**, au titre du budget additionnel n°4, par correspondance n°B70/d-21/SG/PM du 04 juillet 2017.

Le budget du FST s'équilibre donc en recettes et en dépenses pour un montant global de **57 393 373 817 FCFA** (cinquante-sept milliards trois cent quatre-vingt-treize millions trois cent soixante-treize mille huit cent dix-sept) FCFA.

Les recettes affectées au Fonds sont issues :

- du montant des restes à recouvrer auprès des exploitants des réseaux de communications électroniques;
- de l'excédent budgétaire de l'ART au profit du FST, exercice 2016 ;
- des contributions des exploitants des réseaux de communications électroniques et fournisseurs de services de l'année 2016. Il s'agit principalement de la redevance annuelle versée par chacun des opérateurs et des exploitants des réseaux de communications électroniques à hauteur de 3% de leur chiffre d'affaires annuel;

**A- EXECUTION DU BUDGET DU FST EN RECETTES**

| libellé            | Prévisions budgétaires | Exécution             | Taux d'exécution |
|--------------------|------------------------|-----------------------|------------------|
| Recettes affectées | 57 393 373 817         | 18 943 579 660        | 33,01%           |
| <b>Total</b>       | <b>57 393 373 817</b>  | <b>18 943 579 660</b> | <b>33,01%</b>    |

**Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 35,31%**

Les recettes recouvrées se répartissent ainsi qu'il suit par opérateurs :

| Partie versante dans le compte du FST | Montant               |
|---------------------------------------|-----------------------|
| ORANGE CAMEROON                       | 1 500 000 000         |
| ART                                   | 9 500 000 000         |
| MTN CAMEROON                          | 7 847 997 137         |
| MATRIX TELECOMS                       | 20 000 000            |
| VODACOM                               | 68 685 370            |
| CFAO TECHNOLOGIE                      | 1 739 430             |
| GLOBAL PROX COMMUNICATION             | 657 723               |
| LMT GROUP                             | 4 500 000             |
| <b>Total</b>                          | <b>18 943 579 660</b> |

**NB :** Les recettes reversées par l'ART sont constituées des redevances des opérateurs et de l'excédent de l'ART.

**B- EXECUTION DU BUDGET DU FST EN DEPENSES****b.1 De la gestion budgétaire de l'exercice 2017**

- sur un budget de 57 393 373 817 FCFA, un montant global de 25 891 622 121 a été engagé, liquidé et ordonnancé par l'ordonnateur
- sur un budget de 57 393 373 817 FCFA, seuls 25 554 274 767 ont été engagés, ordonnancés par l'ordonnateur, puis pris en charge par l'Agent comptable.
- 15 930 837 140 ont été effectivement payés en 2017 pour le compte des dépenses exécutées en 2017.

**b.2 De la situation de la trésorerie en 2017**

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | RAP de début de période payés | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 6 988 545 048             | 18 943 579 660                             | 15 930 837 140                | 8 233 510 572                 | 1 767 776 996           |

➤ **PROGRAMME DE SOUTIEN**

| Libellé du projet/Activité                                                                             | Prévisions budgétaires | Exécution            | Taux d'exécution |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| Frais d'appui à la Commission Spéciale de Passation des Marchés du FST                                 | 205 359 378            | 205 358 778          | 100,00%          |
| Frais d'audit de la couverture et de la qualité de service des réseaux de communications électroniques | 915 990 000            | 730 543 425          | 79,75%           |
| Frais de fonctionnement du comité                                                                      | 310 116 224            | 206 926 662          | 66,73%           |
| Frais de fonctionnement du Secrétariat technique                                                       | 112 882 119            | 101 924 587          | 90,29%           |
| <b>Total</b>                                                                                           | <b>1 544 347 721</b>   | <b>1 244 753 452</b> | <b>80,60%</b>    |

➤ **PROGRAMME D'INVESTISSEMENT**

| Libellé du projet/Activité                                                                                                  | Prévisions budgétaires | Exécution            | Taux d'exécution |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| <b>GUICHET 1 : SERVICE UNIVERSEL</b>                                                                                        |                        |                      |                  |
| Accompagnement à l'ouverture du marché de la téléphonie mobile et de la construction des points d'atterrissage              | 132 500 000            | 132 444 393          | 99,96%           |
| Télécentres Communautaires Polyvalents (TCP)                                                                                | 1 530 515 412          | 29 871 315           | 1,95%            |
| Couverture en réseau de Télécommunications mobile des zones frontalières et enclavées et maîtrise d'œuvre                   | 806 497 232            | 494 032 665          | 61,26%           |
| Remboursement des investissements réalisés par MTN et Orange à Darak et à Bakassi                                           | 68 598 700             | 0                    | 0,00%            |
| Couverture des zones rurales (frontalières et enclavées) à travers le prolongement des réseaux des opérateurs de mobile GSM | 530 185 000            | 0                    | 0,00%            |
| Mise en place d'une solution de connexion hybride pour la desserte en internet haut débit des TCP, Lycées et Collèges       | 88 132 314             | 0                    | 0,00%            |
| Projet d'expérimentation de la diffusion numérique                                                                          | 200 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Honoraires des Conseils du Gouvernement dans le cadre du projet de fer de Mbalam                                            | 2 320 262 062          | 2 320 262 062        | 100,00%          |
| <b>Total</b>                                                                                                                | <b>5 676 690 720</b>   | <b>2 976 610 435</b> | <b>52,44%</b>    |

| Libellé du projet/Activité                                                                                                                                                       | Prévisions budgétaires | Exécution             | Taux d'exécution |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|
| <b>GUICHET 2 : DEVELOPPEMENT DES COMMUNICATIONS ELECTRONIQUES<sup>1</sup></b>                                                                                                    |                        |                       |                  |
| Contribution de l'Etat pour le financement des Points d'atterrissage des câbles sous-marins en fibre optique                                                                     | 18 930 637 702         | 4 430 516 460         | 23,40%           |
| Interconnexion transfrontalière                                                                                                                                                  | 207 049 786            | 61 277 047            | 29,60%           |
| Maîtrise d'œuvre du projet National Broadband Network (NBN)                                                                                                                      | 636 605 203            | 486 031 773           | 76,35%           |
| Maîtrise d'œuvre des travaux de réalisation du programme National Broadband Network (NBN) phase 2                                                                                | 1 771 356 750          | 29 147 715            | 1,65%            |
| Extension du Backbone National à fibres optiques phase III                                                                                                                       | 319 111 463            | 50 315 398            | 15,77%           |
| Connexion haut débit des administrations publiques en fibre optique et maîtrise d'œuvre                                                                                          | 2 057 000 000          | 1 193 323 986         | 58,01%           |
| Mise en place des infrastructures pour la couverture en service de télécommunications et TIC des Coupes d'Afrique des Nations 2016 et 2019                                       | 1 265 963 793          | 218 297 204           | 17,24%           |
| Acquisition d'une bande passante Internet minimale nécessaire à la généralisation de l'usage des TIC dans les Universités camerounaises                                          | 394 568 139            | 0                     | 0,00%            |
| Marché Spécial n°001/MS/SG/PR/2017 du 26 septembre 2017 au profit de la société RADIOCOM relatif à la fourniture, l'installation et la maintenance de matériels de transmissions | 5 870 815 150          | 5 870 815 150         | 100,00%          |
| Acquisition des « Next generation firewall » pour la sécurisation du cyber espace camerounais                                                                                    | 8 139 865 520          | 8 139 865 520         | 100,00%          |
| Etudes en vue du développement des télécommunications dans la boucle minière du DJA et la zone frontalière adjacente                                                             | 328 100 000            | 0                     | 0,00%            |
| Construction du Centre sous régional de maintenance des Télécommunications d'Afrique Centrale à Yaoundé (CRMTY)                                                                  | 105 846 732            | 0                     | 0,00%            |
| Réalisation d'un Amphithéâtre de 700 places à l'ENSPT de Yaoundé                                                                                                                 | 342 170 088            | 165 388 537           | 48,34%           |
| Mise en place au MINPOSTEL d'une plateforme dynamique intégrant le fichier national des fréquences et le tableau national d'attribution des bandes de fréquences                 | 35 447 611             | 0                     | 0,00%            |
| Conception et mise en place d'un système d'information statistique en vue de la production d'un annuaire statistique des télécommunications et TIC au Cameroun, édition 2016     | 110 667 600            | 83 000 000            | 75,00%           |
| TECHNIPEDIA                                                                                                                                                                      | 36 100 002             | 3 499 999             | 9,70%            |
| Extension du réseau panafricain des services en ligne                                                                                                                            | 47 095 832             | 0                     | 0,00%            |
| Païement des contributions du Cameroun auprès des organisations du secteur des télécommunications et TIC                                                                         | 221 363 505            | 221 363 505           | 100,00%          |
| Equipements des salles multimédia des délégations régionales des postes et télécommunications                                                                                    | 242 553 545            | 241 114 556           | 99,41%           |
| Appui à la mise en œuvre du projet Réseau National des Télécommunications d'Urgence (RNTU)                                                                                       | 4 627 495 204          | 82 161 151            | 1,78%            |
| Elaboration des textes législatifs et réglementaires du secteur des télécommunications et TIC et confection du recueil de textes                                                 | 118 000 000            | 43 350 000            | 36,74%           |
| Appui au Comité de préparation des conférences du secteur des Télécommunications et TIC (PRECOF)                                                                                 | 41 575 000             | 41 573 123            | 100,00%          |
| Appui aux différents Comités mis en place pour le développement de l'économie numérique <sup>2</sup>                                                                             | 5 395 000              | 27 213 362            | 504,42%          |
| Appui aux initiatives entrepreneuriales des jeunes dans le domaine des TIC                                                                                                       | 57 917 420             | 44 964 006            | 77,63%           |
| Fonds de contrepartie de la mise en place d'une infrastructure à clé public, don coréen                                                                                          | 127 003 630            | 0                     | 0,00%            |
| Mise en place d'un centre de formation et de recherche en cyber sécurité, cyber défense et investigation numérique                                                               | 277 574 484            | 0                     | 0,00%            |
| Financement du point d'atterrissage du câble sous-marin « Africa Coast to Europe (ACE) »                                                                                         | 3 200 000 000          | 0                     | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                     | <b>49 517 279 159</b>  | <b>21 433 218 492</b> | <b>43,28%</b>    |

| <b>GUICHET 3 : DEVELOPPEMENT DES TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION</b>                |                        |           |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|------------------|
| Libellé du projet/Activité                                                                               | Prévisions budgétaires | Exécution | Taux d'exécution |
| Appui au lancement de la formation au cycle master (ingénieur et manager de télécommunications)          | 81 762 974             | 9 804 725 | 11,99%           |
| Renforcement des capacités des personnels du MINPOSTEL                                                   | 5 914 061              | 5 900 013 | 99,76%           |
| Mise en place d'une plateforme de services de messagerie électronique pour les administrations publiques | 328 788 032            | 0         | 0,00%            |

<sup>1</sup> Dans le Guichet 2, la somme de **12,3 milliards de FCFA** avait déjà été mandatée au titre de 2016, représentant les droits d'affiliation du Cameroun au Consortium ACE.

<sup>2</sup> Ce projet a fait l'objet d'un virement des crédits

|                                                                                                                                         |                    |                    |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Refonte du site web du MINPOSTEL www.minpostel.gov.cm                                                                                   | 35 000 000         | 34 499 065         | 98,57         |
| Etude en vue de la mise en œuvre d'une plateforme numérique collaborative pour les établissements d'enseignement secondaire du Cameroun | 123 591 250        | 116 925 615        | 94,61         |
| Elaboration du schéma directeur du système d'information du MINPOSTEL                                                                   | 80 000 000         | 69 910 324         | 87,39         |
| <b>Total</b>                                                                                                                            | <b>655 056 317</b> | <b>237 039 742</b> | <b>36,19%</b> |

➤ **RECAPITULATIF DES DEPENSES PAR GUICHET**

| Libellé du projet/Activité                                                          | Prévisions budgétaires | Exécution             | Taux d'exécution |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|
| Programme soutien                                                                   | 1 544 347 721          | 1 244 753 452         | 80,60%           |
| Guichet Service Universel                                                           | 5 676 690 720          | 2 976 610 435         | 52,44%           |
| Guichet Développement des Communications électroniques                              | 49 517 279 159         | 21 433 218 492        | 43,28%           |
| Guichet Développement des Technologies de l'Information et de la Communication      | 655 056 317            | 237 039 742           | 36,19%           |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>57 393 373 817</b>  | <b>25 891 622 121</b> | <b>45,11%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 84,94%</b> |                        |                       |                  |

### III- ACTIVITES MENEES PAR LE FST EN 2017

Les activités menées en 2017 sont relatives à :

- la contribution de l'Etat pour le financement des Points d'atterrissage des câbles sous-marins en fibre optique, notamment le paiement de l'avenant au marché NBN relatif à la construction de la liaison Kribi-Lagos payé à hauteur **4,415 milliards de FCFA** pour les deux (02) premières phases et le paiement de l'investissement de **12,3 milliards de FCFA** sur le câble ACE représentant les droits d'affiliation au Consortium ACE;
- la poursuite du financement de la maîtrise d'œuvre du projet National Broadband Network (NBN) phase 1 ;
- le financement de la maîtrise d'œuvre du projet d'Extension du Backbone National à fibres optiques, phase III ;
- la connexion haut débit des administrations publiques en fibre optique et maîtrise d'œuvre notamment le raccordement des services déconcentrés des différentes administrations publiques dans les sites répartis sur le territoire national ainsi que le paiement du marché de la première phase au montant de 400 millions de FCFA pour la connexion de 78 sites des administrations publiques,
- la mise en place des infrastructures pour la couverture en service de télécommunications et TIC des Coupes d'Afrique des Nations 2016 et 2019 ;
- la mise en œuvre du projet Réseau National des Télécommunications d'Urgence (RNTU) avec le recrutement de la maîtrise d'œuvre du projet;
- la réalisation d'un amphithéâtre de 700 places à l'ENSPT de Yaoundé
- la fourniture, l'installation et la maintenance de matériels de transmission ;
- l'acquisition des « Next generation firewall » pour la sécurisation du cyber espace camerounais ;
- la réalisation de l'audit, comptable financier et stratégique pour le projet TCP ;
- la couverture en réseau de Télécommunications mobile des zones frontalières et enclavées, notamment la zone industrialo portuaire de Kribi et les localités de Bakassi ;
- la mise en place d'une solution de connexion hybride pour la desserte en internet haut débit des TCP, Lycées et Collèges ;
- la réalisation de l'Etude en vue de la mise en œuvre d'une plateforme numérique collaborative pour les établissements d'enseignement secondaire du Cameroun ;
- la réalisation d'un audit de la couverture et de la qualité de service des réseaux de communications électroniques
- la conception et mise en place d'un système d'information statistique en vue de la production d'un annuaire statistique des télécommunications et TIC au Cameroun ;
- l'élaboration du schéma directeur du système d'information du MINPOSTEL ;
- la refonte du site web du MINPOSTEL www.minpostel.gov.cm ;
- l'équipement des salles multimédia des délégations régionales des postes et télécommunications ;
- l'élaboration des textes législatifs et réglementaires du secteur des télécommunications et TIC en vue de s'arrimer à l'évolution technologique.

#### **IV- PERSPECTIVES DE L'ANNEE 2018**

Pour ce qui est des perspectives, au titre de l'année 2018, le Fonds Spécial des Télécommunications va financer en priorité les activités suivantes :

- la mise en place des infrastructures des télécommunications et TIC et la fourniture des services connexes pour la Coupe d'Afrique des Nations 2019 ;
- la couverture en réseau de Télécommunications mobile des zones frontalières et enclavées ;
- la mise en place d'une plateforme technique pour le développement de l'économie numérique ;
- la poursuite de la mise en œuvre du projet Réseau National des Télécommunications d'Urgence (RNTU) ;
- la finalisation de la mise en place d'un système d'information statistique en vue de la production d'un annuaire statistique des télécommunications et TIC au Cameroun ;
- la construction de la boucle optique de Buea et la mise en service des boucles optiques urbaines construites ;
- la gouvernance électronique ;
- la mise en place d'un Système Mondial de détresse et de sécurité en haute mer ;
- la mise en œuvre d'un centre multimédia inclusif au Centre des Jeunes Aveugles Réhabilités du Cameroun ;
- l'assistance technique pour la maintenance du Datacenter de l'e-Post ;
- la finalisation et la signature des Conventions de concession des opérateurs de téléphonie (MTN Cameroon, ORANGE Cameroun, VIETTEL Cameroun) et l'élaboration de la Convention de Concession de la CAMTEL ;
- l'appui au Comité de préparation des conférences du secteur des Télécommunications et TIC (PRECOF) ;
- le colloque International sur le développement de l'économie numérique en Afrique Centrale ;
- l'élaboration des textes législatifs et réglementaires du secteur des télécommunications et TIC ;
- le paiement des contributions du Cameroun auprès des organisations du secteur des télécommunications et TIC ;
- la réalisation de l'audit financier, technique et comptable des prestations financées par les ressources du FST au titre des exercices 2015, 2016 et 2017 ainsi que de l'audit organisationnel.

### **11. FONDS SPECIAL DES ACTIVITES DE SECURITE ELECTRONIQUE**

Créé par décret n° 2012/309 du 25 juin 2012 dans le cadre de la réforme du système de cyber sécurité et cybercriminalité ainsi que du système de communications et commerce électronique au Cameroun le Fonds Spécial des Activités de Sécurité Electronique en abrégé « FSE » est placé auprès du Ministre chargé des télécommunications.

La Loi de Finances de l'exercice 2017 a autorisé un plafond de ressources de FCFA 1 000 000 000 (un milliard de FCFA) pour le Fonds Spécial des Activités de Sécurité Electronique.

#### **I- ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU CAS**

Le Fonds spécial des Activités de Sécurité Electronique a pour mission de financer le développement des activités de sécurité des réseaux, de promouvoir les activités de sécurité des réseaux, de financer les études et recherches et de financer la formation et le renforcement des capacités des ressources humaines du secteur.

Conformément aux dispositions du décret n° 2012/309 du 26 juin 2012 fixant les modalités de gestion du Fonds Spécial des Activités de Sécurité Electronique notamment en son article 3 alinéa 1, les ressources du CAS FSE dont le plafond est fixé annuellement par la Loi de Finances sont constituées par :

- des subventions de l'Etat ;

- des contributions annuelles, des autorités de certification accréditées, des auditeurs de sécurité, des auditeurs des logiciels de sécurité, des autres prestataires de services de sécurités agréés, à hauteur de 1,5% de leur chiffre d'affaires hors taxes ;
- des dons et legs.

Les ressources du Fonds sont recouvrées par l'Agence Nationale des Technologies de l'Information et de la Communication (ANTIC) et déposées dans un compte ouvert à la Banque Centrale par le Ministre en charge des Télécommunications.

Les dépenses supportées par le CAS FSE comprennent :

- le développement et la promotion des activités liées à la sécurité des réseaux de communications électronique et des systèmes d'information ;
- les études et les recherches en matière de cyber sécurité ;
- la formation et le renforcement des capacités humaines en matière de cyber sécurité.

Les interventions du Fonds s'opèrent à travers trois guichets :

- le guichet de développement et de la promotion des activités liées à la sécurité des réseaux et des systèmes d'information sur l'ensemble du territoire nationale destiné au financement des projets et au paiement des prestations réalisées dans le cadre du soutien au développement des activités liées à la sécurisation des réseaux et des systèmes d'information et à la certification, du soutien à la mise en place des mécanismes visant à assurer la sécurité et la veille technologique des réseaux et des systèmes d'information au niveau national, de toute autre activité concourant au renforcement de la sécurité des réseaux et systèmes d'information ;
- le guichet des études et de la recherche dans le domaine de la cybersécurité ayant pour objet le financement et le paiement des prestations des programmes et projets relatifs aux études et à la recherche dans le domaine de la cybersécurité ;
- le guichet de la formation et du renforcement des capacités humaines dans le domaine de la cybersécurité dédié au financement et au paiement des prestations des programmes et projets relatifs à la formation et au renforcement des capacités humaines dans le domaine de la cybersécurité.

Un comité chargé de la validation des projets prioritaires de recherche, de développement, de formation et des études en matière de cybersécurité assiste le Ministre en charge des télécommunications (ordonnateur du Fonds) dans la validation, le suivi et l'évaluation des projets prioritaires à financer par le Fonds.

## II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS FSE EN 2017

La loi n° 2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun a fixé pour l'exercice 2017 le plafond du CAS-FSE à un montant de FCFA 1 000 000 000 (un milliard de FCFA).

Par correspondance n°B70/d-21/SG/PM du 04 avril 2017, le Premier Ministre a autorisé le report des activités de 2016 sur l'exercice 2017 pour un montant de 1 096 791 250 FCFA, aucun projet n'ayant été inscrit dans le budget du Fonds Spécial des Activités de Sécurité Electronique au titre de l'exercice 2017. Le budget du FSE de l'exercice s'équilibre donc en recettes et en dépenses pour un montant total 1 096 791 250 FCFA (un milliard quatre-vingt-seize millions sept cent quatre-vingt-onze mille deux cent cinquante FCFA).

De l'exécution des opérations du CAS-FSE, il ressort les résultats ci-après :

### A- EXECUTION EN RECETTES

| Libellé                                                                            | Prévision budgétaire | exécution      | Taux d'exécution |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Autres produits et profits divers                                                  | 1 096 791 250        | 551 287        | 0,05%            |
| <b>Total</b>                                                                       | <b>1 096 791 250</b> | <b>551 287</b> | <b>0,05%</b>     |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00%</b> |                      |                |                  |

## B- EXECUTION EN DEPENSES

| Libellé                                                                                                                                                                                      | Prévision Budgétaire | Exécution          | Taux d'exécution |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| Frais de fonctionnement du Comité de validation des projets du FSE                                                                                                                           | 12 525 000           | 4 475 000          | 35,73 %          |
| Frais de fonctionnement du Secrétariat Technique du Comité de validation des projets du FSE                                                                                                  | 2 800 000            | 2 775 000          | 99,11 %          |
| <b>Dépenses de Fonctionnement</b>                                                                                                                                                            | <b>15 325 000</b>    | <b>7 250 000</b>   | <b>47,30%</b>    |
| Appui à la lutte contre les cyber-menaces                                                                                                                                                    | 100 000 000          | 94 999 797         | 94,99%           |
| Mise à niveau du centre PKI de l'ANTIC                                                                                                                                                       | 250 000 000          | 225 000 000        | 90,00%           |
| Elaboration de la politique nationale de sécurité des réseaux et systèmes d'information                                                                                                      | 198 710 000          | 102 965 410        | 51,82%           |
| Séminaires de sensibilisation en matière de cyber-sécurité à Yaoundé                                                                                                                         | 22 250 000           | 22 249 352         | 99,99%           |
| Séminaires de sensibilisation en matière de cyber-sécurité à Douala                                                                                                                          | 22 250 000           | 22 249 352         | 99,99%           |
| Mise en place d'un laboratoire de cyber-sécurité (LACY)                                                                                                                                      | 93 500 000           | 0                  | 0,00%            |
| Réhabilitation de la PKI de l'ENSPT (SUPPTIC)                                                                                                                                                | 75 000 000           | 0                  | 0,00%            |
| Etude de faisabilité et de réalisation d'une PKI par une expertise Camerounaise                                                                                                              | 72 000 000           | 2 000 000          | 2,78%            |
| Etude préalable en vue de l'identification et de la classification des infrastructures critiques liées aux réseaux de communications électroniques et des systèmes d'information au Cameroun | 90 000 000           | 2 320 000          | 2,58%            |
| Formation et renforcement des capacités des ressources humaines du secteur (séminaire de formation en sécurité des logiciels de gestion et en sécurité des systèmes et réseaux)              | 77 756 250           | 77 253 639         | 99,35%           |
| Renforcement des capacités du personnel des services du Contrôle Supérieur de l'Etat en matière de cyber-sécurité                                                                            | 40 000 000           | 0                  | 0,00%            |
| Sensibilisation sur les questions de sécurité électronique et vulgarisation des avancées dans le domaine                                                                                     | 10 000 000           | 0                  | 0,00%            |
| Audit du FSE pour les exercices 2013, 2014 et 2015                                                                                                                                           | 30 000 000           | 0                  | 0,00%            |
| <b>Dépenses d'investissement</b>                                                                                                                                                             | <b>1 081 466 250</b> | <b>549 037 550</b> | <b>50,77%</b>    |
| <b>TOTAL DEPENSES</b>                                                                                                                                                                        | <b>1 096 791 250</b> | <b>556 287 550</b> | <b>50,72%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00%</b>                                                                                                           |                      |                    |                  |

Le taux d'exécution des recettes est en valeur relative de **0,05%** en 2017 contre **51,69%** en 2016 alors que celui des dépenses est de **50,72%** en 2017 contre **8,29%** en 2016. Soit une très faible mobilisation des recettes et une consommation du budget légèrement au-dessus de la moyenne par rapport au plafond autorisé par la Loi de Finances de **FCFA 1 000 000 000 (un milliard de FCFA)**.

La situation de la trésorerie du CAS a évolué au cours de l'année 2017 de la manière suivante :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 2 027 708 471             | 551 287                                    | 556 287 550                   | 1 471 972 208           |

Le CAS FSE n'a pas bénéficié de subvention de l'Etat en 2017. Le report du solde de la trésorerie de fin d'exercice 2016 de **FCFA 2 027 708 471** combiné aux recettes propres du CAS de l'exercice 2017 de **FCFA 551 287** ont permis de payer les dépenses d'un montant de **FCFA 556 287 550**. Le solde de la trésorerie au 31 décembre 2017 est de **FCFA 1 471 972 208**.

## III- ACTIVITES REALISEES PAR LE FSE

Les dépenses effectuées par le CAS ont permis :

- le démarrage des études faisabilité et de réalisation d'une PKI par une expertise camerounaise ;
- l'appui à la lutte contre les cyber-menaces ;
- la mise niveau du centre PKI ;
- l'examen et validation des projets ;
- le suivi et évaluation des projets ;
- l'organisation des séminaires de renforcement des capacités de tous acteurs et autres intervenants du secteur ;
- l'organisation des séminaires de sensibilisation des acteurs du domaine dans la sécurité des réseaux et des systèmes d'information à Douala et à Yaoundé ;
- l'élaboration de la politique nationale de sécurité des réseaux et systèmes d'information.

## 12. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LE DEVELOPPEMENT DE L'ACTIVITE POSTALE

Par décret n°2004/110 du 10 mai 2004 du Président de la République, il a été créé au sein du Ministère des Postes et Télécommunications, le Compte d'Affectation Spécial pour le développement de l'activité postale.

### I- RESSOURCES ET EMPLOIS DU CAS

Au terme du présent décret, les ressources affectées annuellement par la Loi des Finances au dit Compte représentent :

- les prélèvements au titre de l'exercice par les opérateurs privés des activités concédées visées à l'article 9 de la loi n°99/002 du 7 mai 1999 régissant l'activité postale ;
- la contribution du secteur des télécommunications au secteur postal ;
- tout autre prélèvement sur les opérateurs publics et privés au titre du financement des missions de service public postal ;
- les contributions diverses de l'Etat ;
- les dons et legs.

Ces ressources sont destinées au financement :

- des opérations de développement du secteur postal ;
- des missions du service public ;
- de la formation des acteurs du Secteur.

### II- EXECUTION DU BUDGET DU CAS

La loi n° 2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2017 a fixé le plafond du CAS pour le Développement de l'Activité Postale à un montant de **1 000 000 000 FCFA (un milliard de FCFA)**.

L'exécution des opérations du CAS au titre de l'exercice 2017 se présente ainsi qu'il suit :

#### A- EXECUTIONS EN RECETTES

| Libellé                                                                            | Prévisions budgétaires | Exécution          | Taux d'exécution |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------|
| Redevance postale                                                                  | 750 000 000            |                    | 0,97%            |
| Autres droits perçus                                                               |                        | 1 600 000          |                  |
| Subventions de l'Etat                                                              | 200 000 000            | 100 000 000        | 50%              |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>950 000 000</b>     | <b>108 850 000</b> | <b>11,46%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00%</b> |                        |                    |                  |

#### B- EXECUTIONS EN DEPENSES

| Libellé                                                                                                                           | Prévisions budgétaires | Exécution         | Taux d'exécution |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|
| Achat autre fournitures courantes                                                                                                 | 11 000 000             | 4 999 997         | 45,45%           |
| Achat de carburant pour véhicules                                                                                                 | 41 000 000             | 10 989 999        | 26,80%           |
| Achat de fournitures et petit entretien de bureau                                                                                 | 21 744 160             | 11 999 972        | 55,19%           |
| Achat de mobilier de bureau                                                                                                       | 3 000 000              | 2 000 000         | 66,67%           |
| Achat matériel courant bureautique informatique                                                                                   | 5 000 000              | 0                 | 0,00%            |
| Aménagement de bureau                                                                                                             | 5 000 000              | 0                 | 0,00%            |
| Dépenses engagées non ordonnancées                                                                                                | 3 842 474              | 0                 | 0,00%            |
| Frais de réception                                                                                                                | 4 000 000              | 0                 | 0,00%            |
| Frais de transport des agents en mission à l'étranger                                                                             | 3 955 840              | 3 955 840         | 100,00%          |
| Indemnités de missions à l'intérieur                                                                                              | 12 000 000             | 3 200 000         | 26,67%           |
| Indemnités de missions à l'étranger                                                                                               | 1 300 000              | 1 300 000         | 100,00%          |
| Indemnités des membres de la commission de passation et des comités ad-hoc                                                        | 40 000 000             | 13 025 000        | 32,56%           |
| Primes pour travaux spéciaux                                                                                                      | 10 000 000             | 0                 | 0,00%            |
| Provisionnement investissement pour la densification du réseau postal et pour l'amélioration de la couverture postale au Cameroun | 788 157 526            | 0                 | 0,00%            |
| <b>Total</b>                                                                                                                      | <b>950 000 000</b>     | <b>51 470 808</b> | <b>5,42%</b>     |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00%</b>                                                |                        |                   |                  |

Les tableaux ci-dessus révèlent un taux d'exécution du budget en recettes de **11,46%**, en nette diminution par rapport à celui de 2016 qui était de **22,85%**. Quant aux dépenses, elles ont enregistré un taux de **5,42%** contre **22,35%** en 2016.

La situation de la trésorerie du CAS postal a évolué de la manière suivante au cours de l'année 2017:

| <b>Solde en début de période</b> | <b>Recettes mobilisées au cours de la période</b> | <b>Dépenses de la période payées</b> | <b>RAP de début de période payés</b> | <b>Solde en fin de période</b> |
|----------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 15 552 687                       | 108 850 000                                       | 49 395 340                           | 58 092 638                           | 16 914 709                     |

## **II- ACTIVITES MENEES PAR LE CAS**

Les activités menées au cours de l'exercice 2017 ont permis d'atteindre les résultats ci-après :

- l'amélioration de la couverture postale ;
- l'identification du réseau par les acteurs;
- le contrôle des activités de l'opérateur public ;
- la sensibilisation des opérateurs privés sur les activités de régulation.

## **III- PERSPECTIVES ET RECOMMANDATIONS**

Pour l'année 2018, le Compte d'Affectation Spéciale pour le Développement de l'activité Postale a pour objectif d'entreprendre les actions suivantes :

- L'amélioration du recouvrement de ses recettes ;
- l'extension du réseau postal et des points d'accès ;
- la mise en place du dispositif permettant le financement du Service Postal Universel (SPU) pour toutes les populations où qu'elles se trouvent ;
- le développement de la poste électronique.

## **13. COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE POUR LA PRODUCTION DES DOCUMENTS SECURISES DE TRANSPORT**

Le Compte d'Affectation Spéciale pour la production des documents sécurisés a été créé par les dispositions de l'article treizième de la loi n° 2009/018 du 15 décembre 2009 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2010.

En application des dispositions de l'article 11(2) du décret n° 2010/1886/PM du 02 juillet 2010 portant organisation et fonctionnement du CAS/MINT, la Cellule de gestion est astreint d'élaborer un rapport annuel sur la gestion des ressources du Compte. Ledit rapport est soumis à l'appréciation du Ministres des Finances et de celui des Transports.

Quatre textes principaux encadrent la vie du CAS/MINT, à savoir :

- la loi n°2009/018 du 15 décembre 2009 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2010 portant création du CAS/MINT ;
- le décret n° 2010/1886/PM du 02 juillet 2010 portant organisation et fonctionnement du CAS/MINT ;
- l'instruction n°026/MINFI/SG/DGTCFM/DT/DER du 06 décembre 2010 précisant les modalités de fonctionnement du compte « 470 571 » CAS/MINT ;
- La décision n°00195/D/MINT/SG du 30 septembre 2016 constatant la constitution de la cellule de gestion du CAS/MINT.

## **I- RESSOURCES ET EMPLOIS DU COMPTE D'AFFECTATION SPECIALE**

### **A- RESSOURCES DU CAS**

Les ressources du CAS/MINT dont le plafond est fixé annuellement par la Loi de Finances sont constituées par les frais de délivrance des documents ci-dessous :

#### ➤ **Pour les transports maritimes :**

- le certificat de jauge ;
- le rôle d'équipage ;

- l'acte de camerounisation ;
- le permis de navigation ;
- la carte de circulation ;
- le certificat de radiation ;
- la visite de sécurité ;
- le certificat de capacité ;
- le livret professionnel maritime ;
- la carte d'identité des marins ;
- l'autorisation provisoire ;
- l'inscription provisoire ;
- l'agrément aux professions de transporteur maritime et para-maritime.

➤ **Pour les transports terrestres :**

- le certificat de capacité ;
- le permis de conduire national et international ;
- le certificat d'immatriculation des véhicules ;
- la carte de transport public routier ;
- la licence de transport ;
- l'agrément aux professions de transporteur routier et d'auxiliaire de transporteur routier.

#### **B- EMPLOIS DES RESSOURCES**

Les ressources du compte d'affectation spéciale prévues à l'article 3 du décret suscité sont destinées au paiement de toutes les prestations liées à la production des documents de transport sécurisés, notamment :

- les prestations des Opérateurs Concessionnaires Agréés(OCA) ;
- la maîtrise d'œuvre pour la production des documents sécurisés ;
- l'audit du Compte d'Affectation Spéciale ;
- le fonctionnement de la Cellule de gestion du Compte ;
- les primes d'expertise des personnels et experts de la marine marchande intervenant dans la production des documents de transport sécurisés conformément à la réglementation en vigueur ;
- les primes de rendement aux personnels d'appui à la production et à la collecte des recettes relevant du Ministère en charge des Transports et de celui en charge des Finances.

## **II- EXECUTION DU BUDGET DU COMPTE POUR L'EXERCICE 2017**

La loi n° 2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de Finances de la République du Cameroun pour l'exercice 2017 fixe, à l'article vingt-troisième du chapitre huitième, le plafond des recettes affectées au Compte d'Affectation Spéciale pour la production des documents de transport sécurisés (CAS/MINT) à **3 500 000 000 FCFA** (trois milliards cinq cent millions de FCFA).

Il convient de préciser que ce budget est resté stable à CFA 3,5 milliards depuis la mise en fonction du CAS/MINT en 2011 alors que les factures des prestataires oscillent souvent entre 4 et 6 milliards. L'imputation budgétaire 711 n'enregistre qu'en recettes les Produits des principales prestations fournies par le Ministère des Transport.

#### **A- EXECUTION EN RECETTES**

| <b>Libellé</b>                                                                     | <b>Prévision budgétaire</b> | <b>Exécution</b>     | <b>Taux d'exécution</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|
| Documents sécurisés de transport                                                   | 3 500 000 000               | 2 817 946 974        | 80,51%                  |
| <b>Total</b>                                                                       | <b>3 500 000 000</b>        | <b>2 817 946 974</b> | <b>80,51%</b>           |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00%</b> |                             |                      |                         |

## B- EXECUTION EN DEPENSES

| Libellé                                                                            | Prévisions budgétaires | Exécutions           | Taux d'exécution |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| Prestations des opérateurs concessionnaires agréés                                 | 3 318 750 000          | 3 318 729 589        | 99,99%           |
| Maîtrise d'œuvre                                                                   | 70 000 000             | 69 970 176           | 99,96%           |
| Audits indépendants                                                                | 26 250 000             | 25 664 050           | 97,77%           |
| Fonctionnement cellule de gestion                                                  | 26 250 000             | 26 248 947           | 99,99%           |
| Primes des experts de la marine marchande                                          | 8 750 000              | 8 750 000            | 100,00 %         |
| Primes de rendement pour le recouvrement                                           | 50 000 000             | 50 000 000           | 100,00 %         |
| <b>Total</b>                                                                       | <b>3 500 000 000</b>   | <b>3 499 362 762</b> | <b>99,98%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 = 0,00%</b> |                        |                      |                  |

### • En recettes

Les tableaux ci-dessus retracent l'exécution du budget du Compte. Le taux d'exécution en recettes est de **80,51%** contre **91,68%** en 2016, **96,36%** en 2015, et **114,71%** en 2014.

La baisse du recouvrement observée se justifie en partie par les nouvelles réformes introduites par l'Administration des Finances (Impôts). Certaines recettes affectées au CAS/MINT ont été reversées dans le budget général de l'Etat à cause de la non maîtrise du système de la tété déclaration par certains cadres des Impôts chargés de l'implémentation dudit système, cas du Centre régional des Impôts II à BONABERI.

Il y a également lieu de noter que les Agents Intermédiaires de Recettes (AIR), chargés de recouvrer les recettes des titres de transport sécurisés auprès des délégations régionales et départementales ne reversent pas la totalité des recettes. L'Agent comptable auprès du CAS/MINT éprouve des difficultés certaines pour les contrôler parce que ces agents ont pour hiérarchie le Trésorier payeur général ou le Chef de Centre des Impôts.

### • En dépenses :

Les rapports de la maîtrise d'œuvre et de l'audit sont réceptionnés par des commissions spéciales et sont impérativement présentés au cours d'une session de la Cellule de gestion du CAS/MINT.

Le temps que ces cabinets se mettent sur le terrain pour vérifier l'effectivité de la production des documents afin de valider les factures présentées par les Opérateurs concessionnaires agréés(OCA) engendrent le retard dans la présentation desdites factures. C'est la raison pour laquelle la plupart des factures de l'exercice N sont souvent rendues disponibles, prises en charge et payées en début de l'exercice N+1.

La situation de la trésorerie du CAS/MINT a évolué de manière suivante au cours de l'année 2017 :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 2 095 781 020             | 2 817 946 974                              | 3 499 362 762                 | 1 414 365 232           |

## III- RECOMMANDATION ET PERSPECTIVE DU CAS

Le résultat budgétaire du CAS/MINT est déficitaire depuis la mise en place de la structure en 2011. Il est resté stable à 3,5 milliards depuis cette date et n'arrive pas à couvrir ses charges. Hormis les dépenses liées au fonctionnement de la Cellule, de la maîtrise d'œuvre de l'audit du Compte, les factures présentées par les OCA qui oscillent entre 4 et 6 milliards en moyenne sont largement au-dessus du plafond autorisé.

Pour équilibrer le CAS/MINT, il importe de relever le plafond annuel du budget à au moins **FCFA 5 000 000 000** compte tenu des montants très élevés des factures présentées par les OCA.

Pour ce faire, il y a lieu de :

- relever les montants des frais de timbres apposés sur les documents de transport sécurisés (par exemple, le timbre apposé sur un permis de conduire international est de FCFA 10 000. Ce taux pourra bien passer à FCFA 50 000 compte tenu du caractère snob de ce document) ;
- réduire le coût de production des documents sécurisés ;

- Ces deux propositions ont fait l'objet de correspondances adressées au Premier Ministre, Chef du Gouvernement avec copies au Ministre des Finances.
- redynamiser le recouvrement à travers la sensibilisation des responsables, tant régionaux que départementaux du Ministère des Finances et de celui des Transports, à s'investir rigoureusement dans la procédure de production des documents et la sécurisation des recettes affectées ;
- veiller à la mobilité des AIR dont la longévité au poste est susceptible de développer des stratégies de distraction des recettes.

#### **14. REDEVANCE PAYEE PAR LES ORGANISMES PORTUAIRES AUTONOMES A L'AUTORITE PORTUAIRE NATIONALE**

Le Compte d'Affectation Spéciale pour la redevance payée par les organismes portuaires autonomes est logé auprès de l'Autorité Portuaire Nationale (APN), un Etablissement Public Administratif créé par la loi n° 98/021 du 24 décembre 1998 portant organisation du secteur portuaire et régi par le décret n° 99/126 du 15 juin 1999. Au sens de la loi n°2017/010 du 12 juillet 2017 portant statut général des établissements publics, l'APN est un établissement public à caractère technique.

L'APN assure la mise en œuvre de la politique portuaire nationale telle que définie par l'Etat. A ce titre, elle est chargée :

- de la planification du développement portuaire national;
- de l'élaboration et du contrôle de l'application des normes de sécurité et de police portuaire selon les modalités fixées par des textes particuliers ;
- du suivi de l'application de la législation et de la réglementation en matière de protection de l'environnement portuaire ;
- du respect des règles de concurrence dans l'exercice des activités portuaires ;
- du suivi des performances portuaires ;
- du suivi de la mise en œuvre du plan de réduction des coûts portuaires ;
- de la participation, en tant que de besoin, aux négociations des accords à signer par le gouvernement dans le domaine portuaire ;
- de la définition du cadre des régimes de transfert et des conditions d'exercice des activités portuaires.

#### **I- FONCTIONNEMENT**

##### **A- RESSOURCES DE L'APN**

Aux termes de l'article 20 du décret du 15 juin 1999 sus-évoqué, les ressources de l'APN sont constituées :

- de la redevance payée par chaque organisme portuaire autonome dont le plafond est fixé par la Loi de Finances et le taux par arrêté conjoint du ministre chargé des affaires portuaires et du ministre en charge des finances en fonction des objectifs et des besoins de l'APN ;
- des subventions éventuelles ;
- des dons et legs ;
- de toute autre ressource qui pourrait lui être affectée (homologation des tarifs portuaires).

##### **B- DEPENSES DE L'APN**

Les dépenses supportées par l'APN se rapportent aux missions dévolues à l'APN suivant l'article 3 du décret n°99/126 du 15 juin 1999 et comprennent les dépenses de fonctionnement et les dépenses d'investissement.

#### **II- EXECUTION DU BUDGET**

La loi n°2016/018 du 14 décembre 2016 portant Loi de finances de la république du Cameroun pour l'exercice 2017 a fixé le plafond de la redevance payée par les organismes portuaires autonomes à l'APN à un montant de **2 100 000 000 FCFA** (deux milliards cent millions de FCFA).

**A- EXECUTION EN RECETTES**

L'exécution du budget de l'APN en recette se présente comme suit :

| Libellé                                                                            | Prévision budgétaire | Exécution            | Taux d'exécution |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Redevance Portuaire                                                                | 2 100 000 000        | 2 100 000 000        | 100,00%          |
| Recettes d'homologation des tarifs portuaires                                      | 5 000 000            | 3 500 000            | 70,00%           |
| Crédits de paiements reportés                                                      | 473 632 000          | 0                    | 0,00%            |
| Autres recettes                                                                    | 255 158 000          | 6 766 537            | 2,65%            |
| <b>Total</b>                                                                       | <b>2 833 790 000</b> | <b>2 110 266 537</b> | <b>74,47%</b>    |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la Loi de Finances 2017 =0,49 %</b> |                      |                      |                  |

**B- EXECUTION EN DEPENSES**

L'exécution des dépenses quant à elles se présentent comme suit :

| Libellé                                                                                                                  | Prévision budgétaire | Exécution            | Taux d'exécution |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>INVESTISSEMENT</b>                                                                                                    | <b>1 185 750 000</b> | <b>929 117 117</b>   | <b>78,36%</b>    |
| Logiciels et licences                                                                                                    | 5 000 000            | 1 177 331            | 23,55%           |
| Mise à jour étude de faisabilité port en eau profonde de Limbé                                                           | 30 000 000           | 7 875 000            | 26,25%           |
| Suivi des grands projets de construction des ports en eau profonde de Limbé ainsi que la promotion des ports camerounais | 5 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Suivi des projets d'aménagement et de réhabilitation des infrastructures et des superstructures portuaires               | 4 000 000            | 900 000              | 22,50%           |
| Suivi des activités du port de Garoua                                                                                    | 1 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Suivi des travaux en régie                                                                                               | 21 750 000           | 21 750 000           | 100,00%          |
| Formations immobilisées                                                                                                  | 281 500 000          | 277 195 291          | 98,47%           |
| Organisation et suivi des recommandations des journées maritimes et portuaires nationales                                | 2 750 000            | 0                    | 0,00%            |
| Actualisation du cadre de régime de transfert activité portuaire                                                         | 1 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Homologation des tarifs                                                                                                  | 15 000 000           | 12 612 150           | 84,08%           |
| Participation à l'élaboration des normes et implémentation de la démarche qualité                                        | 2 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Suivi des concessions et des activités portuaires et maritimes                                                           | 12 500 000           | 10 410 000           | 83,28%           |
| Suivi des activités de l'OMI                                                                                             | 64 600 000           | 63 113 280           | 97,70%           |
| Suivi des activités de l'IAPH                                                                                            | 15 000 000           | 14 910 838           | 99,41%           |
| Suivi des activités de l'ASIM                                                                                            | 28 000 000           | 22 065 480           | 78,81%           |
| Suivi des activités de l'AGPAOC                                                                                          | 20 000 000           | 18 951 920           | 94,76%           |
| Suivi des activités de l'AIVP                                                                                            | 16 500 000           | 14 974 140           | 90,75%           |
| Suivi des activités de Crans Montana                                                                                     | 42 000 000           | 41 623 901           | 99,10%           |
| Suivi des activités du Comité CONAFE                                                                                     | 23 000 000           | 4 092 920            | 17,80%           |
| Suivi des activités de WIMA                                                                                              | 15 000 000           | 14 996 800           | 99,98%           |
| Suivi des activités de RMU                                                                                               | 25 000 000           | 17 845 740           | 71,38%           |
| Suivi des activités du GICAM                                                                                             | 2 500 000            | 1 760 000            | 70,40%           |
| Suivi des activités de l'ACDM                                                                                            | 2 500 000            | 2 499 800            | 99,99%           |
| Suivi des activités de l'OMAOC                                                                                           | 24 550 000           | 24 544 000           | 99,98%           |
| Suivi des activités de CNUCED                                                                                            | 10 000 000           | 9 938 000            | 99,38%           |
| Restitution et mise en œuvre des recommandations des études réalisées                                                    | 24 000 000           | 7 500 000            | 31,25%           |
| Session du Comité National de sûreté maritime (CNSM)                                                                     | 10 000 000           | 0                    | 0,00%            |
| Session RSO                                                                                                              | 8 000 000            | 0                    | 0,00%            |
| Autres immobilisations incorporelles                                                                                     | 245 350 000          | 203 753 592          | 83,05%           |
| Aménagements des constructions                                                                                           | 10 000 000           | 4 760 941            | 47,61%           |
| Matériel de transports                                                                                                   | 150 000 000          | 120 000 000          | 80,00%           |
| Matériel et mobilier de bureau                                                                                           | 15 000 000           | 7 056 022            | 47,04%           |
| Matériel informatique                                                                                                    | 20 000 000           | 2 809 971            | 14,05%           |
| Matériel et mobilier de bibliothèque, documentation (APN News, cahiers stat, rapport sec)                                | 750 000              | 0                    | 0,00%            |
| Matériel de communication                                                                                                | 2 500 000            | 0                    | 0,00%            |
| Autres matériel et mobilier                                                                                              | 10 000 000           | 0                    | 0,00%            |
| Rénovation véhicules                                                                                                     | 20 000 000           | 0                    | 0,00%            |
| <b>FONCTIONNEMENT</b>                                                                                                    | <b>1 648 040 000</b> | <b>1 465 643 985</b> | <b>88,93%</b>    |
| Fournitures de bureau                                                                                                    | 49 000 000           | 46 913 189           | 95,74%           |
| Fournitures de bureau CIPM                                                                                               | 2 000 000            | 1 998 977            | 99,95%           |
| Fonctionnement de l'antenne                                                                                              | 3 500 000            | 480 885              | 13,74%           |
| Pagnes à thème                                                                                                           | 4 500 000            | 4 500 000            | 100,00%          |

|                                                                                      |                      |                      |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Abonnement à diverses publications                                                   | 2 400 000            | 2 090 800            | 87,12%        |
| Abonnement audio-visuel / câblage                                                    | 1 700 000            | 1 440 000            | 84,71%        |
| Objets publicitaires                                                                 | 15 985 000           | 15 924 750           | 99,62%        |
| Produits de nettoyage, lessive, vaisselle                                            | 500 000              | 0                    | 0,00%         |
| Autres produits et petits matériels                                                  | 1 500 000            | 75 000               | 5,00%         |
| Electricité                                                                          | 8 625 000            | 8 187 043            | 94,92%        |
| Eau                                                                                  | 1 150 000            | 913 967              | 79,48%        |
| Carburant                                                                            | 62 000 000           | 61 961 440           | 99,94%        |
| Carburant groupe électrogène                                                         | 2 500 000            | 2 467 200            | 98,69%        |
| Carburant CIPM                                                                       | 1 900 000            | 1 891 520            | 99,55%        |
| Produits pharmaceutiques                                                             | 300 000              | 0                    | 0,00%         |
| Transport du personnel                                                               | 5 750 000            | 5 747 433            | 99,96%        |
| Transport pour décès                                                                 | 500 000              | 0                    | 0,00%         |
| Autres frais de transports (fret et bagages)                                         | 4 500 000            | 0                    | 0,00%         |
| Poste et télécommunication                                                           | 3 000 000            | 517 922              | 17,26%        |
| Téléphonie mobile (MTN, Orange) et services internet                                 | 17 000 000           | 7 457 099            | 43,87%        |
| Frais de téléphonie mobile CIPM                                                      | 1 500 000            | 1 500 000            | 100,00%       |
| Messagerie                                                                           | 500 000              | 0                    | 0,00%         |
| Indemnités de session du Comité de trésorerie                                        | 12 000 000           | 11 550 000           | 96,25%        |
| Indemnités de session de la CIPM                                                     | 17 500 000           | 17 470 000           | 99,83%        |
| Indemnités de session des membres commissions internes (inventaire et réforme)       | 37 950 000           | 36 400 000           | 95,92%        |
| Indemnités des membres du Comité de préparation états financiers                     | 18 700 000           | 18 700 000           | 100,00%       |
| Indemnités des membres du Comité de suivi et évaluation de la performance            | 12 000 000           | 10 900 000           | 90,83%        |
| Indemnités de session des membres du Comité d'élaboration du budget                  | 21 000 000           | 20 425 000           | 97,26%        |
| Frais de mission                                                                     | 19 600 000           | 19 285 000           | 98,39%        |
| Loyers et charges locatives                                                          | 130 850 000          | 63 803 508           | 48,76%        |
| frais de visite systématique                                                         | 5 180 000            | 5 178 800            | 99,98%        |
| Frais de gardiennage                                                                 | 28 000 000           | 27 499 940           | 98,21%        |
| Frais de représentation, de réception et rafraîchissements                           | 25 000 000           | 21 025 000           | 84,10%        |
| frais de rafraîchissement CIPM                                                       | 2 000 000            | 1 997 976            | 99,90%        |
| Annonces légales et insertions publicitaires                                         | 12 300 000           | 2 476 000            | 20,13%        |
| Fêtes et cérémonies                                                                  | 36 000 000           | 35 849 297           | 99,58%        |
| Frais de tenue de compte                                                             | 4 600 000            | 4365887              | 94,91%        |
| Entretien des terrains et espaces verts                                              | 1 000 000            | 0                    | 0,00%         |
| Entretien des constructions                                                          | 12 000 000           | 10 531 342           | 87,76%        |
| Entretien de matériels de transport                                                  | 1 500 000            | 0                    | 0,00%         |
| Entretien équipements téléphoniques                                                  | 1 170 000            | 0                    | 0,00%         |
| Entretien des copieurs, climatiseurs, électricité                                    | 4 000 000            | 0                    | 0,00%         |
| Entretien du groupe électrogène                                                      | 1 650 000            | 0                    | 0,00%         |
| Salaires bruts de base et indemnités                                                 | 639 840 000          | 611 128 355          | 95,51%        |
| Gratifications au personnel et remises diverses                                      | 74 000 000           | 73 959 296           | 99,94%        |
| Cotisations à la CNPS                                                                | 65 200 000           | 64 108 709           | 98,33%        |
| Frais de personnel temporaire                                                        | 1 000 000            | 755 158              | 75,52%        |
| Couverture médicale du personnel et Conventions des visites et soins                 | 45 000 000           | 43 267 060           | 96,15%        |
| Impôts et taxes                                                                      | 1 550 000            | 1 116 700            | 72,05%        |
| Cotisation aux associations et organismes nationaux et inter                         | 25 000 000           | 20 607 510           | 82,43%        |
| Indemnité de l'ordonnateur                                                           | 1 000 000            | 395 000              | 39,50%        |
| Indemnités des membres du CA                                                         | 49 400 000           | 47 000 000           | 95,14%        |
| Allocation forfaitaire pour entretien de la salle de réunion du DG                   | 240 000              | 20 000               | 8,33%         |
| Droits de régulation                                                                 | 500 000              | 498 649              | 99,73%        |
| Assurance                                                                            | 25 600 000           | 16 051 431           | 62,70%        |
| Frais de colloques, séminaires et conférences et participation aux salons et foires  | 22 900 000           | 21 234 391           | 92,73%        |
| Dons et cadeaux                                                                      | 10 000 000           | 4 996 577            | 49,97%        |
| Autres charges diverses                                                              | 14 000 000           | 10 556 850           | 75,41%        |
| Prime de bonne séparation                                                            | 78 500 000           | 78 423 324           | 99,90%        |
| <b>Total</b>                                                                         | <b>2 833 790 000</b> | <b>2 394 761 102</b> | <b>84,51%</b> |
| <b>Taux de dépassement du plafond autorisé par la loi de finances 2017 = 14,04 %</b> |                      |                      |               |

Les tableaux ci-dessus révèlent un taux d'exécution en recettes de **74,47%** en diminution par rapport à 2016 où il se situait à **91,66%**. Pour ce qui est des dépenses, le taux s'élève à **84,51%** alors qu'en 2016 il était de **89,12%**.

Les dépenses effectivement payées pour le compte de l'exécution du budget 2017 se chiffrent seulement à **2 049 650 507 F CFA**. Les ressources de l'APN en 2017 ont également permis de régler tous les RAP à fin 2016 qui était évalué à **86 781 974 F CFA**.

La situation de la trésorerie a donc évolué de la manière suivante au cours de l'année 2017 :

| Solde en début de période | Recettes mobilisées au cours de la période | Dépenses de la période payées | RAP de début de période payés | Solde en fin de période |
|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 27 943 616                | 2 110 266 537                              | 2 049 650 507                 | 86 781 974                    | 1 777 672               |

### III- ACTIVITES MENEES PAR LE CAS EN 2017

Au cours de l'année 2017, l'exécution du budget-programme de l'APN lui a permis de mener plusieurs actions réparties ainsi qu'il suit :

#### **Programme n° 1 : Planification du développement portuaire national et suivi des projets structurants y afférents :**

- sur la planification du développement portuaire national,  
Les actions ci-après ont été entreprises :
  - restitution de l'étude d'élaboration du schéma directeur d'aménagement et d'exploitation des voies navigables ;
  - la mise à la disposition des administrations et de la CICOS des recommandations de l'étude d'élaboration du schéma directeur d'aménagement et d'exploitation des voies navigables ;
- Sur le suivi des projets de construction des ports en eau profonde de Kribi et Limbe et la promotion des ports camerounais :
  - la participation en Asie et en Europe aux rencontres de promotion de la destination Kribi auprès des armateurs ;
  - l'actualisation de l'étude de faisabilité du projet du port en eau profonde de Limbé ;
  - l'émission de l'avis technique sur l'organisation d'un service de cabotage entre le port de Douala et le port de Kribi ;
- sur le suivi des projets d'aménagement et de réhabilitation des infrastructures et des superstructures portuaires :
  - le suivi des travaux de réhabilitation des quais 51 et 53 du port de Douala- Bonabéri ;
  - le suivi du projet de mise en service du Port autonome de Kribi.

#### **Programme n°2 : Régularisation des activités portuaires, compétitivité et sécurité/sûreté des ports camerounais :**

- sur le suivi de la régulation des activités portuaires :
  - l'élaboration et transmission au Ministre des transports des rapports d'analyse des différentes concessions ;
  - définition d'un cadre de concertation APN/ANOR en vue de l'élaboration des normes dans le secteur portuaire au Cameroun ;
  - l'identification et transmission à l'ANOR des normes à élaborer dans le secteur portuaire au Cameroun ;
  - la participation à l'élaboration des normes et l'implémentation de la démarche qualité ;
- sur la compétitivité, la sécurité et la sûreté des ports camerounais :
  - création d'un comité de suivi de veille chargé d'administrer l'observatoire des tarifs et des coûts de passage portuaire ;
- sur l'homologation des tarifs des services portuaires :
  - l'examen et l'homologation des tarifs de certaines consignataires au port de Douala ;
  - l'examen et l'homologation des tarifs des prestations rendues par le port de Douala ;
- sur la mise en œuvre du Code ISPS en matière de sécurité /sûreté :

- la réalisation des contre visites préalables à la validation des évaluations des plans de sûreté des installations portuaires : quai 51, magasin OLAM CAM, quai BOSCAM, du plan d'évacuation d'urgence du port de Douala, quai 52 ;
- la validation des plans de sûreté des installations portuaires : magasin OLAM CAM, quai CIMENCAM,
- la réalisation des audits de sûreté des installations portuaires certifiées : quai minéralier, quai céréalier, terminal à conteneur, parc à bois au port de Douala, UMA base, base du Wouri, Kome Kribi 1 ;
- la mise à jour de la page camerounaise de la plateforme GISIS du site internet de l'OMI ;

**Programme n°3 : Amélioration des moyens de production et renforcement de la coopération ainsi que du cadre juridique et institutionnel de fonctionnement de l'APN :**

- Au niveau de l'amélioration du cadre de travail de l'APN :
  - Suivi du dossier d'attribution d'une parcelle à l'APN par le MINDCAF avec l'attribution d'une parcelle de 3500 m<sup>2</sup> pour la construction de l'immeuble l'APN au nouveau centre administratif à MBALLA II.

**IV- PERSPECTIVES POUR L'ANNEE 2018**

Au cours de l'année 2018, l'APN va poursuivre sa marche en vue de rendre le secteur portuaire plus dynamique, compétitif et sûr. Cet objectif qui s'inscrit en droite ligne de la stratégie de l'Etat dans le secteur est perçu comme une composante majeure de la Vision du développement du Cameroun à l'horizon 2035. En effet, les ports du Cameroun traitent un peu plus de 95% du commerce extérieur et revêtent une importance capitale pour son développement économique.

Pour ce faire, elle entreprendra les activités ci-après qui s'inscrivent dans le cadre de son projet de performance pour la période 2016-2018 :

- l'amélioration des infrastructures physiques par le suivi des projets de construction des ports en eau profonde de Limbé et de Kribi, la réhabilitation des infrastructures maritimes, fluviales et lacustres ;
- l'amélioration du cadre institutionnel et l'accroissement de l'efficacité du travail administratif avec la construction du nouvel immeuble siège de l'APN et la modification des statuts de l'APN en vue de les arrimer à la loi n°2017/010 du 12 juillet 2017 portant statut général des établissements publics au Cameroun. ;
- le renforcement de la coopération et du partenariat avec tous les organismes et organisations nationaux et internationaux en rapport avec les questions maritimes et portuaires en vue de bénéficier de leur expertise et éventuellement d'une assistance technique.

**ANNEXE-V**  
**COMPTE GENERAL DE L'ETAT AU 31 DECEMBRE 2017**

## COMPTE GENERAL DE L'ETAT AU 31 DECEMBRE 2017

La loi n° 2007/006 du 26 décembre 2007 portant Régime Financier de l'Etat a créé un cadre comptable rénové par rapport à l'ancien système organisé par l'ordonnance n°62/OF/4 du 07 février 1962 portant législation financière en République du Cameroun.

En effet, son **Chapitre VI** relatif aux principes de la comptabilité de l'Etat a consacré la tenue d'une comptabilité patrimoniale largement inspirée de la pratique des entreprises.

Ainsi les articles 60 et 63 de ladite loi disposent ce qui suit :

**Article 60.-** « Les comptes de l'Etat doivent être réguliers, sincères et donner une image fidèle de son patrimoine et de sa situation financière. »

### **Article 63.-**

**« Alinéa 1 ;** la comptabilité générale de l'Etat est fondée sur le principe de la constatation des droits et obligations conformément au plan comptable général. Les opérations sont prises en compte au titre de l'exercice auquel elles se rattachent, indépendamment de leur date de paiement ou d'encaissement. Elle est décrite dans le compte général de l'Etat.

**Alinéa 2 ;** les règles applicables à la comptabilité générale de l'Etat ne se distinguent de celles applicables aux entreprises qu'en raison des spécificités de son action. »

La comptabilité patrimoniale telle que consacrée induit donc la production en fin d'année d'états financiers inspirés de ceux de la comptabilité privée, à la seule différence que ceux-ci sont confectionnés en tenant compte des spécificités de l'Etat.

L'objectif poursuivi par cette dynamique contemporaine prescrite par les normes et standards internationaux en la matière, les normes IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) et les directives de la CEMAC en l'occurrence, est de permettre entre autres, l'amélioration de la gestion stratégique de l'Etat par la maîtrise de l'évolution de son patrimoine immobilier et financier, l'amélioration de l'aide interne à la prise de décision sur le financement des politiques publiques, la promotion de la culture de la transparence dans la gestion publique par la publication d'une information financière mieux renseignée, la mise en place d'une chaîne rationalisée de contrôle et d'audit et le raffermissement de la confiance des investisseurs en la signature de l'Etat.

**C'est donc pour satisfaire à cette exigence, qu'en prélude au basculement intégral dans le système de la comptabilité patrimoniale, il est procédé à la production du compte général de l'Etat à titre expérimental depuis l'exercice 2010.**

S'agissant de la contexture de celui-ci, il convient de relever que la Directive CEMAC N°03/11-UEAC-195-LM-22 du 19 décembre 2011 relative au Plan Comptable de l'Etat adoptée par le conseil des ministres de la CEMAC a prévu en son article 7 que « le compte général de l'Etat comprend la balance générale des comptes et les états financiers. »

Le chapitre IV des mêmes directives consacré aux états comptables et financiers a prévu que les états financiers comprennent le tableau de situation nette ou bilan, le compte de résultat, le tableau de flux de trésorerie et l'état annexé.

En respect desdites directives, le présent compte général de l'Etat qui est accompagné de la balance des comptes à fin décembre 2017 comprend pour la même période respectivement :

- le bilan provisoire,
- le compte de résultat,
- le tableau de flux de trésorerie.

**Le bilan** présente une situation nette de **3 544,49** milliards de FCFA au 31 décembre 2017 obtenue par différence entre le total de l'actif de **12 044,81** milliards de FCFA et le total du passif hors situation nette de **8 500,32** milliards de FCFA. Ladite situation nette est constituée du résultat de l'exercice 2017 de **894,16** milliards de FCFA et des résultats des exercices antérieurs reportés à hauteur de **2 650,33** milliards de FCFA.

Toutefois, il y a lieu d'insister sur le caractère provisoire de ce dernier car certains postes, en l'occurrence l'actif immobilisé, ne seront exhaustifs qu'au terme du recensement physique du patrimoine immobilier de l'Etat.

**Le compte de résultat** quant à lui retrace en termes de charges et de produits, les opérations financières de l'Etat. Il présente un solde des opérations de l'exercice excédentaire de **894,16** milliards de FCFA obtenu par différence entre les produits de **3 198,54** milliards de FCFA et les charges de **2 304,38** milliards de FCFA. Au regard de la spécificité de l'Etat, il est présenté en trois parties principales notamment : les charges de fonctionnement nettes, les charges d'intervention nettes et les charges financières nettes.

**Le tableau de flux de trésorerie** analyse la variation de la trésorerie en opérant une distinction des flux provenant respectivement de l'activité et du financement. L'analyse de ce tableau au 31 décembre 2017 fait ressortir un solde positif de **1 066,70** milliards de FCFA obtenu par différence entre les encaissements liés à l'activité de **3 198,54** milliards de FCFA et les décaissements liés à l'activité de **2 131,84** milliards de FCFA.

**L'article 26** de la Directive CEMAC N°03/11-UEAC-195-LM-22 du 19 décembre 2011 relative au Plan Comptable de l'Etat dispose que « Le tableau de situation nette ou bilan présente l'actif et le passif de l'Etat. Il fait apparaître de façon distincte :

- à l'actif : l'actif immobilisé, l'actif circulant hors trésorerie, la trésorerie et les comptes de régularisation d'actifs,
- au passif : les dettes financières, les dettes non financières (hors trésorerie), les provisions pour risque et charge, la trésorerie passive et les comptes de régularisation-passif ».

La contexture du tableau de situation nette est prévue par le guide didactique du Plan Comptable de l'Etat en son tome 1. Il dispose que « le format du tableau de situation nette ou bilan est une spécificité tenant compte du fait que celui-ci ne dispose pas de capitaux propres et qui récapitule les éléments d'actif et du passif **sous forme d'un tableau à une entrée** ».

Le positionnement du report à nouveau et du résultat de l'exercice (situation nette) **au bas du tableau** est expliqué par le fait que, contrairement à une entreprise privée, l'Etat ne dispose pas de capitaux propres. De même, son actif le plus important qu'est sa capacité de lever l'impôt ne peut pas être évalué.

Tel est, en substance, le contenu des états financiers de l'exercice 2017 décrits dans le détail dans les lignes qui suivent.

# I - BILAN PROVISOIRE DE L'ETAT AU 31 DECEMBRE 2017

(Période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017)

(en milliards de FCFA)

| Libellé                                              | EXERCICE 2016    | EXERCICE 2017    |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE (I)</b>                          | <b>7 631,07</b>  | <b>9 111,10</b>  |
| Immobilisations incorporelles                        | 617,20           | 728,53           |
| Immobilisations corporelles                          | 4 697,03         | 5 664,19         |
| Immobilisations financières                          | 2 316,84         | 2 718,38         |
| <b>ACTIF CIRCULANT HORS TRESORERIE (II)</b>          | <b>1 193,57</b>  | <b>1 176,84</b>  |
| Impôts et taxes                                      | 975,20           | 951,88           |
| Douanes                                              | 218,36           | 224,95           |
| Domaines                                             | 0,01             | 0,01             |
| Bulletin de Liquidation de recettes                  | 0,00             | 0,00             |
| Créances douteuses                                   | 0,00             | 0,00             |
| Stock des valeurs inactives                          | 0,00             | 0,00             |
| <b>TRESORERIE-ACTIF (III)</b>                        | <b>469,67</b>    | <b>832,63</b>    |
| Disponibilité en banque                              | 452,88           | 815,73           |
| Disponibilité en caisse                              | 16,03            | 15,97            |
| Chèques et virements à encaisser                     | 0,76             | 0,93             |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION-ACTIF (IV)</b>          | <b>530,59</b>    | <b>636,26</b>    |
| Dépenses à régulariser                               | 205,28           | 195,24           |
| Frais de justice                                     | 256,22           | 272,02           |
| Rejets de dépenses                                   | 0,06             | 0,05             |
| Rejets fichiers et chèques postaux                   | 4,07             | 4,15             |
| Remises sur ventes de timbres                        | 3,35             | 3,52             |
| Débiteurs divers                                     | -12,89           | -41,97           |
| Autres dépenses à budgétiser                         | 74,50            | 203,25           |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION (V)</b>                 | <b>485,63</b>    | <b>287,98</b>    |
| Mouvements de fonds                                  | 280,16           | 287,79           |
| Comptes d'imputations provisoires                    | 205,47           | 0,19             |
| <b>TOTAL ACTIF VI=(I+II+III+IV+V)</b>                | <b>10 310,53</b> | <b>12 044,81</b> |
| <b>DETTES FINANCIERES (VII)</b>                      | <b>4 890,45</b>  | <b>6 305,93</b>  |
| Dette intérieure                                     | 1 024,10         | 1 578,47         |
| Dette extérieure                                     | 3 866,35         | 4 615,40         |
| Dette rétrocédée                                     | 0,00             | 60,16            |
| Dette avalisée                                       | 0,00             | 51,90            |
| <b>DETTES NON FINANCIERES HORS TRESORERIE (VIII)</b> | <b>627,67</b>    | <b>781,55</b>    |
| <b>Dettes de fonctionnement dont:</b>                | <b>224,89</b>    | <b>281,83</b>    |
| Solde                                                | 10,85            | 12,26            |
| Pension                                              | 15,56            | 15,31            |
| Autres dépenses de Personnel                         | 17,27            | 53,79            |
| Biens et services                                    | 181,21           | 200,47           |
| <b>Dettes d'investissement dont:</b>                 | <b>330,01</b>    | <b>403,24</b>    |
| Investissement                                       | 249,99           | 313,85           |
| Participation                                        | 30,04            | 27,65            |
| Restructuration et réhabilitation                    | 4,49             | 3,07             |
| Fonds de contrepartie                                | 45,49            | 58,67            |

|                                                             |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dettes d'intervention dont:</b>                          | <b>72,77</b>     | <b>96,48</b>     |
| Transferts courants                                         | 45,05            | 71,33            |
| Transferts CTD                                              | 22,40            | 15,16            |
| Subventions                                                 | 5,32             | 9,99             |
| <b>TRESORERIE-PASSIF (IX)</b>                               | <b>1 719,29</b>  | <b>1 393,01</b>  |
| Service Financier des EPA                                   | 1 004,21         | 907,68           |
| Service Financier des CTD                                   | 29,17            | 41,38            |
| Services Financiers administrations Publiques               | 109,84           | 85,54            |
| Fichier de dépenses à régulariser                           | 34,40            | 51,10            |
| Autres services Financiers (Dépôts divers)                  | 310,67           | 307,31           |
| Avances reçues BEAC                                         | 231,00           | 0,00             |
| <b>COMPTES DE REGULARISATIONS (X)</b>                       | <b>22,37</b>     | <b>19,83</b>     |
| Mouvements de fonds                                         | 0,00             | 0,00             |
| Comptes d'imputations provisoires                           | 22,37            | 19,83            |
| <b>TOTAL PASSIF HORS SITUATION NETTE (XI=VII+VIII+IX+X)</b> | <b>7 259,78</b>  | <b>8 500,32</b>  |
| Report des exercices antérieurs                             | -1 758,62        | -2 159,14        |
| Report à nouveau (Résultats de 2010 à 2016)                 | 4 149,60         | 4 809,48         |
| Résultat de l'exercice                                      | 659,80           | 894,16           |
| <b>SITUATION NETTE (XII=VI-XI)</b>                          | <b>3 050,75</b>  | <b>3 544,49</b>  |
| <b>TOTAL PASSIF (XIII=XI+XII)</b>                           | <b>10 310,53</b> | <b>12 044,81</b> |

Le total du bilan de l'Etat à fin décembre 2017 est de **12 044,81** milliards de FCFA. La différence entre l'actif et le passif du bilan hors situation nette conduit à déterminer la situation nette de l'Etat. Cette situation dégage un solde excédentaire de **3 544,49** milliards de FCFA au 31 décembre 2017.

Le résultat de l'exercice est de **894,16** milliards en 2017 contre **659,80** milliards de FCFA en 2016, soit une baisse du résultat de l'Etat d'un montant de **234,36** milliards de FCFA. Toutefois, cette augmentation doit être considérée avec réserve en ce sens qu'elle n'intègre ni les amortissements ni les provisions.

Ce résultat ne saurait être assimilé au résultat excédentaire devant être affecté tel qu'il est perçu dans la comptabilité des entreprises (dividendes, augmentation du capital, réserves). Par contre, il est reporté pour être rapproché de celui de l'exercice N-1 et permettre de se prononcer sur l'augmentation ou la diminution du patrimoine de l'Etat.

Une présentation sommaire du bilan regroupe les principaux postes d'actif et de passif tels que présentés dans le bilan simplifié ci-dessous.

## **I - 1 -BILAN PROVISoire SIMPLIFIE DE L'ETAT AU 31 DECEMBRE 2017** **(Période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017)** **(en milliards de FCFA)**

| <b>LIBELLE</b>                                              | <b>EXERCICE 2016</b> | <b>EXERCICE 2017</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIF IMMOBILISE (I)                                        | 7 631,07             | 9 111,10             |
| ACTIF CIRCULANT HORS TRESORERIE (II)                        | 1 193,57             | 1 176,84             |
| TRESORERIE-ACTIF (III)                                      | 469,67               | 832,63               |
| COMPTES DE REGULARISATION-ACTIF (IV)                        | 530,59               | 636,26               |
| COMPTES DE REGULARISATION (V)                               | 485,63               | 287,98               |
| <b>TOTAL ACTIF VI=(I+II+III+IV+V)</b>                       | <b>10 310,53</b>     | <b>12 044,81</b>     |
| DETTES FINANCIERES (VII)                                    | 4 890,45             | 6 305,93             |
| DETTES NON FINANCIERES HORS TRESORERIE (VIII)               | 627,67               | 781,55               |
| TRESORERIE-PASSIF (IX)                                      | 1 719,29             | 1 393,01             |
| COMPTES DE REGULARISATIONS (X)                              | 22,37                | 19,83                |
| <b>TOTAL PASSIF HORS SITUATION NETTE (XI=VII+VIII+IX+X)</b> | <b>7 259,78</b>      | <b>8 500,32</b>      |
| SITUATION NETTE (XII=VI-XI)                                 | 3 050,75             | 3 544,49             |
| <b>TOTAL PASSIF (XIII=XI+XII)</b>                           | <b>10 310,53</b>     | <b>12 044,81</b>     |

## **I - 2 - BILAN - ACTIF**

Les postes à l'actif du bilan comprennent l'actif immobilisé, l'actif circulant hors trésorerie, la trésorerie – actif et les comptes de régularisation-actif. Les comptes de stocks n'y figurent pas car l'Etat ne tient pas encore une comptabilité des stocks.

**L'actif immobilisé.** Il est estimé à un montant global de **9 111,10** milliards de FCFA et se décline en immobilisations incorporelles de **728,53** milliards de FCFA, immobilisations corporelles de **5 664,19** milliards de FCFA et en immobilisations financières de **2 718,38** milliards de FCFA. Toutefois, ces immobilisations doivent être considérées avec réserve car elles ne sont pas exhaustives étant donné qu'elles ne couvrent que la période allant de 2003 à 2017. A ce jour, ces données sont les seules disponibles dans la base de données des services du Trésor.

Afin de disposer de données plus fiables concernant le bilan d'ouverture, il est indispensable qu'il soit procédé à un recensement physique et à une valorisation de tout l'actif immobilisé de l'Etat. Au regard de l'ampleur de la tâche (recensement à effectuer dans tous les ministères), ce travail ne saurait être effectué en une seule année. Il va nécessairement s'échelonner dans un cadre pluri – annuel. Ceci va donc induire la production, comme c'est le cas cette année, d'un actif immobilisé provisoire qui subira des mises à jour annuelles.

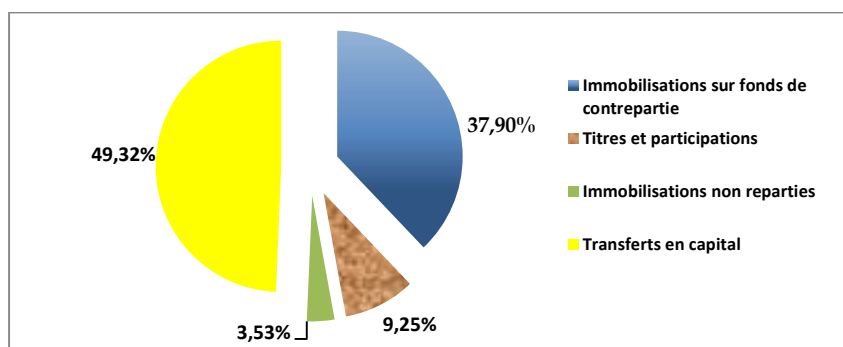
Par ailleurs, le montant total de **9 111,10** milliards de FCFA sus-indiqué correspond à la valeur brute et non à la valeur nette qui devait normalement résulter des amortissements du fait de la dépréciation des biens acquis dans le temps. Par note de service N°11/256NS/MINFI/SG/DGTCFM/DT du 02 Août 2011, Monsieur le Ministre des Finances a créé un comité chargé de la mise en place de la comptabilité patrimoniale au Cameroun. L'activité de ce comité permettra certainement de solutionner les insuffisances et les préoccupations sus relevées.

**Les immobilisations financières.** Elles sont constituées des immobilisations sur fonds de contrepartie, titres et participations, immobilisations non réparties et des transferts en capital. Elles s'élèvent à un montant global de **2 718,38** milliards de FCFA.

Structure des immobilisations financières de l'Etat (en milliards de FCFA)

| Libellé                                   | Montant         | Taux           |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Immobilisations sur fonds de contrepartie | 1 030,20        | 37,90%         |
| Titres et participations                  | 251,50          | 9,25%          |
| Immobilisations non réparties             | 96,03           | 3,53%          |
| Transferts en capital                     | 1 340,65        | 49,32%         |
| <b>Total</b>                              | <b>2 718,38</b> | <b>100,00%</b> |

Immobilisations financières (en milliards de FCFA)



Les immobilisations corporelles, incorporelles et financières ci-dessus présentées se déclinent tel qu'il suit dans le tableau des immobilisations de l'Etat au 31 décembre 2017.

## I -2- 1- TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DE L'ETAT AU 31 DECEMBRE 2017

(en milliards de FCFA)

| LIBELLE                                                                   | EXERCICES 2003 A<br>2016 | EXERCICE<br>2017 | TOTAL           |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|-----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                   | <b>7 631,07</b>          | <b>1 480,03</b>  | <b>9 111,10</b> |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                      | <b>617,19</b>            | <b>111,34</b>    | <b>728,53</b>   |
| <b>BREVETS, LICENCES ET AUTRES ETUDES</b>                                 | <b>617,19</b>            | <b>111,34</b>    | <b>728,53</b>   |
| Brevets, licences, procédés et modèles                                    | 2,82                     | 1,76             | 4,58            |
| Etudes                                                                    | 612,49                   | 109,58           | 722,07          |
| Renforcement des capacités en ressources humaines                         | 1,87                     | 0,00             | 1,87            |
| Autres immobilisations incorporelles                                      | 0,01                     | 0,00             | 0,01            |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                        | <b>4 697,04</b>          | <b>967,15</b>    | <b>5 664,19</b> |
| <b>TERRAINS</b>                                                           | <b>46,22</b>             | <b>1,99</b>      | <b>48,21</b>    |
| Acquisitions, constructions, ventes de terrains                           | 10,25                    | 1,07             | 11,32           |
| Indemnités de déguerpissement                                             | 35,97                    | 0,92             | 36,89           |
| <b>TRAVAUX/ACQUISITIONS/RENOVATIONS IMMOB.</b>                            | <b>4 650,82</b>          | <b>965,16</b>    | <b>5 615,98</b> |
| Travaux de mise en valeur des terres                                      | 286,62                   | 94,68            | 381,30          |
| Acquisitions ou ventes d'immeubles                                        | 16,75                    | 57,89            | 74,64           |
| Construction, agrandissement, réhabilitation d'immeubles                  | 947,61                   | 87,96            | 1 035,57        |
| Rénovation et gros entretien des immeubles                                | 197,01                   | 3,38             | 200,39          |
| Achats, installation et rénovation des équipements d'immeuble             | 248,98                   | 99,90            | 348,88          |
| Voiries et réseaux, ouvrages d'art, travaux d'infrastructures             | 1 678,09                 | 380,99           | 2 059,08        |
| Achats / ventes de matériels et mobiliers du bureau                       | 62,07                    | 3,81             | 65,88           |
| Acquisition et rénovation / ou ventes de machines et matériels            | 987,13                   | 229,08           | 1 216,21        |
| Acquisition et rénovation / ou ventes de machines de transport            | 225,97                   | 7,38             | 233,35          |
| Autres immobilisations corporelles                                        | 0,59                     | 0,09             | 0,68            |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                        | <b>2 316,84</b>          | <b>401,54</b>    | <b>2 718,38</b> |
| <b>IMMOBILISATIONS SUR FONDS DE CONTREPARTIE</b>                          | <b>811,28</b>            | <b>218,92</b>    | <b>1 030,20</b> |
| Immobilisations. sur fonds de contrepartie en dépenses réelles            | 634,25                   | 147,97           | 782,22          |
| Immobilisations. sur fonds de contrepartie en impôts et taxes             | 177,03                   | 70,95            | 247,98          |
| <b>TITRES ET PARTICIPATIONS</b>                                           | <b>232,96</b>            | <b>18,54</b>     | <b>251,50</b>   |
| Participation dans les entreprises publiques                              | 99,80                    | 18,54            | 118,34          |
| Participation dans les inst financiers publics privés                     | 102,87                   | 0,00             | 102,87          |
| Participation dans entreprises privées ou (SEM)                           | 29,18                    | 0,00             | 29,18           |
| Participation dans les sociétés publiques / privées                       | 1,11                     | 0,00             | 1,11            |
| Privatisations                                                            | 0,00                     | 0,00             | 0,00            |
| <b>IMMOBILISATIONS NON REPARTIES</b>                                      | <b>72,31</b>             | <b>23,72</b>     | <b>96,03</b>    |
| Dépenses d'investissement. non engagement non engagés sur marchés publics | 0,20                     | 0,00             | 0,20            |
| Dépenses d'investissement sur reports                                     | 0,85                     | 0,00             | 0,85            |
| Immobilisations sur FINEX non identifiées à affecter                      | 0,44                     | 0,00             | 0,44            |
| Dépenses d'investissement pour interventions humanitaires à répartir      | 0,44                     | 0,00             | 0,44            |
| Immobilisations non identifiées à répartir                                | 70,38                    | 23,72            | 94,10           |
| <b>TRANSFERT EN CAPITAL</b>                                               | <b>1 200,29</b>          | <b>140,36</b>    | <b>1 340,65</b> |
| Transfert en capital aux collectivités locales                            | 68,13                    | 52,10            | 120,23          |
| Transfert en capital aux entreprises d'Etat                               | 19,27                    | 6,23             | 25,50           |

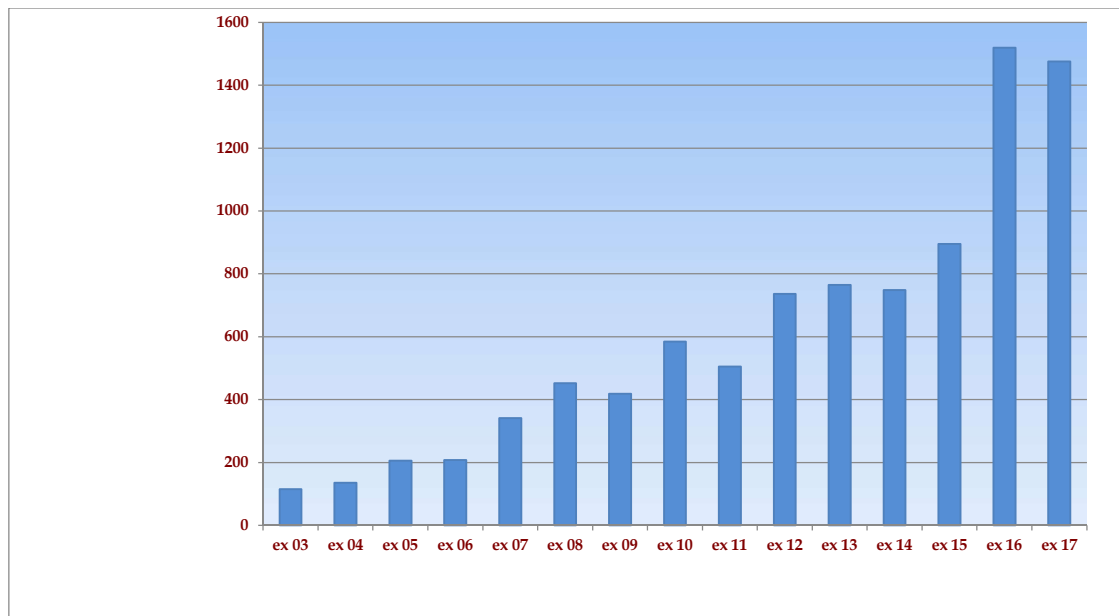
|                                                                     |                 |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Transfert en capital aux EPA et autres organismes publics           | 862,53          | 56,22           | 918,75          |
| Autres transferts en capital aux autres unités administratives      | 65,14           | 2,23            | 67,37           |
| Transfert en capital aux entreprises du secteur privé non financier | 1,59            | 0,00            | 1,59            |
| Transfert en capital aux établissements bancaires                   | 11,96           | 0,25            | 12,21           |
| Transfert en capital aux établissements de microfinance             | 1,31            | 0,00            | 1,31            |
| Transfert en capital aux autres institutions financières            | 27,54           | 1,74            | 29,28           |
| Transfert en capital aux autres unités administratives              | 31,32           | 0,05            | 31,37           |
| Transfert en capital aux ONG et associations                        | 92,20           | 19,88           | 112,08          |
| Transfert en capital aux établissements culturels et sportifs       | 0,17            | 0,00            | 0,17            |
| Micro-projets parlementaires                                        | 16,05           | 1,44            | 17,49           |
| Autres transfert en capital aux ménages                             | 1,53            | 0,00            | 1,53            |
| Autres Transferts aux ménages                                       | 1,03            | 0,00            | 1,03            |
| Transferts en capital aux établissements scolaires privés           | 0,00            | 0,07            | 0,07            |
| Transferts en capital aux autres entreprises du secteur non finan   | 0,45            | 0,10            | 0,55            |
| Transferts en capital aux autres institutions à but non lucratif    | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Transferts en capital aux organisations internationaux              | 0,07            | 0,05            | 0,12            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                | <b>7 631,07</b> | <b>1 480,03</b> | <b>9 111,10</b> |

Le portefeuille des dépenses d'investissement est passé de **7 631, 07** milliards de FCFA à fin 2016 à **9 111,10 milliards** de FCFA à fin 2017, soit une augmentation de **1 480,03** milliards de FCFA.

*Structure des dépenses d'investissement de 2003 à 2016 par exercice (en milliards de FCFA)*

| ex 05 | ex 06 | ex 07 | ex 08 | ex 09 | ex 10 | ex 11 | ex 12 | ex 13 | ex 14 | ex 15  | ex 16   | ex 17    | Total    |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|---------|----------|----------|
| 206,3 | 208,3 | 340,8 | 452,7 | 418,2 | 584,6 | 505   | 736   | 765,1 | 748,4 | 894,99 | 1519,28 | 1 480,03 | 9 111,10 |

*Evolution des dépenses d'investissement de 2003 à 2017 par exercice (en milliards de FCFA)*



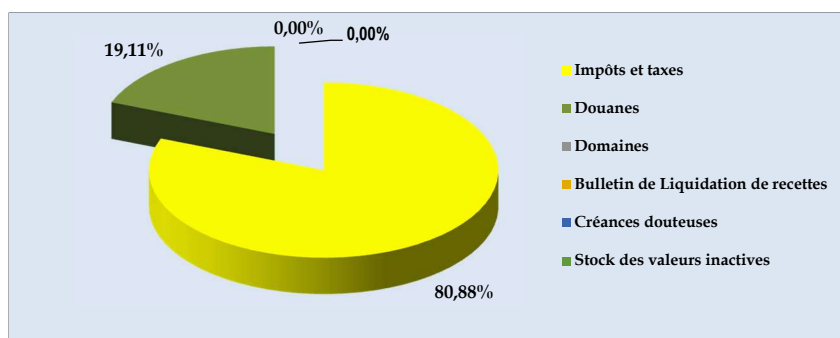
**L'actif circulant (hors trésorerie)** représente les montants dus à l'Etat par les tiers et s'élève à la somme globale de **1 176,84** milliards de FCFA répartie entre les restes à recouvrer sur impôts et taxes, douanes, domaines respectivement en valeurs absolues de **951,88** milliards de FCFA, **224,95** milliards de FCFA et de **0,01** milliard de FCFA. Leur déclinaison se présente telle que retracée dans le tableau en dessous.

## I-2-2- TABLEAU DE L'ACTIF CIRCULANT AU 31 DECEMBRE 2017

(en milliards de FCFA)

| Libellé                             | Montant         | Taux           |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| Impôts et taxes                     | 951,88          | 80,88%         |
| Douanes                             | 224,95          | 19,11%         |
| Domaines                            | 0,01            | 0,00%          |
| Bulletin de Liquidation de recettes | 0,00            | 0,00%          |
| Créances douteuses                  | 0,00            | 0,00%          |
| Stock des valeurs inactives         | 0,00            | 0,00%          |
| <b>Total</b>                        | <b>1 176,84</b> | <b>100,00%</b> |

Actif circulant en valeurs relatives

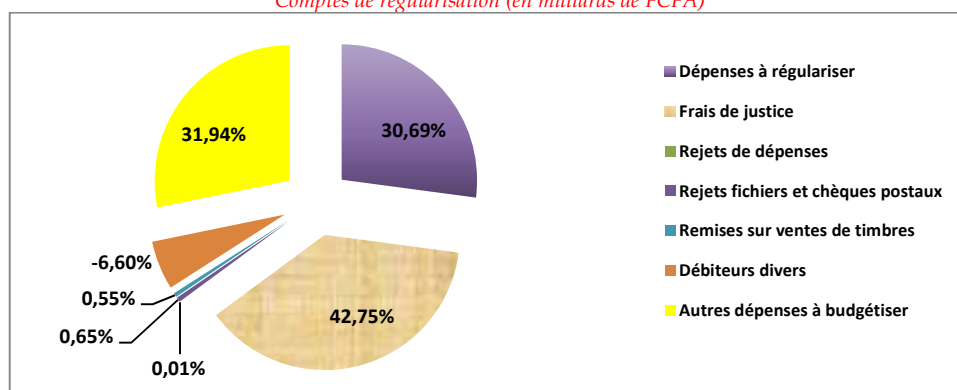


**Les comptes de régularisation - actif.** Ils sont constitués de comptes non apurés au terme de la période complémentaire de l'exercice 2017 c'est-à-dire au 29 février 2017. D'un montant total de **636,26** milliards de FCFA, ils sont constitués de dépenses à régulariser, frais de justice, rejets de dépenses, remises sur vente de timbres, débiteurs divers et autres dépenses à budgétiser qui sont constitués de tiers redevables vis-à-vis du Trésor Public.

Structure des comptes de régularisation-actif (en milliards de FCFA)

| Libellé                            | Montant       | Taux           |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Dépenses à régulariser             | 195,24        | 30,69%         |
| Frais de justice                   | 272,02        | 42,75%         |
| Rejets de dépenses                 | 0,05          | 0,01%          |
| Rejets fichiers et chèques postaux | 4,15          | 0,65%          |
| Remises sur ventes de timbres      | 3,52          | 0,55%          |
| Débiteurs divers                   | -41,97        | -6,60%         |
| Autres dépenses à budgétiser       | 203,25        | 31,94%         |
| <b>Total</b>                       | <b>636,26</b> | <b>100,00%</b> |

Comptes de régularisation (en milliards de FCFA)



**Les comptes de régularisation.** Le montant global des comptes de régularisation est passé de **485,63** milliards de FCFA en 2016 à **287,22** milliards de FCFA en 2017, soit une diminution de **198,41** milliards de FCFA.

## I - 2 - 3-TRESORERIE-ACTIF AU 31 DECEMBRE 2017

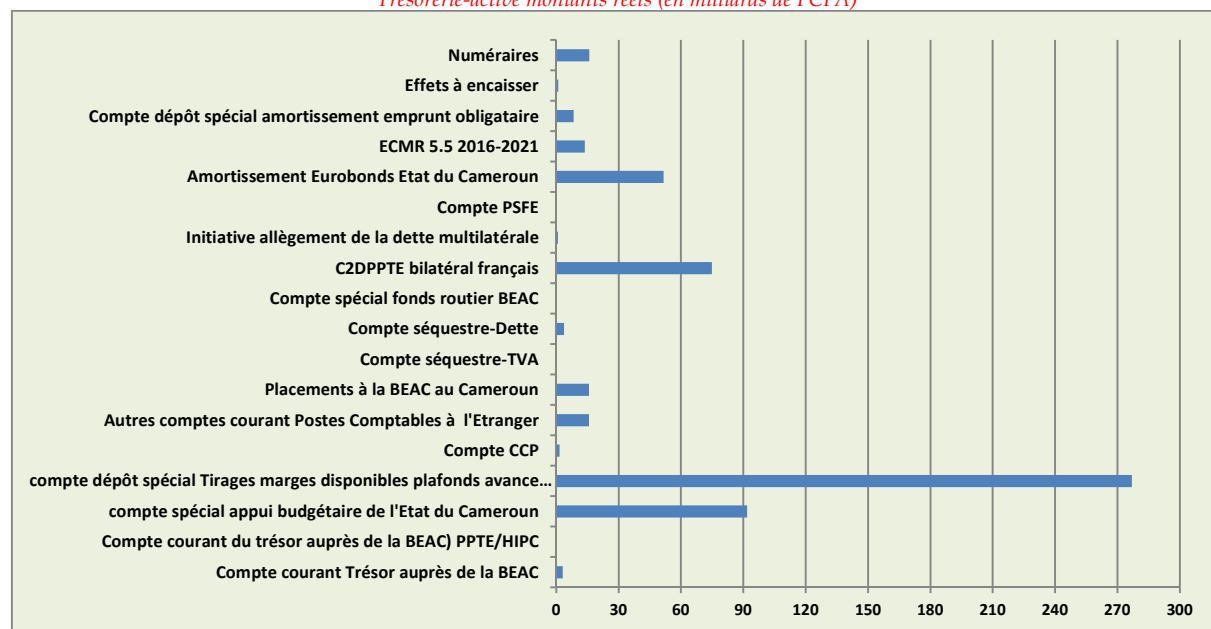
**La trésorerie-actif.** Le montant global de la trésorerie-actif est de **832,63** milliards de FCFA et se décompose en disponibilités en banque de **815,73** milliards de FCFA, disponibilités en caisse de **15,97** milliards de FCFA et en effets à encaisser de **0,93** milliard de FCFA. L'encaisse issue des relevés bancaires et des procès-verbaux de contrôle interne de caisses est de **575,47** milliards de FCFA contre le montant balance de **832,63** milliards de FCFA, soit un écart de **257,16** milliards de FCFA.

*Structure des comptes de disponibilités au 31 décembre 2017 (en milliards de FCFA)*

| Nature                                                                     | Montant balance | Montant réel  | Ecart         | Taux           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>DISPONIBILITES EN BANQUE</b>                                            | <b>815,73</b>   | <b>558,57</b> | <b>257,16</b> | <b>97,06%</b>  |
| Compte courant Trésor auprès de la BEAC                                    | 3,06            | 3,06          | 0,00          | 0,53%          |
| Compte courant du trésor auprès de la BEAC) PPTE/HIPC                      | 0,27            | 0,27          | 0,00          | 0,05%          |
| Compte spécial appui budgétaire de l'Etat du Cameroun                      | 91,87           | 91,87         | 0,00          | 15,96%         |
| Compte dépôt spécial Tirages marges disponibles plafonds avance statutaire | 276,90          | 276,90        | 0,00          | 48,12%         |
| Compte CCP                                                                 | 1,61            | 1,61          | 0,00          | 0,28%          |
| Autres comptes courant Postes Comptables à l'Etranger                      | 10,70           | 15,72         | -5,02         | 2,73%          |
| Placements à la BEAC au Cameroun                                           | 15,79           | 15,79         | 0,00          | 2,74%          |
| Compte séquestre-TVA                                                       | 433,54          | 0,14          | 433,40        | 0,02%          |
| Compte séquestre-Dette                                                     | - 205,23        | 3,69          | -208,92       | 0,64%          |
| Compte spécial fonds routier BEAC                                          | - 72,69         | 0,00          | -72,69        | 0,00%          |
| C2DPPTTE bilatéral français                                                | 185,19          | 74,81         | 110,38        | 13,00%         |
| Initiative allègement de la dette multilatérale                            | 0,86            | 0,86          | 0,00          | 0,15%          |
| Compte PSFE                                                                | 0,02            | 0,02          | 0,00          | 0,00%          |
| Amortissement Eurobonds Etat du Cameroun                                   | 51,66           | 51,66         | 0,00          | 8,98%          |
| ECMR 5.5 2016-2021                                                         | 13,78           | 13,78         | 0,00          | 2,40%          |
| Compte dépôt spécial amortissement emprunt obligataire                     | 8,39            | 8,39          | 0,00          | 1,46%          |
| <b>EFFETS A ENCAISSER</b>                                                  | <b>0,93</b>     | <b>0,93</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,16%</b>   |
| <b>NUMERAIRES</b>                                                          | <b>15,97</b>    | <b>15,97</b>  | <b>0,00</b>   | <b>2,78%</b>   |
| <b>Total</b>                                                               | <b>832,63</b>   | <b>575,47</b> | <b>257,16</b> | <b>100,00%</b> |

Source montants réels (relevés bancaires à fin décembre 2017).

*Trésorerie-active montants réels (en milliards de FCFA)*



### **I - 3 - BILAN - PASSIF**

Le passif du bilan est composé de quatre postes respectivement : les dettes financières, les dettes non financières, les comptes provisoires et la trésorerie passive.

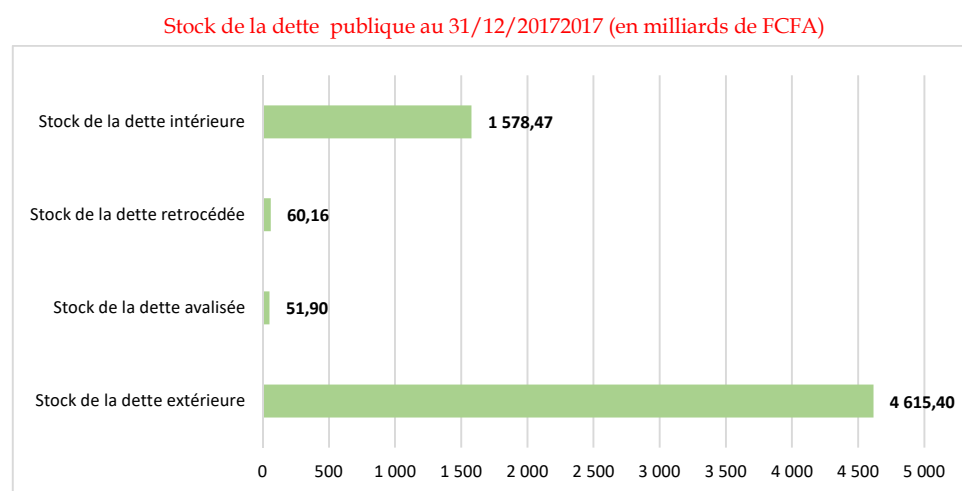
**La dette financière.** D'un montant global de **6 305,93** milliards de FCFA, elle se décline en dette intérieure de **1 578,47** milliards de FCFA, dette avalisée de **51,90** milliards de FCFA, dette rétrocédée de **60,16** milliards de FCFA et dette extérieure de **4 615,40** milliards de FCFA.

Elle est passée de **4 890,45** milliards de FCFA en 2016 à **6 305,93** milliards de FCFA en 2017, soit une augmentation de **1 415,48** milliards de FCFA.

Le montant total du stock de la dette publique de l'Etat se présente tel que détaillé dans le tableau ci-dessous.

#### **I - 3-1-TABLEAU DU STOCK DE LA DETTE PUBLIQUE AU 31 DECEMBRE 2017**

| Rubrique                     | Montant         | Taux           |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| Stock de la dette extérieure | 4 615,40        | 73,19%         |
| Stock de la dette avalisée   | 51,90           | 0,82%          |
| Stock de la dette rétrocédée | 60,16           | 0,95%          |
| Stock de la dette intérieure | 1 578,47        | 25,03%         |
| <b>Total</b>                 | <b>6 305,93</b> | <b>100,00%</b> |



#### **I-3 -1-1 Stock de la dette extérieure et avalisée**

Stock de la dette (en milliards de FCFA)

| Nature               | Montant         |
|----------------------|-----------------|
| <b>MULTILATERAUX</b> | <b>1 450,91</b> |
| BAD                  | 21,39           |
| BADEAC               | 22,62           |
| BDEAC                | 11,55           |
| BEI                  | 38,77           |
| BIRD                 | 123,99          |
| BID                  | 50,84           |
| FAD                  | 317,76          |
| FED                  | 1,79            |
| FIDA                 | 37,42           |
| FMI                  | 193,07          |
| FS OPEP              | 19,04           |
| FS du Nigeria        | 0,58            |
| IDA                  | 612,10          |
| <b>BILATERAUX</b>    | <b>2 289,67</b> |
| France               | 630,38          |

|                                                                       |                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Belgique                                                              | 11,65           |
| Chine                                                                 | 1 531,35        |
| Suisse                                                                | 1,25            |
| Corée                                                                 | 17,73           |
| Inde                                                                  | 25,50           |
| Koweït                                                                | 13,64           |
| Arabie Saoudite                                                       | 3,46            |
| Allemagne                                                             | 18,86           |
| Espagne                                                               | 5,88            |
| Japon                                                                 | 29,96           |
| <b>Commerciaux</b>                                                    | <b>874,81</b>   |
| BELFIUS B                                                             | 55,09           |
| COMMERZBANK                                                           | 20,11           |
| DEUTSCH BANK ESP                                                      | 23,98           |
| DTC EUROCLEAR                                                         | 450,36          |
| EXIM USA                                                              | 32,73           |
| EXIM TURK                                                             | 9,75            |
| EXIM NORGE                                                            | 14,05           |
| EXIM/POLYTECHNOLOGIE                                                  | 124,20          |
| HUAWEI                                                                | 45,62           |
| INTESA SANPAOLO                                                       | 55,56           |
| KBC B                                                                 | 2,00            |
| Raiffeisen B                                                          | 3,28            |
| STE GENERALE N Y                                                      | 9,99            |
| Non-résidents ECMR 2013-2018                                          | 3,08            |
| Non-résidents ECMR 2015-2021                                          | 10,28           |
| Non-résidents ECMR 2014-2019                                          | 14,75           |
| <b>(1) Total dette publique extérieure directe</b>                    | <b>4 615,40</b> |
| <b>(2) Dette avalisée</b>                                             | <b>52,00</b>    |
| <b>(1)+(2) Total Dette publique extérieure et à garantie publique</b> | <b>4 667,40</b> |

Source : CAA

### **I-3-1-2 Stock de la dette intérieure**

| RUBRIQUE                                                  | STOCK 31/12/2017 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|
| <b>A-Titres publics</b>                                   | <b>306,00</b>    |
| BTA                                                       | 85,00            |
| Emprunts Obligataires ECMR 5,6% net (résidents) 2013/2018 | 16,00            |
| Emprunts Obligataires ECMR 5,9% net (résidents) 2014/2019 | 64,70            |
| Emprunts Obligataires ECMR 5,5% NET (résidents) 2016/2021 | 140,30           |
| <b>B- Dette structurée</b>                                | <b>1 147,74</b>  |
| <b>B1-Dette structurée titrisée</b>                       | <b>849,94</b>    |
| <b>B1-1Dette bancaire titrisée</b>                        | <b>578,28</b>    |
| Dette bancaire titrisée                                   | 1,38             |
| Emprunt BEAC                                              | 576,90           |
| <b>B1-2- Dette bancaire non titrisée</b>                  | <b>271,66</b>    |
| <b>B-1-2-1 ECOBANK</b>                                    | <b>35,24</b>     |
| SIC-COFFOR                                                | 0,24             |
| PLAN D'URGENCE                                            | 35,00            |
| Programme Thermique d'urgence (PTU1)                      | 0,00             |
| <b>B1-2-2BGFI</b>                                         | <b>63,41</b>     |
| PLAN D'URGENCE                                            | 39,41            |
| JAPOMA                                                    | 24,00            |
| PROMOTE                                                   | 0,00             |

|                                                                         |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>B1-2-3 CREDIT FONCIER</b>                                            | <b>48,11</b>    |
| LOGEMENTS SOCIAUX                                                       | 19,30           |
| SIC ETAT SIEGE                                                          | 28,81           |
| <b>B1-2-4- BAC</b>                                                      | <b>80,00</b>    |
| PLAN D'URGENCE                                                          | 80,00           |
| <b>B1-2-5- UBA</b>                                                      | <b>24,50</b>    |
| STADE OLEMBE                                                            | 24,50           |
| <b>B1-2-6- SOCIETE GENERALE</b>                                         | <b>20,40</b>    |
| ENEO                                                                    | 20,40           |
| <b>B2-Dette structurée non bancaire</b>                                 | <b>297,80</b>   |
| <b>B2-1-Dette titrisée</b>                                              | <b>120,46</b>   |
| Dettes ASAC titrisées                                                   | 0,00            |
| Dettes croisées et BTP titrisées                                        | 7,22            |
| Droits sociaux ex CAMAIR (16/09/08)                                     | 0,00            |
| SONARA                                                                  | 113,24          |
| <b>B2-2- Dette non titrisée</b>                                         | <b>177,34</b>   |
| Dettes BTP non titrisées                                                | 2,34            |
| <b>B2-3- Dette vis-à-vis des Entreprises Publiques et Parapubliques</b> | <b>175,00</b>   |
| BENEFICIAL (priva SOCAR)                                                | 0,28            |
| SCDP                                                                    | 0               |
| CNPS                                                                    | 74,35           |
| ALUCAM                                                                  | 2,95            |
| Autres conventions                                                      | 1,66            |
| PAD                                                                     | 13,56           |
| SRC                                                                     | 0,34            |
| CAMTEL                                                                  | 11,83           |
| CAMWATER                                                                | 5,49            |
| SOPECAM                                                                 | 2,43            |
| CDE                                                                     | 18,67           |
| ENEO                                                                    | 43,44           |
| <b>C-DETTE NON STRUCTUREE</b>                                           | <b>124,73</b>   |
| Dettes Commerciales                                                     | 17,65           |
| Dettes locatives                                                        | 11,10           |
| Indemnités                                                              | 27,51           |
| Campost                                                                 | 0,00            |
| Greffiers                                                               | 0,65            |
| Missions Diplomatiques                                                  | 0,28            |
| Marketers                                                               | 66,85           |
| Huissiers                                                               | 0,05            |
| Dettes Sociales                                                         | 0,64            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                    | <b>1 578,47</b> |

### **I-3-1-3 Stock de la dette avalisée**

| <b>N°</b> | <b>CREANCIER</b> | <b>ENTREPRISE PARAPUBLIQUE</b> | <b>31-déc-17</b> |
|-----------|------------------|--------------------------------|------------------|
| 1         | Eximbank Chine   | CAMTEL                         | 2,80             |
| 2         | AFD              | PAD                            | 9,60             |
| 3         | Afdb             | DPDC                           | 3,00             |
| 4         | FMO              | DPDC                           | 9,00             |
| 5         | IFC              | DPDC                           | 5,00             |
| 6         | AfDb             | KPDC                           | 12,70            |
| 7         | BDEAC            | KPDC                           | 3,20             |
| 8         | EIB              | KPDC                           | 6,60             |
|           | <b>TOTAL</b>     |                                | <b>51,90</b>     |

### I-3-1-4 Stock de la dette r troced e

| (Montant en milliards de FCFA)        | Cumulé jusqu'au 31/12/2017 |
|---------------------------------------|----------------------------|
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>60,16</b>               |
| <b>CAMWATER</b>                       | <b>35,80</b>               |
| <b>ARRIERES CUMULES AU 31/12/2016</b> | <b>22,32</b>               |
| AEP1                                  | 1,21                       |
| AEP2                                  | 4,83                       |
| AEP4                                  | 2,13                       |
| ARP 11 CENTRES                        | 0,54                       |
| AEP 52 CENTRES                        | 1,60                       |
| AEP 14 CENTRES                        | 0,36                       |
| AEP 08 CENTRES                        | 1,22                       |
| PAEPA-MSU                             | 0,09                       |
| IDA                                   | 0,74                       |
| PDUE ADDIC                            | 0,05                       |
| BEI                                   | 0,67                       |
| AEP3                                  | 0,03                       |
| <b>CAMTEL</b>                         | <b>8,60</b>                |
| CDMA                                  | 2,24                       |
| BACKBONE                              | 2,59                       |
| NBN                                   | 2,00                       |
| NBNII                                 | 0,93                       |
| BACKBONE EXPANSION                    | 0,85                       |
| <b>CAMPOST</b>                        | <b>8,09</b>                |
| E-POST                                | <b>8,09</b>                |
| <b>SIC</b>                            | <b>5,87</b>                |
| ARRIERES CUMULES AU 31/12/2016        | 2,53                       |
| 1500 Logements sociaux                | 3,34                       |
| <b>EDC</b>                            | <b>1,75</b>                |
| LOM PANGAR (AFD)                      | 0,34                       |
| LOM PANGAR (IDA)                      | 0,46                       |
| LOM PANGAR (BEI)                      | 0,94                       |
| <b>SODECOTON</b>                      | <b>0,05</b>                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>60,16</b>               |

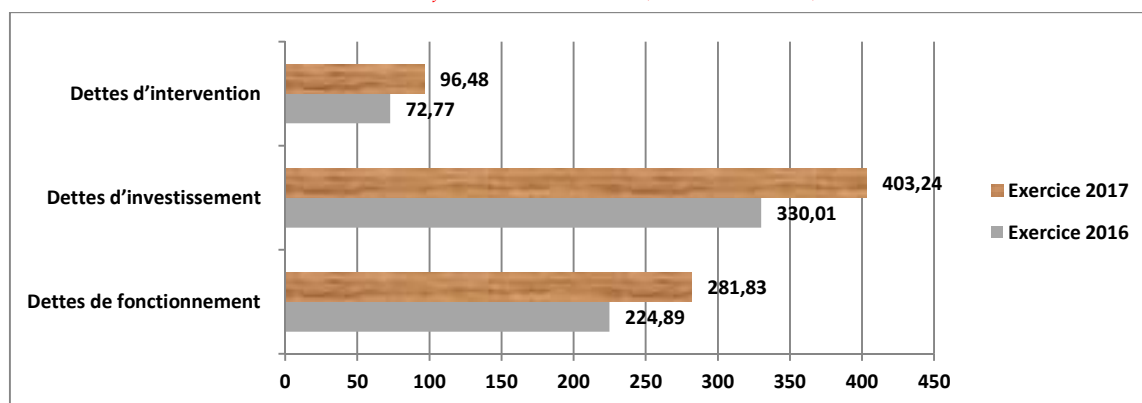
**Les dettes non financières à court terme.** Elles sont pass es de **627,67** milliards de FCFA en 2016 à **781,55** milliards de FCFA en 2017, soit une augmentation de **153,88** milliards de FCFA par rapport à l'exercice 2016. Elles se décomposent en dettes de fonctionnement de **281,83** milliards de FCFA, investissement de **403,24** milliards de FCFA et en dettes d'intervention de **96,48** milliards de FCFA.

### I-3-2-TABEAU DES DETTES NON FINANCIERES AU 31 DECEMBRE 2017

(en milliards de FCFA)

| Libellé                               | Exercice 2016 | Exercice 2017 | Ecart         |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Dettes de fonctionnement dont:</b> | <b>224,89</b> | <b>281,83</b> | <b>56,94</b>  |
| Solde                                 | 10,85         | 12,26         | 1,41          |
| Pension                               | 15,56         | 15,31         | -0,25         |
| Autres dépenses de Personnel          | 17,27         | 53,79         | 36,52         |
| Biens et services                     | 181,21        | 200,47        | 19,26         |
| <b>Dettes d'investissement dont:</b>  | <b>330,01</b> | <b>403,24</b> | <b>73,23</b>  |
| Investissement                        | 249,99        | 313,85        | 63,86         |
| Participation                         | 30,04         | 27,65         | -2,39         |
| Restructuration et réhabilitation     | 4,49          | 3,07          | -1,42         |
| Fonds de contrepartie                 | 45,49         | 58,67         | 13,18         |
| <b>Dettes d'intervention dont:</b>    | <b>72,77</b>  | <b>96,48</b>  | <b>23,71</b>  |
| Transferts courants                   | 45,05         | 71,33         | 26,28         |
| Transferts CTD                        | 22,40         | 15,16         | -7,24         |
| Subventions                           | 5,32          | 9,99          | 4,67          |
| <b>Total</b>                          | <b>627,67</b> | <b>781,55</b> | <b>153,88</b> |

Dettes non financières de 2016 et 2017 (en milliards de FCFA)

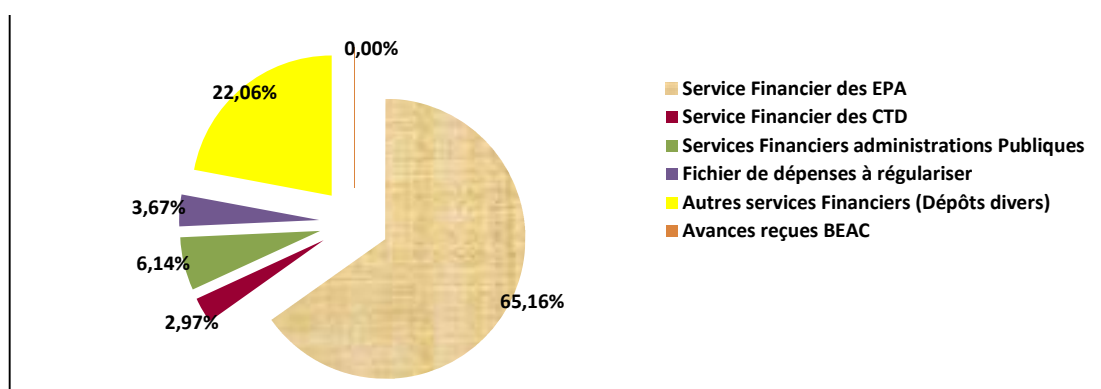


**Trésorerie-passif.** Elle est constituée des services financiers effectués par le Trésor Public au profit des correspondants classiques du Trésor que sont les établissements publics administratifs, les collectivités territoriales décentralisées, les administrations centrales, les particuliers, les fichiers de dépenses à régulariser et les avances reçues. Les divers engagements à honorer par le Trésor Public au profit de ces divers déposants et correspondants s'élèvent à la somme globale de **1 393,01** milliards de FCFA au 31 décembre 2017.

Structure trésorerie-passif (en milliards de FCFA)

| Libellé                                       | Montant         | Taux           |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Service Financier des EPA                     | 907,68          | 65,16%         |
| Service Financier des CTD                     | 41,38           | 2,97%          |
| Services Financiers administrations Publiques | 85,54           | 6,14%          |
| Fichier de dépenses à régulariser             | 51,10           | 3,67%          |
| Autres services Financiers (Dépôts divers)    | 307,31          | 22,06%         |
| Avances reçues BEAC                           | 0,00            | 0,00%          |
| <b>Total</b>                                  | <b>1 393,01</b> | <b>100,00%</b> |

Trésorerie-passif (en milliards de FCFA)



**Le compte de régularisation.** Il est constitué des opérations en attente d'imputation définitive d'un montant de **19,83** milliards de FCFA.

## II- COMPTE DE RESULTAT DE L'ETAT AU 31 DECEMBRE 2017

(Période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017)

L'article 27 de la Directive CEMAC N° 03/11- UEAC- 195- LM -22 du 19 décembre 2011 relative au Plan Comptable de l'Etat : « Le compte de résultat de l'exercice fait apparaître les produits et les charges. Les charges sont classées selon qu'elles concernent le fonctionnement ; les interventions et les opérations financières. La différence entre les produits et les charges permet de déterminer le résultat de l'exercice ».

Au regard des dispositions ci-dessus, le compte de résultat au 31 décembre 2017 se présente ainsi qu'il suit :

|                                                                                   |                                                                                          | (en milliards de FCFA) |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|
| LIBELLE                                                                           |                                                                                          | EXERCICE 2016          | EXERCICE 2017   |
| CHARGES ET PRODUITS DE FONCTIONNEMENT                                             | Biens et services                                                                        | 647,80                 | 588,06          |
|                                                                                   | Dépenses de personnel                                                                    | 929,31                 | 1 002,13        |
|                                                                                   | Impôts et taxes                                                                          | 1,15                   | 3,00            |
|                                                                                   | <b>Total des charges de fonctionnement direct (I)</b>                                    | <b>1 578,26</b>        | <b>1 593,19</b> |
|                                                                                   | Subventions services publics                                                             | 106,82                 | 114,53          |
|                                                                                   | <b>Total des charges de fonctionnement indirect (II)</b>                                 | <b>106,82</b>          | <b>114,53</b>   |
|                                                                                   | <b>Total des charges de fonctionnement (III=I+II)</b>                                    | <b>1 685,08</b>        | <b>1 707,72</b> |
|                                                                                   | Ventes de produits et prestations de services                                            | 32,57                  | 24,76           |
|                                                                                   | Recettes impôts et taxes                                                                 | 1 419,39               | 1 606,19        |
|                                                                                   | Recettes douanières                                                                      | 884,22                 | 918,68          |
|                                                                                   | Autres recettes                                                                          | 17,74                  | 112,36          |
|                                                                                   | <b>Total des produits hors recettes pétrolières (IV)</b>                                 | <b>2 353,92</b>        | <b>2 661,99</b> |
|                                                                                   | Recettes pétrolières                                                                     | 456,92                 | 413,79          |
|                                                                                   | <b>Total des produits pétroliers (V)</b>                                                 | <b>456,92</b>          | <b>413,79</b>   |
|                                                                                   | <b>Total des produits de fonctionnement (VI)=V+IV</b>                                    | <b>2 810,84</b>        | <b>3 075,78</b> |
| <b>MARGE DE FONCTIONNEMENT NETTE HORS RECETTES PETROLIERES (VII=IV-III)</b>       |                                                                                          | <b>668,84</b>          | <b>954,27</b>   |
| <b>MARGE DE FONCTIONNEMENT NETTE Y COMPRIS RECETTES PETROLIERES (VIII=VI-III)</b> |                                                                                          | <b>1 125,76</b>        | <b>1 368,06</b> |
| CHARGES ET PRODUITS D'INTERVENTION                                                | Pensions civiles                                                                         | 194,85                 | 218,84          |
|                                                                                   | Subventions aux ménages                                                                  | 0,00                   | 0,00            |
|                                                                                   | Frais de contentieux et de condamnation de l'Etat                                        | 3,19                   | 2,05            |
|                                                                                   | Transferts aux collectivités locales                                                     | 18,98                  | 18,96           |
|                                                                                   | Transferts pour gouvernance des élections                                                | 16,94                  | 18,15           |
|                                                                                   | Provisions pour élections                                                                | 0,00                   | 0,00            |
|                                                                                   | Remboursements TVA                                                                       | 0,00                   | 91,86           |
|                                                                                   | Transferts aux autres unités administratives                                             | 0,63                   | 0,65            |
|                                                                                   | Cotisations aux organisations internationales                                            | 6,63                   | 7,68            |
|                                                                                   | Transferts aux fonds routiers                                                            | 50,73                  | 10,44           |
|                                                                                   | Autres transferts                                                                        | 64,88                  | 53,68           |
|                                                                                   | <b>Total des charges d'intervention (IX)</b>                                             | <b>356,83</b>          | <b>422,31</b>   |
|                                                                                   | Contributions reçues des tiers                                                           | 52,91                  | 112,73          |
|                                                                                   | <b>Total des produits d'intervention (X)</b>                                             | <b>52,91</b>           | <b>112,73</b>   |
| <b>MARGE D'INTERVENTION NETTE (I=X-IX)</b>                                        |                                                                                          | <b>-303,92</b>         | <b>-309,58</b>  |
| CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS                                                    | Frais bancaires                                                                          | 0,12                   | 0,50            |
|                                                                                   | Intérêts et commissions emprunts d'ajustement structurel bilatéraux                      | 72,11                  | 47,05           |
|                                                                                   | Intérêts et commissions emprunts d'ajustement structurel multilatéraux                   | 7,87                   | 13,77           |
|                                                                                   | Intérêts et commissions des créances à plus de deux ans auprès des entreprises publiques | 11,87                  | 15,11           |
|                                                                                   | Autres charges financières                                                               | 89,40                  | 97,92           |
|                                                                                   | <b>Total des charges financières (XI)</b>                                                | <b>181,37</b>          | <b>174,35</b>   |
|                                                                                   | Intérêts des obligations                                                                 | 0,00                   | 0,00            |
|                                                                                   | Intérêts des autres titres                                                               | 0,00                   | 0,00            |
|                                                                                   | Dividendes des actions et participations                                                 | 19,30                  | 10,00           |
|                                                                                   | Rémunération des dépôts bancaires                                                        | 0,03                   | 0,03            |
|                                                                                   | <b>Total des produits financiers (XII)</b>                                               | <b>19,33</b>           | <b>10,03</b>    |
| <b>MARGE CHARGES FINANCIERES NETTES (XIII=XII-XI)</b>                             |                                                                                          | <b>-162,04</b>         | <b>-164,32</b>  |
| <b>TOTAL PRODUITS (XV=VI+X+XII)</b>                                               |                                                                                          | <b>2 883,08</b>        | <b>3 198,54</b> |
| <b>TOTAL CHARGES (XVI=III+IX+XI)</b>                                              |                                                                                          | <b>2 223,28</b>        | <b>2 304,38</b> |
| <b>SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE (XVII=XV-XVI)</b>                           |                                                                                          | <b>659,80</b>          | <b>894,16</b>   |

Le compte de résultat présente un solde des opérations de l'exercice excédentaire de **894,16** milliards de FCFA obtenu par différence entre les produits de **3 198,54** milliards de FCFA et les charges de **2 304,38** milliards de FCFA. Compte tenu des spécificités de l'Etat, le rapprochement entre les charges et les produits ne peut donner lieu à la même interprétation que dans le cas d'une entreprise privée.

Une présentation sommaire du compte de résultat présente séparément les charges et les produits y afférents par nature tel que dans le compte de résultat simplifié en dessous.

## **II - 1- COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE AU 31 DECEMBRE 2017**

**Période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017**

*(en milliards de FCFA)*

| <b>LIBELLE</b>                                                                    | <b>EXERCICE 2016</b> | <b>EXERCICE 2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Charges de fonctionnement direct (I)                                              | 1 578,26             | 1 593,19             |
| Charges de fonctionnement indirect (II)                                           | 106,82               | 114,53               |
| Charges de fonctionnement (III=I+II)                                              | 1 685,08             | 1 707,72             |
| Produits hors recettes pétrolières (IV)                                           | 2 353,92             | 2 661,99             |
| Produits pétroliers (V)                                                           | 456,92               | 413,79               |
| Produits de fonctionnement (VI)=V+IV                                              | 2 810,84             | 3 075,78             |
| <b>MARGE DE FONCTIONNEMENT NETTE HORS RECETTES PETROLIERES (VII=IV-III)</b>       | <b>668,84</b>        | <b>954,27</b>        |
| <b>MARGE DE FONCTIONNEMENT NETTE Y COMPRIS RECETTES PETROLIERES (VIII=VI-III)</b> | <b>1 125,76</b>      | <b>1 368,06</b>      |
| Charges d'intervention (IX)                                                       | 356,83               | 422,31               |
| Produits d'intervention (X)                                                       | 52,91                | 112,73               |
| <b>MARGE D'INTERVENTION NETTE (I=X-IX)</b>                                        | <b>-303,92</b>       | <b>-309,58</b>       |
| Charges financières (XI)                                                          | 181,37               | 174,35               |
| Produits financiers (XII)                                                         | 19,33                | 10,03                |
| <b>MARGE CHARGES FINANCIERES NETTES (XIII=XII-XI)</b>                             | <b>-162,04</b>       | <b>-164,32</b>       |
| <b>PRODUITS (XV=VI+X+XII)</b>                                                     | <b>2 883,08</b>      | <b>3 198,54</b>      |
| <b>CHARGES (XVI=III+IX+XI)</b>                                                    | <b>2 223,28</b>      | <b>2 304,38</b>      |
| <b>SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE (XVII=XV-XVI)</b>                           | <b>659,80</b>        | <b>894,16</b>        |

**Les charges de fonctionnement nettes** de **1 368,06** milliards de FCFA sont obtenues à travers une différence entre les dépenses de fonctionnement directes et indirectes de **1 707,02** milliards de FCFA et les produits de fonctionnement de **3 075,78** milliards de FCFA. Les dépenses de personnel de **1 002,13** milliards de FCFA constituent le poste le plus important desdites charges, suivi des dépenses sur biens et services de **588,06** milliards de FCFA. Au niveau des produits de fonctionnement, les recettes des impôts et taxes s'élèvent à **1 606,19** milliards de FCFA, suivies par les recettes douanières de **918,68** milliards de FCFA et les recettes pétrolières de **413,79** milliards de FCFA.

**Les charges d'intervention nettes** quant à elles présentent un solde négatif de **309,58** milliards de FCFA obtenu par différence entre les produits d'intervention de **112,73** milliards de FCFA et les charges d'intervention de **422,31** milliards de FCFA. Les postes les plus importants de ces charges sont constitués par les pensions civiles de **218,87** milliards de FCFA, les transferts aux collectivités locales de **18,96** milliards de FCFA et les transferts au fonds routier de **10,44** milliards de FCFA.

**Les charges financières nettes** présentent un solde négatif de **164,32** milliards de FCFA obtenu par différence entre les charges financières de **174,35** milliards de FCFA et les produits financiers de **10,03** milliards de FCFA.

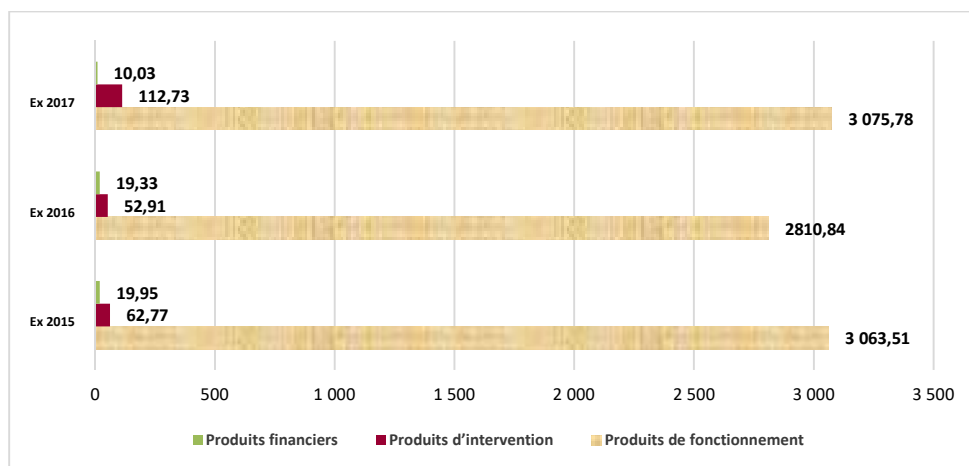
**Les produits** sont passés de **2 883,08** milliards de FCFA en 2016 à **3 198,54** milliards de FCFA en 2017, soit une augmentation de **315,46** milliards de FCFA.

**La moyenne des produits de l'Etat** tirée des trois derniers exercices est de **3 075,95** milliards de FCFA. Elle se décline en produits de fonctionnement de **2 983,38** milliards de FCFA, d'intervention de **76,14** milliards de FCFA et en produits financiers de **16,44** milliards de FCFA.

*Structure des produits de 2015 à 2017 (en milliards de FCFA)*

| Libellé                    | Ex 2015         | Ex 2016         | Ex 2017         | Total           | Moyenne         | Taux           |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Produits de fonctionnement | 3 063,51        | 2 810,84        | 3 075,78        | 8 950,13        | 2 983,38        | 96,99%         |
| Produits d'intervention    | 62,77           | 52,91           | 112,73          | 228,41          | 76,14           | 2,48%          |
| Produits financiers        | 19,95           | 19,33           | 10,03           | 49,31           | 16,44           | 0,53%          |
| <b>Total</b>               | <b>3 146,23</b> | <b>2 883,08</b> | <b>3 198,54</b> | <b>9 227,85</b> | <b>3 075,95</b> | <b>100,00%</b> |

*Evolution des produits de l'Etat de 2015 à 2017 par exercice (en milliards de FCFA)*



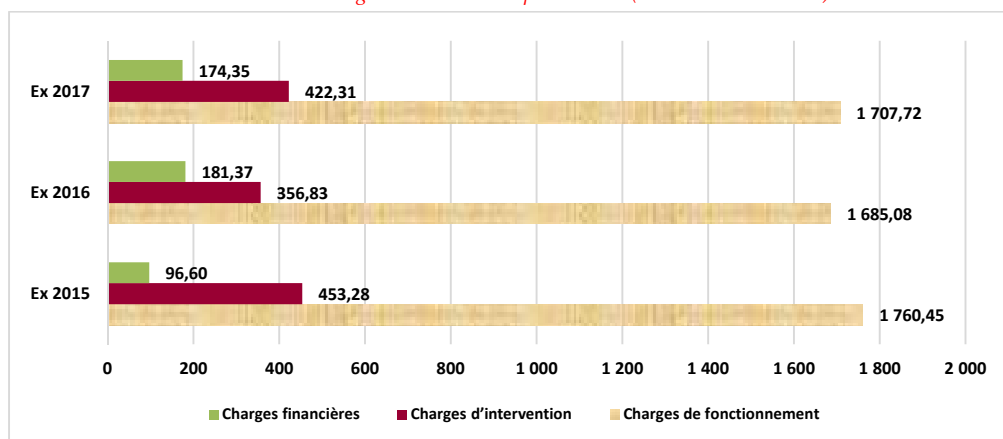
**Les charges** sont passées de **2 223,28** milliards de FCFA en 2016 à **2 304,38** milliards de FCFA en 2017, soit une augmentation de **81,10** milliards de FCFA.

**La moyenne des charges de l'Etat** tirée des trois derniers exercices est de **2 279,33** milliards de FCFA. Elle renvoie aux charges de fonctionnement de **1 717,75** milliards de FCFA, d'intervention de **410,81** milliards de FCFA et en charges financières de **150,77** milliards de FCFA.

*Structure des charges de 2015 à 2017 (en milliards de FCFA)*

| Libellé                   | Ex 2015         | Ex 2016         | Ex 2017         | Total           | Moyenne         | Taux           |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Charges de fonctionnement | 1 760,45        | 1 685,08        | 1 707,72        | 5 153,25        | 1 717,75        | 75,36%         |
| Charges d'intervention    | 453,28          | 356,83          | 422,31          | 1 232,42        | 410,81          | 18,02%         |
| Charges financières       | 96,60           | 181,37          | 174,35          | 452,32          | 150,77          | 6,61%          |
| <b>Total</b>              | <b>2 310,33</b> | <b>2 223,28</b> | <b>2 304,38</b> | <b>6 837,99</b> | <b>2 279,33</b> | <b>100,00%</b> |

*Evolution des charges de 2015 à 2017 par exercice (en milliards de FCFA)*



Les produits de l'exercice 2017 se déclinent ainsi qu'il suit :

## II - 2 - TABLEAU DES PRODUITS AU 31 DECEMBRE 2017

(en milliards de FCFA)

| Compte   | Libellé                                                                                   | EXERCICE 2016   | EXERCICE 2017   | Ecart (N-(N-1)) |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>I</b> | <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                         | <b>2 810,84</b> | <b>3 075,78</b> | <b>264,94</b>   |
| <b>I</b> | <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT -RECETTES FISCALES (IMPÔTS ET DOUANE)</b>                   | <b>2 303,62</b> | <b>2 524,87</b> | <b>221,25</b>   |
|          | <b>Produits de fonctionnement-Impôts et taxes</b>                                         | <b>1 419,41</b> | <b>1 606,19</b> | <b>186,78</b>   |
| 721      | IMPOTS SUR LES REVENUS DES PERSONNES PHYSIQUES                                            | 217,07          | 241,54          | 24,47           |
| 723      | IMPOTS SUR LES BENEFICES DES SOCIETES NON PETROLIERES                                     | 351,82          | 319,50          | -32,32          |
| 724      | IMPOTS SUR LES REVENUS SERVIS AUX PERSONNES DOMICILIEES HORS CAMEROUN                     | 68,69           | 62,81           | -5,88           |
| 725      | IMPOTS SUR LES GAINS EN CAPITAL ET LES PLUS VALUES DE CESSON                              | 1,81            | 1,46            | -0,35           |
| 726      | IMPOTS SUR LES SALAIRES ET LA MAIN D'OEUVRE                                               | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 727      | IMPOTS SUR LA PROPRIETE                                                                   | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 728      | IMPOTS SUR LES MUTATIONS ET LES TRANSACTIONS                                              | 50,24           | 52,63           | 2,39            |
| 7301     | Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)                                                          | 557,13          | 732,46          | 175,33          |
| 7311     | Taxe sur les produits pétroliers (TSPP)                                                   | 105,58          | 122,04          | 16,46           |
| 7312     | Vignettes sur tabacs produits manufacturés                                                | 0,54            | 0,55            | 0,01            |
| 7321     | Taxe à l'essieu                                                                           | 2,20            | 2,45            | 0,25            |
| 7323     | Taxe sur les contrats d'assurance                                                         | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7324     | Taxe d'inspection des produits de la pêche                                                | 0,02            | 0,14            | 0,12            |
| 7325     | Taxe d'inspection sanitaire, vétérinaire commerce local                                   | 0,24            | 0,29            | 0,05            |
| 7326     | Taxe visite véhicules destinés au transport produits pêche                                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7327     | Taxe de séjour                                                                            | 0,00            | 0,99            | 0,99            |
| 7331     | Redevance forestière annuelle                                                             | 9,25            | 9,37            | 0,12            |
| 7332     | Droit d'exploitation de la pêche                                                          | 0,02            | 0,01            | -0,01           |
| 7333     | Droits constitution et fusion sociétés                                                    | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7334     | Autorisation des spectacles                                                               | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7335     | Droits collecte substances précieuses                                                     | 0,00            | 0,01            | 0,01            |
| 7336     | Redevances superficielles sur les activités minières                                      | 1,35            | 1,67            | 0,32            |
| 7337     | Droit d'exploit des productions animales                                                  | 0,05            | 0,05            | 0,00            |
| 7338     | Taxe sur les jeux de hasard et de divertissement                                          | 0,06            | 0,03            | -0,03           |
| 7339     | Droits fixes d'attribution, de renouvellement ou de transfert des actes du secteur minier | 0,23            | 0,10            | -0,13           |
| 7342     | Droit de timbre permis licences chasse/pêche                                              | 0,05            | 0,05            | 0,00            |
| 7343     | Droit de timbre permis capture d'animaux non protégés                                     | 0,01            | 0,00            | -0,01           |
| 7344     | Droit de timbre permis col. dépouilles/animaux                                            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7345     | Taxe de collecte peaux et dépouilles                                                      | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7346     | Droit de timbre permis recherche scientifique                                             | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7347     | Droit de timbre certificats d'immatriculation appareils de jeux hasard                    | 0,02            | 0,00            | -0,02           |
| 7348     | Droit de timbre permis port d'armes                                                       | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7349     | Licences de transport                                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7341     | Droit de timbre sur les automobiles                                                       | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7351     | Taxes d'abattage                                                                          | 6,40            | 7,21            | 0,81            |
| 7352     | Taxes d'entrée d'usine                                                                    | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7353     | Autres droits et taxes secteur forestier                                                  | 0,06            | 0,09            | 0,03            |
| 7355     | Taxes à l'extraction des carrières                                                        | 0,48            | 0,43            | -0,05           |
| 7356     | Redevance à la production des eaux                                                        | 0,03            | 0,00            | -0,03           |
| 7357     | Autres droits et taxes du secteur minier                                                  | 0,03            | 0,01            | -0,02           |
| 7358     | Taxe ad valorem sur les recettes minières                                                 | 0,08            | 0,07            | -0,01           |
| 7380     | Timbre cartes d'identité, séjour résidents                                                | 0,88            | 1,10            | 0,22            |
| 7381     | Enregistrements sur minutes, brevets/originaux ou sur déclaration                         | 0,26            | 0,55            | 0,29            |
| 7382     | Timbre de dimension et timbre gradué                                                      | 15,05           | 18,06           | 3,01            |
| 7383     | Timbres en débet                                                                          | 0,01            | 0,00            | -0,01           |
| 7384     | Timbres sur les permis de conduire                                                        | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 7385     | Timbres sur les cartes grises                                                             | 0,01            | 0,03            | 0,02            |
| 7386     | Timbres passeports laissez-passer                                                         | 19,88           | 20,79           | 0,91            |
| 7387     | Timbres connaissements contrats transport                                                 | 1,64            | 0,89            | -0,75           |

|          |                                                                                                                                   |               |               |              |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 7388     | Timbre d'aéroport                                                                                                                 | 5,03          | 5,21          | 0,18         |
| 7389     | Timbres sur la publicité                                                                                                          | 1,30          | 0,82          | -0,48        |
| 7391     | Pourcentage CAC TVA affectés Etat                                                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7392     | Pourcentage CAC TVA à l'import Etat                                                                                               | 0,01          | 0,00          | -0,01        |
| 7397     | Taxes domaniales                                                                                                                  | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7398     | Pourcentages attribués à l'Etat sur taxes p/c col. loc.                                                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7399     | Part état sur maj, pénalités et fp sur imp.                                                                                       | 1,88          | 2,78          | 0,90         |
|          | <b>Produits de fonctionnement-Douanes</b>                                                                                         | <b>884,21</b> | <b>918,68</b> | <b>34,47</b> |
| 7302     | TVA à l'importation                                                                                                               | 326,05        | 316,05        | -10,00       |
| 7318     | Droits d'accise (impôts)                                                                                                          | 198,33        | 186,55        | -11,78       |
| 7319     | Droits d'accise (douane)                                                                                                          | 12,66         | 17,87         | 5,21         |
| 7361     | Précompte à l'importation (1%)                                                                                                    | 28,76         | 30,14         | 1,38         |
| 7362     | Droits de douanes à l'importation                                                                                                 | 280,21        | 281,24        | 1,03         |
| 7363     | Droits de douanes sur le pétrole                                                                                                  | 12,90         | 49,68         | 36,78        |
| 7364     | Redevance informatique                                                                                                            | 5,68          | 5,79          | 0,11         |
| 7365     | Taxe d'inspection sanitaire, vétérinaire à l'importation                                                                          | 0,44          | 1,51          | 1,07         |
| 7366     | Taxe de circulation des viandes                                                                                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7369     | Autres taxes budgétaires commerce extérieur                                                                                       | 2,85          | 7,19          | 4,34         |
| 7371     | Droit unique de sortie marchandise hors bois                                                                                      | 4,84          | 6,29          | 1,45         |
| 7372     | Droit unique de sortie sur les bois                                                                                               | 10,29         | 14,52         | 4,23         |
| 7373     | Surtaxe à l'export produits forestiers                                                                                            | 1,12          | 1,72          | 0,60         |
| 7374     | Taxe d'inspection sanitaire et vétérinaire à l'exportation.                                                                       | 0,04          | 0,07          | 0,03         |
| 7375     | Taxe informatique douanes                                                                                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7376     | Taxe d'inspection. sanitaire, vétérinaire transit international.                                                                  | 0,04          | 0,06          | 0,02         |
| 7377     | Taxe de conditionnement sur le bois                                                                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| <b>I</b> | <b>Produits de fonctionnement-Recettes non fiscales</b>                                                                           | <b>507,22</b> | <b>550,91</b> | <b>43,69</b> |
|          | <b>Recettes des domaines et des services</b>                                                                                      | <b>32,57</b>  | <b>24,76</b>  | <b>-7,81</b> |
| 7101     | Frais de visas                                                                                                                    | 0,09          | 0,09          | 0,00         |
| 7102     | Frais de délivrance des actes judiciaires et extrajudiciaires des dossiers                                                        | 0,13          | 0,15          | 0,02         |
| 7103     | Frais de constitution des dossiers                                                                                                | 0,10          | 0,08          | -0,02        |
| 7104     | Contributions aux frais de scolarité                                                                                              | 10,00         | 0,00          | -10,00       |
| 7105     | Frais d'examens et de concours                                                                                                    | 0,01          | 0,00          | -0,01        |
| 7107     | Déclarations d'importation                                                                                                        | 0,18          | 0,12          | -0,06        |
| 7109     | Frais de scolarité dans les écoles de formation                                                                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7110     | Certificats médicaux et médicaux légaux                                                                                           | 0,04          | 0,12          | 0,08         |
| 7111     | Frais d'inscription et de formation dans les centres de formation professionnelle d'employés de bureau et des métiers industriels | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7112     | Contribution pour agréments des bureaux ou offices privés de placement des travailleurs                                           | 0,01          | 0,00          | -0,01        |
| 7113     | Contribution au titre des agréments des entreprises de travail temporaire                                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7115     | Frais d'établissement des permis de conduire                                                                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7116     | Frais d'établissement des cartes grises                                                                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7117     | Droits sur la délivrance des relevés (cadastraux)                                                                                 | 1,43          | 1,50          | 0,07         |
| 7118     | Droits sur les travaux topographiques et cadastraux                                                                               | 0,81          | 0,69          | -0,12        |
| 7119     | Frais de délivrance des cartes bleues                                                                                             | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7114     | Frais de scolarité de l'Ecole Nationale des Assistants des                                                                        | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7120     | Droits sur la délivrance des cartes de contribuable                                                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7121     | Droits sur les décisions de justice                                                                                               | 0,33          | 0,33          | 0,00         |
| 7124     | Frais agrément phytosanitaires                                                                                                    | 0,00          | 0,03          | 0,03         |
| 7125     | Prélèvements sur les rémunérations des officiers ministériels                                                                     | 2,65          | 2,01          | -0,64        |
| 7126     | Immatriculation au registre du commerce                                                                                           | 0,03          | 0,03          | 0,00         |
| 7122     | Frais de délivrance des passeports et laissez-passer                                                                              | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7123     | Frais de délivrance des cartes d'identité et de séjour                                                                            | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 7141     | Vente de cartouches dans les cartoucheries                                                                                        | 0,00          | 0,00          | 0,00         |

|      |                                                                                                                                                           |               |               |               |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 7145 | Vente du programme général des échanges                                                                                                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7146 | Vente des produits de fermes                                                                                                                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7147 | Interventions dans les cliniques vétérinaires                                                                                                             | 0,01          | 0,00          | -0,01         |
| 7148 | Vaccinations (vétérinaires)                                                                                                                               | 0,02          | 0,02          | 0,00          |
| 7149 | Vente des cartes géologiques                                                                                                                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7144 | Prises de vues aériennes                                                                                                                                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7142 | Frais de séjour dans les centres d'accueil du MINDEF                                                                                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7143 | Formation, reproduction de documents aux                                                                                                                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7151 | Recettes relatives à la vente des produits pétroliers                                                                                                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7153 | Ventes aux enchères des produits fauniques                                                                                                                | 0,02          | 0,03          | 0,01          |
| 7154 | Frais de cession des insignes et des médailles (médaille d'honneur du travail)                                                                            | 0,01          | 0,01          | 0,00          |
| 7156 | Produits de la vente des articles fabriqués par les unités de formation professionnelle, les ateliers artisanaux, les ateliers de prothèses et d'orthèses | 0,01          | 0,01          | 0,00          |
| 7150 | Recettes relatives à la vente d'or                                                                                                                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7152 | Recettes des forages                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7155 | Produits des activités des centres de promotion de la femme                                                                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7169 | Agrément des activités touristiques et hôtelières                                                                                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7168 | Recettes de garage administratif                                                                                                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7170 | Agrément des activités de télécommunication                                                                                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7171 | Utilisation de la main d'œuvre pénale                                                                                                                     | 0,05          | 0,03          | -0,02         |
| 7172 | Prestations des hôpitaux militaires                                                                                                                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7173 | Visite des musées, expositions, sites et monuments historiques, parcs nationaux                                                                           | 0,02          | 0,01          | -0,01         |
| 7174 | Recettes des stades et des rencontres sportives                                                                                                           | 0,01          | 0,00          | -0,01         |
| 7176 | Recettes des Centres de Jeunesse et d'animation                                                                                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7177 | Inscription au fichier Import/Export                                                                                                                      | 0,05          | 0,05          | 0,00          |
| 7178 | Inspection des appareils de pression à gaz                                                                                                                | 0,44          | 0,57          | 0,13          |
| 7179 | Recettes des services de l'environnement et des forêts                                                                                                    | 0,03          | 0,04          | 0,01          |
| 7175 | Recettes des spectacles et manifestations culturelles                                                                                                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7180 | Frais de passage sur les bacs                                                                                                                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7181 | Hospitalisations                                                                                                                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7182 | Consultations                                                                                                                                             | 5,00          | 7,57          | 2,57          |
| 7183 | Accouchements                                                                                                                                             | 0,01          | 0,00          | -0,01         |
| 7184 | Recouvrement des coûts de la Santé et des médicaments essentiels                                                                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7185 | Morgues                                                                                                                                                   | 0,01          | 0,00          | -0,01         |
| 7187 | Recette du péage                                                                                                                                          | 5,54          | 6,03          | 0,49          |
| 7188 | Recettes de pesage                                                                                                                                        | 1,78          | 1,76          | -0,02         |
| 7189 | Visites techniques                                                                                                                                        | 0,01          | 0,00          | -0,01         |
| 7186 | Recettes du Centre National de Réhabilitations des                                                                                                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7191 | Revenu des immeubles publics loués                                                                                                                        | 0,48          | 0,76          | 0,28          |
| 7192 | Revenu des logements occupés par fonctionnaires et agents                                                                                                 | 0,08          | 0,10          | 0,02          |
| 7193 | Frais de location des engins et équipements (du MINDEF)                                                                                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7195 | Loyers des terrains                                                                                                                                       | 0,59          | 0,54          | -0,05         |
| 7196 | Autres revenus des domaines - Redevance foncière                                                                                                          | 2,59          | 2,08          | -0,51         |
| 7194 | Location des salles de spectacle                                                                                                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|      | <b>Produits de fonctionnement-recettes pétrolières</b>                                                                                                    | <b>456,92</b> | <b>413,79</b> | <b>-43,13</b> |
| 7411 | Redevance SNH                                                                                                                                             | 316,00        | 319,43        | 3,43          |
| 7412 | Droits de passage du Pipeline                                                                                                                             | 31,95         | 27,89         | -4,06         |
| 7413 | Impôts sur les sociétés pétrolières                                                                                                                       | 108,97        | 66,47         | -42,50        |
|      | <b>Produits de fonctionnement-Autres recettes non fiscales</b>                                                                                            | <b>17,73</b>  | <b>112,36</b> | <b>94,63</b>  |
| 75   | PRODUITS EXCEPTIONNELS                                                                                                                                    | 10,17         | 99,04         | 88,87         |
| 7710 | Amendes pour infraction à la réglementation routière                                                                                                      | 0,44          | 0,55          | 0,11          |
| 7711 | Amendes pénales                                                                                                                                           | 0,52          | 0,39          | -0,13         |
| 7712 | Amendes civiles                                                                                                                                           | 0,10          | 0,09          | -0,01         |

|      |                                                                                                            |                 |                 |               |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 7713 | Restitution du corps du délit en matière d'atteinte aux biens publics                                      | 0,33            | 0,67            | 0,34          |
| 7714 | Amendes pour infraction à la réglementation des changes                                                    | 0,00            | 0,18            | 0,18          |
| 7715 | Amendes suite aux contrôles métrologiques                                                                  | 0,43            | 0,45            | 0,02          |
| 7716 | Amendes consécutives aux contrôles phytosanitaires                                                         | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 7717 | Amendes établissements classés dangereux, insalubres                                                       | 0,08            | 0,07            | -0,01         |
| 7718 | Produits .amendes, transactions, dommages intérêt MINEF                                                    | 0,33            | 0,62            | 0,29          |
| 7719 | Autres amendes                                                                                             | 0,25            | 0,22            | -0,03         |
| 772  | Autres produits et profits divers                                                                          | 5,08            | 10,08           | 5,00          |
|      | <b>II-PRODUITS D'INTERVENTION</b>                                                                          | <b>52,91</b>    | <b>112,73</b>   | <b>59,82</b>  |
| 761  | Cotisations aux caisses de retraite des fonctionnaires et assimilés relevant des administrations publiques | 44,65           | 45,76           | 1,11          |
| 762  | Cotisations aux caisses de protection sociale des                                                          | 0,01            | 0,02            | 0,01          |
| 763  | Dons de la coopération multilatérale mondiale                                                              | 7,03            | 0,94            | -6,09         |
| 764  | Dons de la coopération multilatérale de l'UE                                                               | 0,00            | 19,36           | 19,36         |
| 765  | Dons de la coopération bilatérale des pays de l'UE et des autres pays d'Europe                             | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 766  | Dons de la coopération bilatérale des pays de l'UE et des autres pays d'Europe                             | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 767  | Dons de la coopération bilatérale des pays d'Asie                                                          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 768  | Dons de la coopération bilatérale des pays d'Afrique, d'Amérique et d'Océanie                              | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 769  | Dons exceptionnels de la coopération internationale                                                        | 1,23            | 46,65           | 45,42         |
|      | <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                                 | <b>19,33</b>    | <b>10,03</b>    | <b>-9,30</b>  |
| 7451 | Rémunération des dépôts bancaires                                                                          | 0,03            | 0,03            | 0,00          |
| 7456 | Dividendes des actions et participations                                                                   | 19,30           | 10,00           | -9,30         |
| 7452 | Intérêts des obligations                                                                                   | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 7454 | Intérêts des autres titres                                                                                 | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
|      | <b>TOTAL PRODUITS (IV=I+II+III)</b>                                                                        | <b>2 883,08</b> | <b>3 198,54</b> | <b>315,46</b> |

Les charges y afférentes se présentent tel qu'il suit dans le tableau des charges de l'Etat au 31 décembre 2017.

## **II - 3 - TABLEAU DES CHARGES AU 31 DECEMBRE 2017**

(en milliards de FCFA)

| Compte   | Libellé                                                            | EXERCICE 2016   | EXERCICE 2017   | Ecart (N-(N-1)) |
|----------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>I</b> | <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                   | <b>1 685,08</b> | <b>1 707,72</b> | <b>22,64</b>    |
| <b>I</b> | <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT DIRECTES</b>                          | <b>1 578,26</b> | <b>1 593,19</b> | <b>14,93</b>    |
|          | <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT-BIENS ET SERVICES</b>                 | <b>647,80</b>   | <b>588,06</b>   | <b>-59,74</b>   |
| 6100     | Fourniture de bureau/petit entretien (hors carburant)              | 1,85            | 1,98            | 0,13            |
| 6101     | Achats fournitures petit entretien bureau                          | 40,26           | 46,22           | 5,96            |
| 6102     | Achat de matériels courants informatiques et bureautiques          | 13,48           | 13,22           | -0,26           |
| 6103     | Achats de mobilier de bureau                                       | 4,18            | 4,35            | 0,17            |
| 6104     | Achats autres fournitures courants des services                    | 36,28           | 38,24           | 1,96            |
| -        | <b>TOTAUX 610</b>                                                  | <b>96,05</b>    | <b>104,01</b>   | <b>7,96</b>     |
| 6110     | Documents techniques abonnements presse, livres                    | 0,90            | 1,21            | 0,31            |
| 6111     | Fourniture prestation de service édition, impression               | 8,98            | 5,64            | -3,34           |
| 6112     | Pièces de rechange                                                 | 0,16            | 0,22            | 0,06            |
| 6113     | Achats de vaccins ou tests et autres préventions                   | 0,37            | 0,69            | 0,32            |
| 6114     | Fournitures pédagogiques et scolaires ou paquets minima des écoles | 2,02            | 1,95            | -0,07           |
| 6115     | Frais d'alim. spécifiques (centres sociaux)                        | 6,91            | 8,64            | 1,73            |
| 6116     | Achats médicaments et fournitures médicales                        | 3,57            | 3,59            | 0,02            |
| 6117     | Frais habil. spécif. activités des services                        | 10,55           | 15,59           | 5,04            |
| 6118     | Achat mat, intrants agricoles, produits vétér.                     | 0,23            | 0,21            | -0,02           |
| 6119     | Achats petits matériels, outillages/four techniques                | 6,58            | 9,15            | 2,57            |
| -        | <b>TOTAUX 611</b>                                                  | <b>40,27</b>    | <b>46,89</b>    | <b>6,62</b>     |
| 6121     | Carburant et lubrifiants véhicules automobiles                     | 31,85           | 28,15           | -3,70           |
| 6122     | Carburant et lubrifiants des avions et aéronefs                    | 0,28            | 0,28            | 0,00            |
| 6123     | Carburant et lubrifiants des navires, vedettes                     | 0,07            | 0,06            | -0,01           |

|      |                                                                                              |               |               |               |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 6125 | Carburant et lubrifiants des machines                                                        | 0,17          | 0,22          | 0,05          |
| 6129 | Carburant et lubrifiants des engins spéciaux                                                 | 0,01          | 0,01          | 0,00          |
| -    | <b>TOTAUX 612</b>                                                                            | <b>32,39</b>  | <b>28,72</b>  | <b>-3,67</b>  |
| 6131 | Frais transport agents mission à l'intérieur                                                 | 0,92          | 0,85          | -0,07         |
| 6132 | Frais de transport mission à l'étranger                                                      | 14,71         | 10,37         | -4,34         |
| 6133 | Frais de relève                                                                              | 2,51          | 2,20          | -0,31         |
| 6135 | Frais transport/transit manutention mat/ march.                                              | 0,90          | 0,61          | -0,29         |
| 6136 | Frais colisage/achemi paquets minima                                                         | 0,20          | 0,17          | -0,03         |
| -    | <b>TOTAUX 613</b>                                                                            | <b>19,23</b>  | <b>14,20</b>  | <b>-5,03</b>  |
| 6141 | Abonnements et consommation d'eau                                                            | 14,62         | 12,87         | -1,75         |
| 6142 | Abonnements et consommation d'électricité                                                    | 51,98         | 46,94         | -5,04         |
| 6143 | Branchement/raccord compteurs                                                                | 0,04          | 0,04          | 0,00          |
| 6144 | Consommation gaz autres énergies                                                             | 0,02          | 0,02          | 0,00          |
| 6145 | Carburant groupes électrogènes                                                               | 0,17          | 0,17          | 0,00          |
| 6146 | Fournitures/cons. énergie solaire                                                            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -    | <b>TOTAUX 614</b>                                                                            | <b>66,83</b>  | <b>60,04</b>  | <b>-6,79</b>  |
| 6152 | Locations de véhicules                                                                       | 0,14          | 0,17          | 0,03          |
| 6153 | Loyers immeubles. services publics                                                           | 7,14          | 8,39          | 1,25          |
| 6154 | Baux administratifs loge. fonction                                                           | 3,46          | 4,21          | 0,75          |
| 6157 | Locations des salles de congrès, de conférences, de séminaires ou de spectacles              | 0,14          | 0,01          | -0,13         |
| 6156 | Locations des matériels techniques                                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -    | <b>TOTAUX 615</b>                                                                            | <b>10,89</b>  | <b>12,78</b>  | <b>1,89</b>   |
| 6161 | Entretien ordinaire des bâtiments                                                            | 3,76          | 3,43          | -0,33         |
| 6162 | Entretien des ascenseurs                                                                     | 0,26          | 0,46          | 0,20          |
| 6163 | Entretien installations électriques, clim, groupes électrogènes.                             | 6,38          | 1,61          | -4,77         |
| 6164 | Entretien et maintenance machines, matériels techniques                                      | 0,79          | 0,81          | 0,02          |
| 6165 | Entretien matériels télécommunication                                                        | 0,53          | 0,51          | -0,02         |
| 6166 | Entretien, réparation des véhicules courants, achats des pièces de rechanges et pneumatiques | 9,67          | 9,59          | -0,08         |
| 6167 | Entretien courant des avions, navires, bacs et autres véhicules spéciaux                     | 1,52          | 1,50          | -0,02         |
| 6168 | Grosses réparations des bâtiments et nettoyage industriel                                    | 1,09          | 1,77          | 0,68          |
| 6169 | Sécurité incendie                                                                            | 0,23          | 0,07          | -0,16         |
| -    | <b>TOTAUX 616</b>                                                                            | <b>24,22</b>  | <b>19,75</b>  | <b>-4,47</b>  |
| 6171 | Indemnité de mission à l'intérieur                                                           | 34,67         | 31,52         | -3,15         |
| 6172 | Indemnité de mission à l'étranger                                                            | 9,16          | 6,48          | -2,68         |
| 6173 | Frais de représentation, frais d'hôtel des cabinets                                          | 5,86          | 5,79          | -0,07         |
| 6174 | Frais de réception                                                                           | 6,54          | 6,25          | -0,29         |
| 6175 | Fêtes officielles et cérémonies                                                              | 8,69          | 7,17          | -1,52         |
| 6177 | frais de participation aux foires, expositions et                                            | 58,50         | 48,73         | -9,77         |
| -    | <b>TOTAUX 617</b>                                                                            | <b>123,43</b> | <b>105,94</b> | <b>-17,49</b> |
| 6180 | Assurances                                                                                   | 4,35          | 2,85          | -1,50         |
| 6181 | Abonnements et consommations de téléphone, fax, télex, téléphones portables                  | 22,07         | 16,29         | -5,78         |
| 6182 | Sites web, abonnements et consommations internet                                             | 0,70          | 0,68          | -0,02         |
| 6183 | Abonnements et consommation de radiocommunication                                            | 0,07          | 0,04          | -0,03         |
| 6184 | Affranchissement du courrier, valise diplomatique, franchise militaire                       | 0,25          | 0,30          | 0,05          |
| 6185 | Publications, communiqués de presse, radio, télévision et frais de publicité                 | 7,67          | 8,23          | 0,56          |
| 6186 | Honoraires et frais annexes                                                                  | 4,34          | 2,61          | -1,73         |
| 6187 | Frais de formation, stages et organisation de séminaires                                     | 27,16         | 18,58         | -8,58         |
| 6188 | Services extérieurs de gardiennage                                                           | 1,04          | 1,19          | 0,15          |
| 6189 | Autres rémunérations des prestations extérieures                                             | 166,42        | 144,53        | -21,89        |
| -    | <b>TOTAUX 618</b>                                                                            | <b>234,07</b> | <b>195,30</b> | <b>-38,77</b> |
| 6191 | Entretien routier                                                                            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6192 | Entretien des voiries urbaines et des équipements de voirie                                  | 0,28          | 0,15          | -0,13         |
| 6193 | Entretien des ouvrages d'art                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

|      |                                                                                            |               |                 |              |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|--------------|
| 6197 | Entretien des installations hydrauliques                                                   | 0,01          | 0,02            | 0,01         |
| 6198 | Entretien des installations portuaires et des aéroports militaires                         | 0,14          | 0,19            | 0,05         |
| 6199 | Entretien des autres infrastructures                                                       | 0,01          | 0,07            | 0,06         |
| -    | <b>TOTAUX 619</b>                                                                          | <b>0,43</b>   | <b>0,43</b>     | <b>0,00</b>  |
|      | <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT-PERSONNELS</b>                                                | <b>929,31</b> | <b>1 002,13</b> | <b>72,82</b> |
| 6210 | Salaire brut du personnel sous statut général de la Fonction Publique                      | 857,89        | 913,08          | 55,19        |
| 6217 | Indemnités liées au statut général                                                         | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| 6218 | Avantages en nature liés à la fonction                                                     | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| -    | <b>TOTAUX 621</b>                                                                          | <b>857,89</b> | <b>913,08</b>   | <b>55,19</b> |
| 6227 | Indemnités liées aux statuts particuliers                                                  | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| 6228 | Avantages en nature liés à la fonction                                                     | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| 6229 | Prise en charge des nouveaux postes à créer                                                | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| 6220 | Salaire brut du personnel sous statut particulier                                          | 0,00          | 18,54           | 18,54        |
| -    | <b>TOTAUX 622</b>                                                                          | <b>0,00</b>   | <b>18,54</b>    | <b>18,54</b> |
| 6232 | Elèves officiers pendant la durée légale                                                   | 0,40          | 0,00            | -0,40        |
| 6233 | Elèves des écoles de formation professionnelle                                             | 0,60          | 0,00            | -0,60        |
| -    | <b>TOTAUX 623</b>                                                                          | <b>1,00</b>   | <b>0,00</b>     | <b>-1,00</b> |
| 6240 | Personnel à solde globale                                                                  | 0,00          | 0,65            | 0,65         |
| -    | <b>TOTAUX 624</b>                                                                          | <b>0,00</b>   | <b>0,65</b>     | <b>0,65</b>  |
| 6252 | Décisionnaires et auxiliaires                                                              | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| 6254 | Cotisations CNPS sur traitements des contractuels                                          | 0,14          | 0,00            | -0,14        |
| 6251 | Contractuels                                                                               | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| -    | <b>TOTAUX 625</b>                                                                          | <b>0,14</b>   | <b>0,00</b>     | <b>-0,14</b> |
| 6261 | Heures supplémentaires                                                                     | 1,95          | 1,86            | -0,09        |
| 6262 | Gratifications                                                                             | 2,56          | 2,20            | -0,36        |
| 6263 | Indemnités spécifiques                                                                     | 9,19          | 20,25           | 11,06        |
| 6264 | Indemnités forfaitaires de tournées et de risques                                          | 2,56          | 2,54            | -0,02        |
| 6265 | Indemnité de billetage                                                                     | 0,01          | 0,01            | 0,00         |
| 6266 | Indemnités de permanence                                                                   | 0,17          | 0,10            | -0,07        |
| 6267 | Primes de rendement                                                                        | 5,52          | 5,32            | -0,20        |
| 6268 | Primes pour travaux spéciaux                                                               | 21,86         | 16,44           | -5,42        |
| 6269 | Primes spécifiques                                                                         | 6,41          | 7,83            | 1,42         |
| -    | <b>TOTAUX 626</b>                                                                          | <b>50,24</b>  | <b>56,55</b>    | <b>6,31</b>  |
| 6271 | Rémunération des techniciens étrangers                                                     | 0,14          | 0,66            | 0,52         |
| 6272 | Rémunération du personnel sous contrat en poste à l'étranger (ambassades, représentations) | 3,08          | 3,08            | 0,00         |
| 6273 | Recrutements spéciaux                                                                      | 4,58          | 0,18            | -4,40        |
| 6274 | Rémunération des gens de maison                                                            | 0,82          | 0,80            | -0,02        |
| -    | <b>TOTAUX 627</b>                                                                          | <b>8,63</b>   | <b>4,72</b>     | <b>-3,91</b> |
| 6282 | Prise en charge d'enseignants                                                              | 1,55          | 0,90            | -0,65        |
| 6287 | Prise en charge de personnels temporaires spécifiques                                      | 0,93          | 0,92            | -0,01        |
| 6288 | Prise en charge de personnels occasionnels et saisonniers                                  | 1,48          | 1,16            | -0,32        |
| 6281 | Prise en charge de chercheurs                                                              | 0,00          | 0,00            | 0,00         |
| -    | <b>TOTAUX 628</b>                                                                          | <b>3,96</b>   | <b>2,98</b>     | <b>-0,98</b> |
| 6292 | Assistance décès                                                                           | 1,11          | 0,81            | -0,30        |
| 6293 | Prime d'alimentation des militaires                                                        | 4,70          | 3,72            | -0,98        |
| 6294 | Aides et secours exceptionnels au personnel                                                | 1,65          | 1,08            | -0,57        |
| -    | <b>TOTAUX 629</b>                                                                          | <b>7,46</b>   | <b>5,61</b>     | <b>-1,85</b> |
|      | <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT -IMPÔTS ET TAXES</b>                                          | <b>1,15</b>   | <b>3,00</b>     | <b>1,85</b>  |
| 6310 | Impôts et versements assimilés                                                             | 0,97          | 0,00            | -0,97        |
| 6312 | Taxes douanières                                                                           | 0,19          | 3,00            | 2,81         |
| -    | <b>TOTAUX 631</b>                                                                          | <b>1,15</b>   | <b>3,00</b>     | <b>1,85</b>  |

|           |                                                                        |               |               |               |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|           | <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT INDIRECTES-SUBVENTIONS</b>                | <b>106,82</b> | <b>114,53</b> | <b>7,71</b>   |
| 6512      | Subventions aux entreprises d'Etat                                     | 1,55          | 1,59          | 0,04          |
| 6513      | Subventions aux entreprises privées                                    | 0,00          | 0,10          | 0,10          |
| -         | <b>TOTAUX 651</b>                                                      | <b>1,55</b>   | <b>1,69</b>   | <b>0,14</b>   |
| 6521      | Subventions de fonctionnement aux EPA et autres organismes             | 42,39         | 42,12         | -0,27         |
| 6524      | Subventions de fonctionnement aux ONG et associations                  | 2,14          | 1,96          | -0,18         |
| 6525      | Subventions de fonctionnement aux formations sanitaires                | 11,25         | 12,98         | 1,73          |
| 6526      | Subventions de fonctionnement aux universités et grandes écoles        | 33,66         | 34,35         | 0,69          |
| 6527      | Subventions de fonctionnement aux établissements scolaires             | 3,02          | 4,96          | 1,94          |
| 6528      | Subventions de fonctionnement aux établissements sociaux               | 10,08         | 12,91         | 2,83          |
| 6529      | Subventions de fonctionnement aux établissements culturels et sportifs | 0,95          | 1,33          | 0,38          |
| -         | <b>TOTAUX 652</b>                                                      | <b>103,48</b> | <b>110,61</b> | <b>7,13</b>   |
| 6532      | Subventions en capital aux entreprises d'Etat                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6536      | Subventions en capital aux universités et grandes écoles               | 1,70          | 1,70          | 0,00          |
| 6539      | Subventions en capital aux établissements culturels et sportifs        | 0,08          | 0,06          | -0,02         |
| 6531      | Subventions en capital aux EPA et autres organismes                    | 0,00          | 0,15          | 0,15          |
| 6533      | Subventions en capital aux entreprises privées                         | 0,00          | 0,30          | 0,30          |
| 6534      | Subventions en capital aux ONG et associations                         | 0,01          | 0,02          | 0,01          |
| -         | <b>TOTAUX 653</b>                                                      | <b>1,79</b>   | <b>2,23</b>   | <b>0,44</b>   |
| <b>II</b> | <b>CHARGES D'INTERVENTION</b>                                          | <b>356,84</b> | <b>422,31</b> | <b>65,47</b>  |
|           | <b>CHARGES D'INTERVENTION-TRANSFERT COURANT</b>                        | <b>301,97</b> | <b>286,87</b> | <b>-15,10</b> |
| 6611      | Pensions civiles                                                       | 194,85        | 218,84        | 23,99         |
| 6616      | Frais d'hospitalisation d'urgence et d'évacuation sanitaire            | 4,79          | 3,79          | -1,00         |
| 6617      | Aides et secours                                                       | 0,62          | 0,63          | 0,01          |
| 6618      | Contribution aux frais de transport des élèves et étudiants            | 0,05          | 0,14          | 0,09          |
| 6615      | Capital décès                                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -         | <b>TOTAUX 661</b>                                                      | <b>200,31</b> | <b>223,40</b> | <b>23,09</b>  |
| 6621      | Transferts aux collectivités locales                                   | 18,98         | 18,96         | -0,02         |
| 6622      | Transferts au fonds routier                                            | 50,73         | 10,44         | -40,29        |
| 6623      | Transferts au fonds forestier                                          | 2,00          | 1,50          | -0,50         |
| 6624      | Transferts au fonds d'affectation spécial                              | 3,55          | 4,00          | 0,45          |
| 6627      | Transferts aux fonds spéciaux                                          | 0,80          | 0,60          | -0,20         |
| 6628      | Autres transferts courants autres unités administratives.              | 16,94         | 18,15         | 1,21          |
| 6629      | Transferts aux autres unités administratives.                          | 0,63          | 0,65          | 0,02          |
| -         | <b>TOTAUX 662</b>                                                      | <b>93,63</b>  | <b>54,30</b>  | <b>-39,33</b> |
| 6641      | Cotisation à des organisations internationales                         | 6,63          | 7,68          | 1,05          |
| 6642      | Contributions au capital des organisations internationales             | 0,00          | 1,17          | 1,17          |
| 6643      | Contributions diverses                                                 | 1,40          | 0,32          | -1,08         |
| -         | <b>TOTAUX 664</b>                                                      | <b>8,04</b>   | <b>9,17</b>   | <b>1,13</b>   |
|           | <b>CHARGES D'INTERVENTION-AUTRES TRANSFERTS</b>                        | <b>54,86</b>  | <b>135,44</b> | <b>80,58</b>  |
| 6711      | Rapatriements sanitaires                                               | 0,06          | 0,07          | 0,01          |
| 6712      | Frais funéraires                                                       | 1,37          | 1,91          | 0,54          |
| 6713      | Frais de contentieux et frais de condamnation de l'Etat                | 3,19          | 2,05          | -1,14         |
| 6714      | Frais de régulation                                                    | 1,00          | 1,05          | 0,05          |
| 6716      | Provisions pour élections                                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6717      | Frais de condamnation de l'Etat                                        | 0,77          | 0,93          | 0,16          |
| 6718      | Remboursement TVA                                                      | 0,00          | 91,86         | 91,86         |
| -         | <b>TOTAUX 671</b>                                                      | <b>6,39</b>   | <b>97,87</b>  | <b>91,48</b>  |
| 6721      | Bourses d'études                                                       | 5,58          | 5,20          | -0,38         |
| 6723      | Indemnités versées aux conseillers                                     | 0,02          | 0,01          | -0,01         |
| 6724      | Concours, récompenses et distinctions honorifiques                     | 0,14          | 0,14          | 0,00          |
| 6726      | Indemnités versées aux assesseurs des tribunaux                        | 0,10          | 0,09          | -0,01         |

|      |                                                                                                                               |                 |                 |               |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 6729 | Subventions aux ménages                                                                                                       | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 6722 | Indemnités versées aux parlementaires                                                                                         | 0,06            | 0,00            | -0,06         |
| -    | <b>TOTAUX 672</b>                                                                                                             | <b>5,90</b>     | <b>5,44</b>     | <b>-0,46</b>  |
| 6731 | Pertes de change                                                                                                              | 8,16            | 1,14            | -7,02         |
| -    | <b>TOTAUX 673</b>                                                                                                             | <b>8,16</b>     | <b>1,14</b>     | <b>-7,02</b>  |
| 6901 | Provisions de fonctionnement                                                                                                  | 34,42           | 30,99           | -3,43         |
| -    | <b>TOTAUX 690</b>                                                                                                             | <b>34,42</b>    | <b>30,99</b>    | <b>-3,43</b>  |
|      | <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                                                    | <b>181,37</b>   | <b>174,35</b>   | <b>-7,02</b>  |
| 6402 | Intérêts et commissions des emprunts d'ajustement structurel multilatéraux à LMT                                              | 7,87            | 13,77           | 5,90          |
| -    | <b>TOTAUX 640</b>                                                                                                             | <b>7,87</b>     | <b>13,77</b>    | <b>5,90</b>   |
| 6410 | Frais bancaires                                                                                                               | 0,12            | 0,50            | 0,38          |
| 6411 | Intérêts et commissions des emprunts d'ajustement structurel bilatéraux                                                       | 72,11           | 47,05           | -25,06        |
| 6416 | Intérêts et commissions des emprunts sectoriels bilatéraux directs auprès d'autres organismes                                 | 34,40           | 33,93           | -0,47         |
| -    | <b>TOTAUX 641</b>                                                                                                             | <b>106,63</b>   | <b>81,48</b>    | <b>-25,15</b> |
| 6423 | Intérêts et commissions des créances à plus de 2 ans auprès des Ent P int                                                     | 11,87           | 15,11           | 3,24          |
| 6421 | Intérêts et commissions des emprunts LMT auprès                                                                               | 0,00            | 0,01            | 0,01          |
| -    | <b>TOTAUX 642</b>                                                                                                             | <b>11,87</b>    | <b>15,12</b>    | <b>3,25</b>   |
| 6431 | Intérêts et commissions sur la dette commerciale bancaire extérieure                                                          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| 6430 | Intérêts des bons du Trésor non négociables                                                                                   | 37,92           | 0,00            | -37,92        |
| -    | <b>TOTAUX 643</b>                                                                                                             | <b>37,92</b>    | <b>0,00</b>     | <b>-37,92</b> |
| 6443 | Intérêts et commissions des créances à plus de deux ans auprès des entreprises et autres opérateurs économiques à l'intérieur | 11,79           | 17,62           | 5,83          |
| 6441 | Intérêts et commissions des emprunts à LMT auprès des institutions financières et du système bancaire                         | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| -    | <b>TOTAUX 644</b>                                                                                                             | <b>11,79</b>    | <b>17,62</b>    | <b>5,83</b>   |
| 6471 | Intérêts et commissions sur emprunts int                                                                                      | 0,00            | 37,92           | 37,92         |
| -    | <b>TOTAUX 647</b>                                                                                                             | <b>0,00</b>     | <b>37,92</b>    | <b>37,92</b>  |
| 6481 | Intérêts et commissions des avances reçues                                                                                    | 5,29            | 8,44            | 3,15          |
| -    | <b>TOTAUX 648</b>                                                                                                             | <b>5,29</b>     | <b>8,44</b>     | <b>3,15</b>   |
|      | <b>IV-TOTAL GENERAL CHARGES</b>                                                                                               | <b>2 223,28</b> | <b>2 304,38</b> | <b>81,10</b>  |

## II- **TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2017**

**L'article 28** de la Directive CEMAC N°03/11-UEAC-195-LM-22 du 19 décembre 2011 relative au Plan Comptable de l'Etat dispose que « le tableau des flux de trésorerie fait apparaître les entrées et les sorties de trésorerie en trois catégories : les flux de trésorerie liés à l'activité, les flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement, les flux de trésorerie liés aux opérations de financement. Ce tableau permet de présenter les besoins de financement de l'Etat ».

Au regard des dispositions qui précèdent, le tableau des flux de trésorerie au 31 décembre 2017 se présente ainsi qu'il suit :

| <b>(en milliards de FCFA)</b>                       |                      |                      |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>LIBELLE</b>                                      | <b>EXERCICE 2016</b> | <b>EXERCICE 2017</b> |
| <b>FLUX DE TRESORERIE NETS LIES A LACTIVITE (I)</b> | <b>802,11</b>        | <b>1 066,70</b>      |
| <b>ENCAISSEMENTS</b>                                | <b>2 883,08</b>      | <b>3 198,54</b>      |
| Ventes de produits et prestations de service        | 32,57                | 24,76                |
| Recettes impôts et taxes                            | 1 419,39             | 1 606,19             |
| Recettes douanières                                 | 884,22               | 918,68               |
| Recettes pétrolières                                | 456,92               | 413,79               |
| Autres recettes non fiscales                        | 17,74                | 112,36               |
| Produits d'intervention                             | 52,91                | 112,73               |
| Produits financiers                                 | 19,33                | 10,03                |
| <b>DECAISSEMENTS</b>                                | <b>-2 080,97</b>     | <b>-2 131,84</b>     |
| Biens et services                                   | -409,17              | -409,29              |
| Dépenses de personnel                               | -942,29              | -978,62              |

|                                                                          |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Autres dépenses de personnel                                             | -63,55          | -67,59          |
| Charges d'intervention                                                   | -440,96         | -450,42         |
| Restructuration et réhabilitation                                        | 49,04           | 20,41           |
| Charges financières                                                      | -270,55         | -212,94         |
| Autres dépenses                                                          | 0               | 0               |
| Comptes de régularisation des dépenses                                   | -3,49           | -33,39          |
| <b>FLUX DE TRESORERIE NETS LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (II)</b> | <b>-787,9</b>   | <b>-904,65</b>  |
| Acquisitions d'immobilisations                                           | -787,9          | -904,65         |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)</b>       | <b>626,54</b>   | <b>1 129,89</b> |
| <b>ENCAISSEMENTS</b>                                                     | <b>2 608,98</b> | <b>3 555,64</b> |
| Compte de ressources à moyen et long termes                              | 460,27          | 1 469,85        |
| Dépôts des correspondants                                                | 1 290,49        | 868,84          |
| Débiteurs divers et avances consenties                                   | 677,79          | 1 016,62        |
| Encaissements à repartir                                                 | 180,43          | 200,33          |
| Décaissements                                                            | -1 982,46       | -2 425,75       |
| Compte de ressources à moyen et long termes                              | -217,28         | -225,32         |
| Retraits des correspondants                                              | -906,91         | -977,65         |
| Débiteurs divers et avances consenties                                   | -685,28         | -1 019,97       |
| Décaissements à repartir                                                 | -172,99         | -202,81         |
| <b>FLUX NETS DES OPERATIONS NON VENTILEES (IV)</b>                       | <b>-602,14</b>  | <b>-929,15</b>  |
| <b>VARIATION DE TRESORERIE (V= I+II+III+IV=VII-VI)</b>                   | <b>38,61</b>    | <b>362,79</b>   |
| <b>TRESORERIE EN DEBUT DE PERIODE (VI)</b>                               | <b>430,29</b>   | <b>468,91</b>   |
| Banques                                                                  | 409,39          | 452,88          |
| Numéraires                                                               | 20,9            | 16,03           |
| <b>TRESORERIE EN FIN DE PERIODE (VII)</b>                                | <b>468,91</b>   | <b>831,7</b>    |
| Banques                                                                  | 452,88          | 815,73          |
| Numéraires                                                               | 16,03           | 15,97           |

Le tableau des flux de trésorerie présente les entrées et les sorties de l'ensemble des éléments qui constituent la trésorerie de l'Etat : les flux de trésorerie liés à l'activité de l'Etat, les flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement et les flux de trésorerie liés aux opérations de financement. Il permet d'appréhender le besoin de financement de l'Etat.

Concernant les flux de trésorerie nets liés à l'activité de l'Etat, il est noté un excédent de trésorerie de **1 066,70** milliards de FCFA obtenu par différence entre les encaissements de **3 198,54** milliards de FCFA et les décaissements de **2 131,84** milliards de FCFA.

Les flux de trésorerie nets liés à l'investissement quant à eux présentent un besoin de financement de **904,65** milliards de FCFA obtenu par différence entre les acquisitions d'immobilisations de **904,65** milliards de FCFA et les cessions d'immobilisations qui présentent une valeur nulle au 31 décembre 2017.

L'excédent de trésorerie sus-évoqué de **1 066,70** milliards de FCFA réalisé sur les flux liés à l'activité a été utilisé pour couvrir les besoins de trésorerie des dépenses d'investissement. Toutefois, pour les flux liés à l'activité et les flux liés à l'investissement, il se dégage un montant total des besoins de financement de **162,05** milliards de FCFA.

Le besoin de financement total sus-indiqué de **162,05** milliards de FCFA justifie toutes les actions qui ont été menées dans le cadre de la gestion de la trésorerie de l'Etat. Les fonds ont été mobilisés pour un montant total de **3 555,64** milliards de FCFA constitués respectivement des emprunts, des bons du trésor, des dépôts des correspondants et des remboursements des diverses avances consenties par l'Etat aux tiers. Le coût de la trésorerie (remboursements) quant à lui s'est élevé à la somme de **2 425,75** milliards de FCFA, ce qui a permis de dégager un flux net de **1 129,89** milliards de FCFA de trésorerie liés aux opérations de financement.

Enfin, il est noté une variation positive de la trésorerie de l'Etat de **362,79** milliards de FCFA obtenue à partir de la différence entre la trésorerie à fin décembre 2016 de **468,91** milliards de FCFA et la trésorerie à fin décembre 2017 de **831,70** milliards de FCFA.