

**SODEV International**



**RAPPORT FINANCIER EXERCICE**

**1<sup>er</sup> janvier – 31 décembre 2011**

*Réalisé par*

*Jean-Baptiste ADIWA*

*Gestionnaire /Contrôleur Financier*

*Cotonou, République du Bénin*

## Table des matières

	<b>PAGES</b>
I. Introduction.....	4
II. Point des emplois.....	5
A. Journal auxiliaire Administration et Finances .....	5
B. Volet Alphabétisation Fonctionnelle.....	7
C. Volet Actions humanitaires.....	9
D. Volet Education communautaire-environnement .....	10
E. Volet Promotion des micros et petites entreprises PMPE.....	12
F. Le volet Micro finance.....	13
G. Le volet Initiation à l’outil informatique.....	13
H. Journal Auxiliaire SODEV-USA .....	14
III. ETATS DES RESSOURCES.....	15
A. Diagnostic des subventions.....	15
B. Diagnostic des revenus issus des volets .....	16
IV. ETATS FINANCIERS ET ANALYSES FINANCIERES .....	18
A. Etat de la trésorerie .....	18
B. Résultat : Excédent des ressources d’exploitation sur les dépenses.....	19
C. Bilan .....	19
D. Analyses financières .....	19
V. CONCLUSION.....	21
<b>Graphiques</b>	
1. Dépenses de fonctionnement. ....	7
2. Evolution des charges de fonctionnement de l’alphabétisation fonctionnelle. ....	9
3. Evolution des ressources de financement. ....	17
<b>Tableau</b>	
1. Le comparatif des dépenses d’investissement — Administration & Finances.....	6
2. Dépenses de fonctionnement — Administration & Finances.....	6
3. Dépense d’investissement — Alphabétisation fonctionnelle .....	7
4. Dépenses de fonctionnement — Alphabétisation fonctionnelle.....	8
5. Dépenses de fonctionnement — Actions humanitaires. ....	10
6. Dépenses d’investissement — Education communautaire. ....	11
7. Dépenses de fonctionnement — Education communautaire. ....	11

8.	Dépenses de fonctionnement — PMPE.....	12
9.	Dépenses d'Investissement — Initiation à l'outil informatique. ....	13
10.	Dépenses de fonctionnement — Initiation à l'outil informatique. ....	13
11.	Dépenses d'investissement — Bureau USA.....	14
12.	Dépenses de fonctionnement — Bureau USA.....	15
13.	Point des subventions.....	16
14.	Etat des produits.....	17
15.	Etat de la trésorerie au 31/12/2011. ....	18
16.	Bilan financier en grandes masses. ....	19
Annexes		
I.	Balance générale des opérations de 2011. ....	23
II.	Evolution de la trésorerie. ....	24
III.	Bilan.....	25
IV.	Compte de résultat. ....	29

## I. INTRODUCTION

La création de SODEV International a été inspirée et dirigée par Félicité A. Adjahouinou dont les idées sont guidées par une philosophie de solidarité et de restauration de la valeur humaine. Les objectifs à l'origine sont nobles et très édifiants pour notre continent en général et pour notre Pays le Bénin en particulier. Ces objectifs sont déclinés en sept (07) points et consistent à :

- Promouvoir dans les zones rurales en particulier, l'alphabétisation fonctionnelle en langues étrangères à l'intention des jeunes gens, jeunes filles et adultes analphabètes en vue de leur ouverture au monde et au progrès ;
- Assurer la formation technique et professionnelle des ruraux pour une participation efficace au développement économique, social et culturel du milieu rural ;
- Assurer l'éducation et la formation des ruraux dans le domaine de la sante, de la nutrition et de l'alimentation, de la protection de l'environnement, du civisme, de la gestion et de l'agriculture ;
- Revaloriser en milieu rural l'identité culturelle à travers la sauvegarde et la promotion des pratiques traditionnelles positives ;
- Susciter l'autopromotion des communautés rurales sur les plans économique, social et culturel par les échanges et la coopération ;
- Promouvoir l'intégration sociale et l'épanouissement de la femme rurale ;
- Réaliser des actions humanitaires en faveur des enfants en situation difficile.

La concrétisation de ces objectifs est possible grâce aux souscriptions, subventions, dons et autres avoirs. Ces ressources viennent surtout des organismes internationaux tels que le FMI et autres institutions.

Le présent rapport vient faire la confrontation entre les ressources mobilisées et les dépenses exécutées dans le but de la réalisation des objectifs sus cités pour le compte de 2011. Lesdites ressources ont permis de mettre en exécution le Programme de Développement des communautés rurales décomposé à travers les projets tels que les projets d'alphabétisation Fonctionnelle, les actions humanitaires, la communication communautaire, la Promotion de Micro et Petites Entreprises et la Micro finance.

Une photo instantanée des activités conduites au titre de 2011 donne une vue claire des grandeurs significatives et de se convaincre des efforts de progression réalisés. Les

subventions obtenues se sont élevées à un montant de 25.201.953 FCFA dont une part substantielle de 24.407.332 FCFA a servi pour fonctionnement et le reste d'un montant de 646.349 CFA pour les investissements de l'ONG.

L'impact des actions du programme n'est plus à démontrer. Plusieurs modules de cours sont dispensés aux populations analphabètes, des séances d'information sur l'environnement et le savoir-vivre viennent consolider les cours de l'alphabétisation fonctionnelle. La micro finance et la PMPE n'ont pas été exécutées au cours de cet exercice.

Le rapport financier est structuré ainsi qu'il suit :

- Etat des Emplois effectués ;
- Etat des ressources disposées ;
- Etats financiers et analyses financières au titre de 2011.

## **II. Point des emplois**

Au cours de l'exercice 2011, les consommations de ressources ont pris en compte les différents volets du PDCR. Il s'agit des dépenses d'investissement et des dépenses de fonctionnement.

La gestion 2011 a enregistré 25.053.681 FCFA de dépenses totales contre 22.362.455 FCFA en 2010 soit une progression des dépenses de 9,14%. Les dépenses d'investissement se sont élevées à 646.349 FCFA en 2011 pour 3.011.720 FCFA en 2010. Les dépenses de fonctionnement se chiffrent à 24.407.332 FCFA en 2011 contre 19.350.735 FCFA en 2010.

Le détail de ces consommations de ressources se présente comme suit dans les différents volets ou journaux auxiliaires du PDCR.

### **A. Journal auxiliaire Administration et Finances**

La coordination des projets du PDCR au cours de l'exercice 2011 a engendré une dépense totale de 5.627.651 FCFA dont 85.000 FCFA de dépenses d'investissement et 5.542.651 FCFA de dépenses de fonctionnement. Ces dépenses se détaillent comme suit dans les tableaux en annexe.

Ce journal a enregistré les dépenses relatives au fonctionnement de l'Administration du projet telles que les frais de déplacement, de communication, les frais d'électricité et d'eau, les salaires et primes des agents ainsi que d'autres dépenses d'investissement.

**Tableau 1. Le comparatif des dépenses d'investissement**

N° de cpte	Libellés	2010	2011
238	Autres installations et Agencements	123 350	
244	Matériel et mobilier de bureau	1 761 670	85 000
	Total	1 885 020	85 000

Source : Auditeur

Les dépenses d'investissement comptabilisent un montant de **85.000 FCFA** au titre de 2011. Les investissements pris en compte par le journal auxiliaire Administration et Finances ont connu une nette diminution et retrace l'option de choisie de donner priorité au fonctionnement des projets étant donné que les investissements ont été pourvus les années antérieures.

Ce qui explique une propension à la baisse des financements mobilisés au cours de l'année pour faire face aux investissements. Autrement dit, les subventions d'équipement ont enregistré une baisse au cours de l'année 2011 pour ce qui concerne la coordination des projets.

Le reste des financements disponibles pour la coordination des projets est orienté vers les dépenses courantes de fonctionnement et se présentent dans le tableau ci-dessous.

**Tableau 2. Dépenses de fonctionnement.**

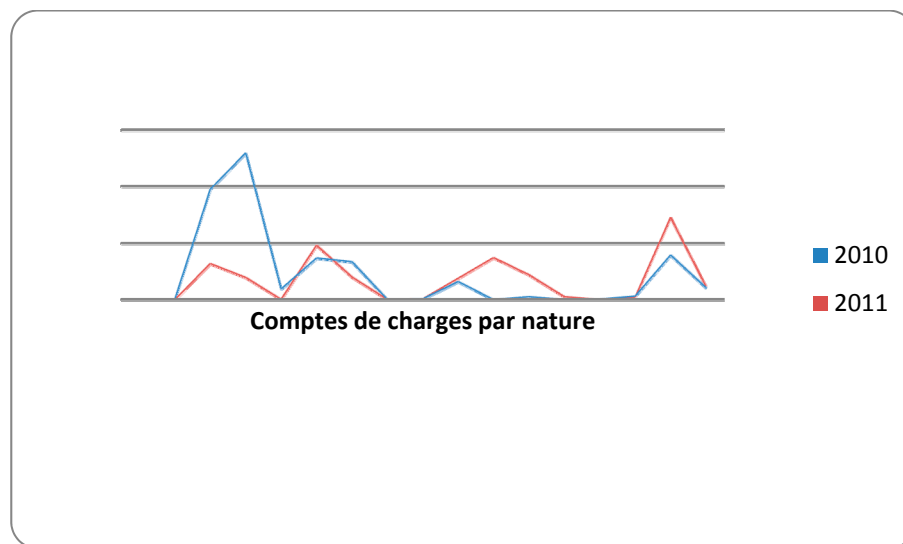
N° Cpte	Libellés	2010	2011
602	Achat de matières 1 <sup>ère</sup> et fournitures liées	8 000	-
6047	Achats stockés de fournitures de bureau	1 945 535	636 630
605	Autres achats	2 592 258	391 566
614	Transport du Personnel	186 925	3 400
622	Location et charges locatives	735 000	961 000
624	Entretien, réparation et maintenance	669 650	399 125
625	Autres primes d'assurance	1 251	2 150
6271	Annonces et insertion	11 500	12 000
628	Frais de télécommunication	317 045	376 160
633	Frais de formation	-	742 349
6324	Honoraires	50 000	438 562
638	Autres charges externes	-	50 000
646	Droit d'enregistrement	7 910	-
658	Charges diverses	60 125	41 725
6611	Appointements salaire et commissions	787 800	1 456 134
6612	Primes et gratification	209 950	231 850
	Total	7 582 949	5 742 651

Source : Auditeur

Le fonctionnement de la coordination du PDCR a été possible grâce au financement d'un montant de **5 742 651 FCFA**. L'état comparatif des dépenses de même nature de 2010 à 2011 permet d'apprécier une baisse en valeur de **1.840.298 FCFA** soit 24,26% de régression des charges de fonctionnement.

Le schéma ci-dessous permet de visualiser l'allure des charges de centre Administration et finances comparativement à 2010 sur les lignes de consommation de ressources. Cela montre combien de fois les activités de support sont d'une importance capitale dans l'exécution des projets du PDCR.

**Graphique 1. Dépenses de fonctionnement**



### **B. Volet Alphabétisation Fonctionnelle**

Le volet alphabétisation fonctionnelle, l'un des volets phares du PDCR, a enregistré **6.705.359 FCFA** de consommation de ressources qui ont servi tant pour l'investissement que pour le fonctionnement du projet.

Ce projet de par sa connotation et son influence sur le terrain reste le projet le plus important du PDCR. Il a au cours de cet exercice bénéficié d'une attention particulière en termes de dépense de formation. Le détail des consommations se résume dans les tableaux suivants :

**Tableau°3. Dépense d'investissement**

N° Compte	Libellés	2010	2011
244	Matériel et mobilier de bureau	529 350	386 349
	Total	529 350	386 349

Source : Auditeur

L'année 2011 a enregistré des investissements d'un montant **386.349 FCFA** au niveau du volet Alphabétisation fonctionnelle. Ils concernent l'acquisition de divers mobiliers pour e fonctionnement correct du volet.

**Tableau 4. Dépenses de fonctionnement.**

N° Compte	Libellés	2010	2011
604	Achats stockés de fournitures	4 656 285	3 000
605	Autres achats	195 380	140 700
614	Transport du Personnel	169 900	136 250
616	Transport de plis	105 000	-
622	Location et charges locatives	24 000	300
624	Entretien, réparation et maintenance	222 350	119 300
625	Prime d'assurance	0	600
627	Annonces et relations publiques	5 300	-
628	Frais de télécommunication	13 800	12 060
633	Frais de formation	-	4 294 600
638	Frais de réception	25 000	15 000
658	Charges diverses	48 600	5 000
6611	Appointements, salaires et commissions	1 042 400	1 305 500
6612	Primes et gratification	191 500	286 700
	<b>Total</b>	<b>6 699 515</b>	<b>6 319 010</b>

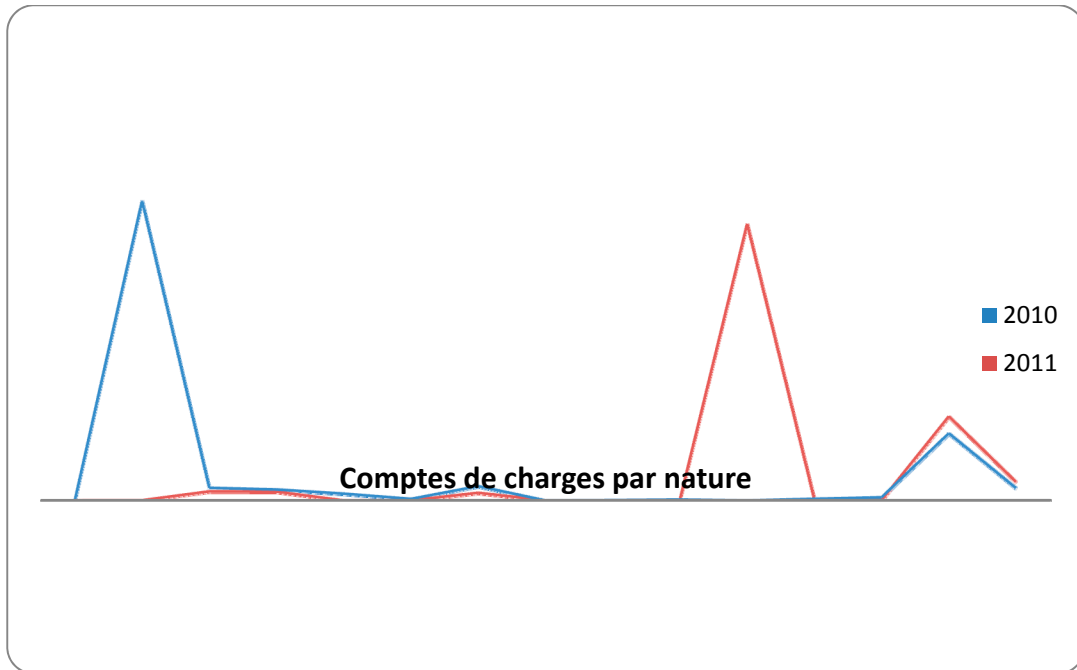
Source : Auditeur

Les dépenses du volet alphabétisation se chiffrent à **6.705.359 FCFA** avec à la clé le frais de fonctionnement d'un montant de **6.319.010 FCFA** consommés par le PDCR. Dans ce cadre, les frais de formation ont été fortement pourvus est avec un fonds de financement de **4 294 600 FCFA**. Elles représentent en valeur relative 64,05% des ressources mobilisées pour le financement du volet.

Comparativement à 2010, les dépenses de fonctionnement ont connu une légère baisse de 5,68%. Cette évolution descendante transparaît sur le schéma ci-dessous.



**Graphique 2. Evolution des charges de fonctionnement de l'alphabétisation fonctionnelle**



Source : auditeur

### **C. Volet Actions humanitaires**

Les actions humanitaires constituent le volet phare qui met en valeur l'aspect assistance à l'homme dans sa situation de précarité. Il n'encourage pas la paresse mais soutient l'homme dans sa quête du mieux être.

En effet, deux raisons caractérisent ce volet au titre de l'exercice 2011. Il s'agit de :

- L'inexistence d'une propension à l'investissement ;
- La chute drastique du financement pour le fonctionnement du volet : il a enregistré une dépense de **559.670 FCFA** en 2011 contre **1.404.996 FCFA** en 2010. Avec une subvention d'exploitation de **542.370 FCFA** accordée par les organismes internationaux notamment le FMI, le volet s'est concentré uniquement sur les dons accordés en termes d'appui à la lutte contre la pauvreté.

Au demeurant au cours de 2011, aucun investissement n'a été opéré sur ce volet du PDCR. Tout le financement disponible a été utilisé d'une part pour le fonctionnement et en grande partie pour accorder des soutiens financiers d'autre part. Le détail en retracé dans le tableau ci-dessous.

**Tableau 5. Dépenses de fonctionnement**

N° compte	Libellés	2010	2011
614	Transport du Personnel	189 050	2 000
6258	Autres primes d'assurance	10 800	
628	Frais de télécommunication	5 000	
658	Autres charges diverses	1 183 146	557 670
6612	Primes et gratification	17 000	-
	Total	1 404 996	559 670

Source : Auditeur

Les dépenses de fonctionnement ont régressé pour se fixer à **559.670 FCFA** contre **1.404.996 FCFA** en 2010. De même, les dons octroyés en terme de soutien aux populations déshéritées ont chuté de manière appréciable au regard de ce qu'ils étaient en 2010.

**Analyse prospective :**

Une analyse sur le moyen terme (de 2009 à 2011), nous permet de constater que d'année en année, les soutiens ou dons accordés connaissent des chutes potentielles. Cela veut-il expliquer l'option prise par l'ONG de rendre responsables les populations cibles ? Cette analyse reste plausible en ce sens qu'au titre de 2011, une part substantielle a été accordée à la formation dans le volet Alphabétisation Fonctionnelle. Ne dit-on pas que l'ignorance est la source de tous les maux ? Et un homme alphabétisé, un citoyen apte pour accompagner le développement ? **Il s'agit d'une bonne option de gestion à encourager. Il existe une interaction entre les volets du programme qu'il faut observer avec discernement afin de mieux mobiliser les financements. Par conséquent, priorité doit être accordée aux volets qui sont orientés vers la responsabilisation des bénéficiaires que sont les hommes en situation de précarité.**

**D. Volet Education communautaire-environnement**

L'exercice 2011 est équilibré tant en dépenses de fonctionnement qu'en dépenses d'investissement. Le montant total des dépenses se chiffre à **4.498.415 FCFA** dont **4.348.415 FCFA** pour le fonctionnement du volet.

Le présent volet a bénéficié d'un financement à hauteur de **4.668.987 FCFA** dont 93,13% a été utilisé pour le fonctionnement du projet. Il urge de faire remarquer que la grosse partie du financement vient des autres organismes comme le FMI et ses employés. Les dépenses se décomposent comme suit :

**Tableau 6. Dépenses d'investissement**

N° compte	Libellés	2010	2011
2442	Matériel et mobilier de bureau	597 350	150 000
	<b>Total</b>	<b>597 350</b>	<b>150 000</b>

Source : Auditeur

Les achats d'immobilisation pour le compte du volet éducation communautaire se sont chiffrés à **150.000 FCFA** au titre de 2011. Cette acquisition concerne les mobiliers acquis dans le cadre de l'éducation communautaire.

**Tableau 7. Dépenses de fonctionnement**

N° compte	Libellés	2010	2011
604	Achats stockés de fournitures	3 008 270	125 475
605	Autres achats	140 805	142 450
614	Transport du Personnel	24 200	39 750
622	Location et charges locatives	24 000	-
624	Entretien, réparations et maintenance	266 700	461 750
6258	Autres primes d'assurance	400	100
6271	Annonces et insertion	1 000	-
6281	Frais de téléphone	16 000	110 200
633	frais de formation	-	3 230 190
658	Charges diverses	37 400	57 500
6611	Appointements, salaires et commissions	44 000	134 500
6612	Primes et gratification	51 000	46 500
	<b>Total</b>	<b>3 613 775</b>	<b>4 348 415</b>

Source : Auditeur

De **3 613 775 FCFA** en 2011, le volet a concédé une progression d'engagement de **734.640 FCFA** soit une augmentation de 20,33% par rapport à 2010. Cette progression permet d'apprécier le regain d'attention qui est portée de plus en plus vers ce volet.

**Analyse prospective**

L'augmentation de ressources se justifie par l'impact du volet dans les zones rurales où l'ignorance constitue la seule cause de la pauvreté. **Aussi doit on remarquer que cette évolution a lieu au niveau des fonds alloués à la formation. S'il est vrai que la formation**

**est essentielle pour apporter les vraies informations pour éclairer la lanterne de celui qui est dans l'ignorance il n'en demeure pas moins vrai que l'application donne la conviction. D'où l'importance du volet PMPE qu'il faut penser financer pour que les actions se complètent et se suivent pour une gestion équilibrée qui conduise au développement.**

#### **E. Volet Promotion des micros et petites entreprises PMPE**

Au cours de 2011, le volet a été poursuivi afin de mieux permettre son influence dans l'évolution du PDCR. Si au cours de 2009, la relance a été amorcée par l'acquisition d'une parcelle, elle a connu son ancrage au cours de 2011 par la production de graine de courge sur une superficie d'un hectare. Cette production a engendré un financement de 200.000 FCFA et constitue la grande part de dépense de fonctionnement.

L'année 2011 a enregistré des opérations qui sont très appréciables pour le bon fonctionnement des activités du PDCR. Au finish, le tableau de financement se présente ainsi qu'il suit :

**Tableau 8. Dépenses de Fonctionnement**

N° compte	Libellés	2010	2011
602	Achat de matières 1 <sup>ère</sup> et fournitures liées	-	200 000
604	Achats stockés de fournitures	6 000	-
605	Autres achats	13 000	3 000
614	Transport du Personnel	2 500	-
622	Locations et charges locatives	-	-
624	Entretiens, réparations et maintenance	-	-
6281	Frais de téléphone	7 000	-
658	Charges diverses	21 000	-
	<b>Total</b>	<b>49 500</b>	<b>203 000</b>

Source : Auditeur

L'état des dépenses réalisées en 2011 montre que le volet a connu une exécution et cela est mis en relief par les différentes charges supportées à ce titre. De **49.500FCFA** en 2010, le projet a engagé des dépenses à hauteur de **203.000 FCFA en 2011**.

## F. Le volet Micro finance

Au titre de l'exercice 2011, le volet micro finance n'a connu aucun mouvement. Le projet a été arrêté par les autorités pour des raisons qui ne rentrent pas en ligne de compte du présent rapport.

## G. Le volet Initiation à l'outil informatique

L'accès à l'information permettra :

- la mise en réseau des apprenants qui facilite une éducation continue ;
- la découverte du monde extérieur ;
- d'aider à établir des contrats rentables pour les promoteurs de PME ;
- de participer aux échanges en fonction des besoins individuels et selon les rôles au sein de la communauté.

Tels sont les atouts de ce volet complémentaire associé au volet alphabétisation. Le volet a connu un montant de financement d'un montant total de **639.545 FCFA** dont un montant de **614.545 FCFA** pour le fonctionnement. Le détail est décomposé dans les tableaux ci-dessous :

**Tableau 9. Dépenses d'Investissement**

N° Compte	Libellés	2010	2011
2442	Matériel et mobilier de bureau	-	25 000
	Total	-	25 000

Source : Auditeur

Un investissement d'un montant de 25.000 FCFA est consenti pour l'achat d'un poste téléphonique au titre de 2011.

**Tableau 10. Dépenses de fonctionnement**

N° compte	Libellés	2010	2011
6041	Achats stockés de fournitures	0	223 745
605	Autres achats	0	-
614	Transport du personnel	0	1 500
622	Locations et charges locatives	0	-

N° compte	Libellés	2010	2011
624	Entretiens, réparations et maintenance	0	110 000
6281	Frais de téléphones	0	14 000
6582	Diverses charges	0	28 500
6612	Prime et gratification	0	236 800
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>614 545</b>

Source : Auditeur

Pour le compte de 2011, le Volet Initiation à l’Outil informatique a reçu un intérêt particulier avec un montant de financement de **614.545 FCFA**.

On conclut à une option importante portée vers la formation et la responsabilisation des bénéficiaires.

#### **H. Journal Auxiliaire SODEV-USA**

Ce journal concerne essentiellement les dépenses enregistrées par la fondatrice au niveau de l’administration du PDCR aux USA. Ces dépenses entrent dans le cadre de la coordination réalisée par la fondatrice dans sa quête de financement et le suivi des activités au niveau du Bénin. Il s’agit des dépenses de communication, de déplacement, de loyer, de gaz, de maintenance, des allocations diverses et autres dépenses etc. l’état des dépenses se présente comme suit :

**Tableau 11. Dépenses d’investissement**

N° Compte	Libellés	2010	2011
	NEANT		
Total		NEANT	NEANT

Source : Auditeur

Selon les informations disponibles, les dépenses d’investissement et de fonctionnement ne sont pas engagées au cours de 2011 pour le SIEU.

**Tableau 12. Dépenses de fonctionnement**

N° compte	Libellés	2010	2011
6041	Achats stockés de fournitures	0	13 217
605	Autres achats	0	3 036 936
614	Transport du personnel	0	671 717
616	Transport de plis	0	106 046
6281	Frais de téléphones	0	920 058
638	Frais de réception	0	257 430
646	Droit d'enregistrement	0	34 382
658	Charges diverses	0	103 421
6611	Appointements, salaires et commissions	0	1 476 834
	Total	0	6.620.041

Source : Auditeur

Les dépenses de fonctionnement relatives à la coordination du SIEU se sont élevées à un montant total de **6.620.041 FCFA**. Elles sont bien détaillées dans le tableau ci-dessous.

***Balance générale des dépenses — Exercices clos au 31/12/2011 (Voir annexe 1)***

### **III. ÉTATS DES RESSOURCES**

Les ressources de financement sont constituées essentiellement des subventions et dons accordés par des organismes internationaux.

Au titre de 2011, les volets générateurs de revenus ont été exécutés. Aucun autre revenu additionnel n'a été disposé pour le compte ces volets conduits au cours de 2011.

#### **A. Diagnostic des subventions**

L'audit des fichiers principaux conçus en 2011, a permis d'avoir une vue précise des différentes subventions obtenues des partenaires techniques et financiers. Ces subventions concernent essentiellement les subventions d'investissement et celles d'exploitation. Le point des subventions se présente dans les tableaux ci-dessous

**Tableau 13. Point des subventions**

No. cpte	Libellés	Bénin						USA	Total
		ADM & FIN	Alpha. Fonc.	Actions huma.	EduCom.	PMPE	IOI		
							CA		
1418	Subventions d'investissement (FAA, CPAC)	85 000	386 349	0	150 000	0	25 000	0	646 349
7182	Subvention d'exploitation de CPAC	5 740 651	6 318 010	542 370	4 518 987	200 000	615 545	6.620.041	24.555.604
7183	Subvention d'exploitation de FAA	0	0	0	0	0	0	0	0
Total		5 825 651	6 704 359	542 370	4 668 987	200 000	640 545	6.620.041	24.201.953

Source : Auditeur

Il ressort de cet audit que l'exercice 2011 est soldé par une subvention d'investissement d'un montant de **646.349 FCFA** soit une baisse de 78,57% par rapport à 2010.

Pour ce qui concerne les subventions d'exploitation, elles ont connu une nette augmentation de 23,46% pour se hisser à **24.555.604 FCFA**.

Cet état des subventions permet d'apprécier un effort considérable même d'amélioration du patrimoine de l'ONG.

Il est à souligner que le traitement des subventions obtenues ne donne pas lieu à un amortissement en ce sens que les immobilisations qui y sont à la base ne sont non plus amorties. Cependant, pour 2008, l'ONG a opéré une rétention sur ces subventions en vue du renouvellement du parc des matériels de transport. Mais cette rétention ne correspond à aucun taux d'amortissement des immobilisations.

### **B. Diagnostic des revenus issus des volets**

Au titre de 2011, les volets générateurs de revenus n'ont pas été exécutés. Les revenus issus de l'exploitation n'ont connu une production. Aucun revenu additionnel de projet n'a été généré.



**Tableau 14. Etat des produits**

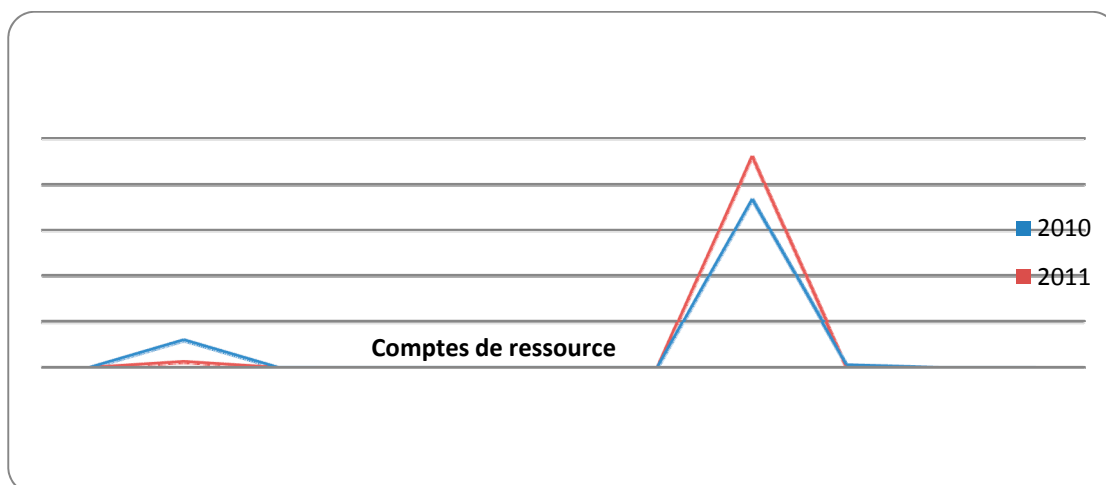
No. cpte	Libellés	2010	2011
706	Service vendus aux apprenants	NEANT	
7072	Commissions et courtages		
70782	Vente de fournitures et fascicules de lecture		
70785	Vente de bulletins		
771	Intérêts des prêts		
758	Produits divers		
Total			

Source : Auditeur

Le renflouement de la caisse de l'ONG a été une réalité grâce aux seules subventions obtenues des partenaires techniques et financiers. Cet état de chose est bien illustré par le schéma comparatif ci-dessous.

Du point de vue général, les ressources de financement ont enregistré une nette augmentation au niveau des subventions d'exploitation encaissées alors que les subventions d'investissement et les produits des projets ont largement chuté par rapport à 2010. Cette variation est visible au niveau des comptes de revenus générés par les volets exécutés par les agents de l'ONG.

**Graphique 3. Evolution des ressources de financement**



**Balance générale des ressources de l'exercice clos au 31/12/2011**

**(Voir Annexe II)**

#### IV. ETATS FINANCIERS ET ANALYSES FINANCIERES

Les présents états financiers sont issus de l'enregistrement des données dans le tableur Excel. Ce logiciel permet de générer les états financiers nécessaires à la détermination du patrimoine de l'ONG.

Ils sont toujours présentés selon le système allégé. Sous réserve de toute modification issue des enregistrements des fichiers principaux, les états financiers présentent la réalité du patrimoine de SODEV International au titre de 2011. Ils expriment avec sincérité et régularité l'image du patrimoine de l'ONG pour l'exercice clos au 31/12/2011 :

- Le bilan est équilibré à l'actif et au passif au montant de 35.363.530 FCFA.
- L'excédent des produits sur les charges se chiffre à un montant de 148.272FCFA.

##### A. Etat de la trésorerie

Au 31/12/2011, la SODEV International a dégagé une trésorerie disponible tant dans les caisses des différents volets que dans la Caisse de Crédit Agricole Mutuel (CLCAM) d'un montant significatif de **1.521.745 FCFA**. La décomposition dans les rubriques se présente dans le tableau ci-dessous :

**Tableau 15. Etat de la trésorerie au 31/12/2011**

N°compte	Libellés	2010	2011
5711	Caisse administration et finances	193.411	191.411
5712	Caisse alphabétisation fonctionnelle	258.360	257.360
5713	Caisse Actions humanitaires	118.080	100.780
5714	Caisse Education communautaire/Environnement	28.566	199.138
5715	Caisse PMPE	64.168	61.168
5716	Caisse micro finance	113.668	113.668
588	Autres virements internes/ IOI	87.220	88.220
5381	CLCAM	510.000	510.000
	Total	1.373.473	1.521.745

Source : Auditeur

Cet état de la trésorerie n'est pas en harmonie avec la vision d'une gestion optimale de la trésorerie car ce montant consistant de **1.521.745 FCFA**, pouvait être investi pour

permettre de générer d'autres revenus additionnels. Ainsi, entre 2010 et 2011, la disponibilité s'est accrue de **148.272 FCFA**.

### **B. Résultat : Excédent des ressources d'exploitation sur les dépenses (voir les états financiers exercice clos le 31/12/2011)**

L'exercice 2011 a été une année de gestion optimale des ressources d'exploitation par rapport aux dépenses engagées. Ce qui s'est soldé par un excédent de ressources courantes de **148.272 FCFA**.

Cette hausse serait due aux facteurs ci-après :

- optimisation des efforts d'investissement ;
- la variation sensible des dépenses d'exploitation ;
- la variation sensible dans le sens contraire de celles des dépenses des ressources de subvention.

### **C. Bilan**

La photo instantanée du patrimoine de l'ONG présente Total actif = Total passif de **35.363.530 FCFA** soit un accroissement du patrimoine de près de **2,30%**. Toute chose qui permet d'apprécier les multiples efforts de consolidation du patrimoine de SODEV International. Une grande part des ressources mobilisées est consacrée aux investissements qui concourent au renforcement du patrimoine de l'ONG. (Voir les états financiers exercice clos 31/12/2011)

### **D. Analyses financières**

La présentation du bilan financier permet d'avoir une idée claire des grandeurs caractéristiques de la situation de l'ONG au terme de l'exercice 2011. Aussi permet-il d'apprécier le principe fondamental de l'équilibre de la gestion du patrimoine.

**Tableau 16. Bilan financier en grandes masses**

Actif	Montant		Passif	Montant	
	2010	2011		2010	2011
Actif immobilisé	32.606.925	33.253.274	Capitaux propres	34.123.301	34.917.922
Actif circulant	588.511	588.511	Dettes financières	445.608	445.608
Trésorerie actif	1.373.473	1.521.745	Passif à court terme	0	0
Total actif	34.568.909	35.363.530	Total passif	34.568.909	35.363.530

Il en ressort les analyses ci-après :

### **1. Le Fonds de Roulement Net (FRN) et l'Analyse de l'équilibre financier**

- Ressources stables = 35.363.530 FCFA
- Actifs immobilisés = 33.253.274 FCFA
- Fonds de Roulement Net = 2.110.256 FCFA
- Ratio d'équilibre =  $35.363.530/33.253.274 = 1,06$

Le ratio d'équilibre a été stable de 2010 à 2011

Les ressources stables ont couvert les actifs immobilisés pour dégager un excédent de ressources de **2.110.256 FCFA** disponible pour le financement du besoin en fonds de roulement.

L'équilibre financier fondamental est atteint pour un ratio de 1,06. Ce qui dénote une bonne santé financière de l'ONG. Cependant, il est nécessaire voir indispensable de préciser que les ressources stables comportent près de 99,99% de subvention d'investissement. Il en découle que l'ONG est fortement dépendante de ces subventions sans lesquelles elle ne peut plus exister.

### **2. L'ONG est elle financièrement autonome ?**

- Ressources propres = 34.917.922 FCFA
- Ressources extérieures = 445.608 FCFA
- Ratio d'autonomie =  $34.917.922 / 445.608 = 78,36$

Les ressources propres représentent près de 78 fois les ressources extérieures. Ce qui signifie que SODEV est capable de faire face aux engagements sans pour au tant mettre fin à ses activités. Elle arriverait à le faire si les subventions qui constituent la grande part des ressources propres sont mobilisées suffisamment.

Aussi faut-il préciser qu'il ne s'agit pas des engagements financiers exigibles mais plutôt des accords de partenariat conclus pour le projet de micro finance. L'appréciation de ce ratio ne signifie pas que l'ONG peut voler avec ses propres ailes d'ailleurs elle n'en dispose point. Autrement dit, l'ONG ne peut rien sans les PTF.

### **3. L'ONG poursuit-elle un but lucratif ?**

Subventions obtenues = 25 201 953 FCFA  
Total des revenus = 25 201 953 FCFA  
Part de subvention = 100%

SODEV International-Bénin est une ONG qui vise un but non lucratif. Elle est essentiellement financée à 100% par des subventions octroyées par la fondatrice et les organismes internationaux. Elle participe à ce titre au développement de notre pays le Bénin.

#### **4. Rentabilité sociale**

- Charges salariales = 5.174.818FCFA
- Valeur ajoutée = 5 323 090FCFA
- Ratio de rentabilité sociale = 97,21%

La part des salaires dans la valeur ajoutée. Elle permet d'apprécier la position de l'ONG dans la prise en compte du bien être des ressources humaines. Les efforts de lutte contre le chômage. Il est important de souligner qu'à travers les PDCR, SODEV International - Bénin consacre près de 97,21% de sa valeur ajoutée au paiement des charges salariales.

Ce ratio caractérise l'impact social du PDCR sur le chômage dans notre pays le Bénin. Il va s'en dire que l'ONG est un maillon essentiel de réduction de la pauvreté et de lutte contre le chômage. Ce qui amène à dire sans se tromper que l'ONG a un caractère hautement social.

#### **5. Rentabilité financière**

- Résultat net = 148.272 FCFA.
- Capitaux propres = 34.917.922 FCFA.
- Ratio de rentabilité financière = 0,42%

Au regard du taux de rentabilité de 0,42% dégagé, nous pouvons conclure que l'ONG ne vise pas un but lucratif mais exécute ses activités dans le but de faire sortir la population du sous-développement.

## **VI. CONCLUSION**

**Au terme de nos travaux exécutés sur la base des informations recueillies à partir des fichiers principaux tenus par l'ONG, nous pouvons conclure que le présent rapport élaboré présente une image sincère et régulière du patrimoine de SODEV International-Bénin à l'issue des opérations accomplies au titre de 2011. Tel est l'avis concluant de l'auditeur.**

Cependant nous invitons les autorités à tenir grand compte des recommandations issues des analyses faites sur l'interdépendance des projets du PDCR. Toute chose qui placera SODEV International au rang des ONG qui œuvre pour l'atteinte des Objectifs du Millénaire pour le Développement.

L'aspect qualitatif ne relève pas du champ d'action du présent rapport. L'aspect quantitatif est très reluisant du point de vue des efforts qui sont faits pour la collecte des subventions et l'utilisation efficiente et rationnelle qui en est faite pour atteindre les objectifs du PDCR.

## Annexe I. Balance générale des opérations de 2011

Cptes	Libellés	Bénin						USA	AUTRES	TOTAL
		ADM	Alpha. Fonc.	EduCom	Actions Huma.	IOI	PMPE			
14	Subvention d'investissement	85 000	386 349	150 000	0	25 000	0	0	0	646 349
<b>1.</b>	<b>RESSOURCES PROPRES</b>	<b>85 000</b>	<b>386 349</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>646 349</b>
244	Matériel et Mobilier	85 000	386 349	150 000	0	25 000	0	0	0	646 349
<b>2.</b>	<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>85 000</b>	<b>386 349</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>646 349</b>
	CLCAM	0	0	0	0	0	0	0	510 000	510 000
5716	Caisse Mirofinance	0	0	0	0	0	0	0	113 668	113 668
571.	Caisse	191 411	257 360	100 780	199 138	88 220	61 168	-		898 077
<b>5.</b>	<b>TRESORERIE</b>	<b>191 411</b>	<b>257 360</b>	<b>100 780</b>	<b>199 138</b>	<b>88 220</b>	<b>61 168</b>	<b>-</b>	<b>113 668</b>	<b>1 521 745</b>
602	Achat de matières 1 <sup>ère</sup> et fournitures liées	0	0	0	0	0	200 000	0	0	200 000
6047	Achats stockés de fournitures de bureau	636 630	3 000	125 475	0	223 745	0	13 217	0	1 002 067
605	Autres achats	391 566	140 700	142 450	0		3 000	3 036 936	0	3 714 652
614	Transport du Personnel	3 400	136 250	39 750	2 000	1 500	0	671 717	0	854 617
616	Transport de plis	0	0	0	0	0	0	106 046	0	106 046
622	Location et charges locatives	961 000	300	0	0	0	0	0	0	961 300
624	Entretien, réparation et maintenance	399 125	119 300	461 750	0	110 000	0	0	0	1 090 175
6258	Autres primes d'assurance	2 150	600	100	0	0	0	0	0	2 850
6271	Annonces et insertion	12 000	0	0	0	0	0	0	0	12 000
628	Frais de télécommunication	376 160	12 060	110 200	0	14 000	0	920 058	0	1 432 478
633	Frais de formation	742 349	4 294 600	3 230 190	0	0	0	0	0	8 267 139
6324	Honoraires	438 562	0	0	0	0	0	0	0	438 562
6381	Frais de réception	50 000	15 000	0	0	0	0	257 430	0	322 430
646	Droits d'enregistrement	0	0	0	0	0	0	34 382	0	34 382
658	Charges diverses	41 725	5 000	57 500	557 670	28 500	0	103 421	0	793 816

Cptes	Libellés	Bénin						USA	AUTRES	TOTAL
		ADM	Alpha. Fonc.	EduCom	Actions Huma.	IOI	PMPE			
6611	Appointements, salaires et commissions	1 456 134	1 305 500	134 500	0	0	0	1 476 834	0	4 372 968
6612	Prime et gratification	231 850	286 700	46 500	0	236 800	0	0	0	801 850
<b>6.</b>	<b>Charges d'exploitation</b>	<b>5 742 651</b>	<b>6 319 010</b>	<b>4 348 415</b>	<b>559 670</b>	<b>614 545</b>	<b>203 000</b>	<b>6 620 041</b>	<b>0</b>	<b>24 407 332</b>
7182	Subvention d'exploitation	5 740 651	6 318 010	4 518 987	542 370	615 545	200 000	6 620 041	0	24 555 604
<b>7.</b>	<b>Produits d'exploitation</b>	<b>5 740 651</b>	<b>6 318 010</b>	<b>4 518 987</b>	<b>542 370</b>	<b>615 545</b>	<b>200 000</b>	<b>6 620 041</b>	<b>0</b>	<b>24 555 604</b>

### **Annexe II. EVOLUTION DE LA TRESORERIE**

No.	Libellés	Bénin						USA	Autres	Total
		ADM	Alpha. Fonc.	Education Com.	Actions huma.	IOI	PMPE			
01	TRESORERIE INITIALE	193 411	258 360	28 566	118080	87 220	64168	0	623668	1 373 473
<b>02</b>	<b>ENCAISSEMENT</b>	<b>5 825 651</b>	<b>6 704 359</b>	<b>4 668 987</b>	<b>542 370</b>	<b>640 545</b>	<b>200 000</b>	<b>6 620 041</b>	<b>-</b>	<b>25 201 953</b>
03	DECAISSEMENT	5 827 651	6 705 359	4 498 415	559 670	639 545	203 000	6 620 041	-	25 053 681
<b>04</b>	<b>TRESORERIE FINALE</b>	<b>191 411</b>	<b>257 360</b>	<b>199 138</b>	<b>100 780</b>	<b>88 220</b>	<b>61 168</b>	<b>-</b>	<b>623 668</b>	<b>1 521 745</b>



### Annexe III. Bilan

Réf.	ACTIF	Exercice N		Exercice N - 1
		Brut 01	Net 02	Net 03
	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>GA</b>	<b>Charges immobilisées</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>GB</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>			
<b>GC</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>			
GD	Terrains	<b>5 163 300</b>	<b>5 163 300</b>	<b>5 163 300</b>
GE	Bâtiments, installations	<b>16 580 038</b>	<b>16 580 038</b>	<b>16 580 038</b>
GF	Matériel	<b>11 001 313</b>	<b>11 001 313</b>	<b>10 354 964</b>
<b>GG</b>	<b>Avances et acomptes versés sur immobilisations</b>			
<b>GH</b>	<b>Immobilisations financières</b>	<b>408 623</b>	<b>408 623</b>	<b>408 623</b>
<b>G I</b>	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>33 253 274</b>	<b>33 253 274</b>	<b>32 606 925</b>
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
<b>GJ</b>	<b>Stocks</b>			
GK	Marchandises			
GL	Matières et autres approvisionnements			
GM	Produits fabriqués et en-cours			
<b>GN</b>	<b>Créances</b>			
GP	Fournisseurs, avances versées			

Réf.	ACTIF	Exercice N		Exercice N - 1
		Brut 01	Net 02	Net 03
GQ	Clients	<b>282 125</b>	<b>282 125</b>	<b>282 125</b>
GR	Autres créances	<b>306 386</b>	<b>306 386</b>	<b>306 386</b>
<b>GS</b>	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>588 511</b>	<b>588 511</b>	<b>588 511</b>
	<b>TRESORERIE-ACTIF</b>			
GT	Titres de placement et valeurs à encaisser			
GU	Banques, chèques postaux, caisse	<b>1 521 745</b>	<b>1 521 745</b>	<b>1 373 473</b>
<b>GV</b>	<b>TOTAL TRESORERIE-ACTIF (III)</b>	<b>1 521 745</b>	<b>1 521 745</b>	<b>1 373 473</b>
<b>GY</b>	<b>Ecarts de conversion-Actif (IV)</b> (perte probable de change)			
<b>GZ</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>35 363 530</b>	<b>35 363 530</b>	<b>34 568 909</b>

Réf.	PASSIF	Exercice N	Exercice N - 1
		Net	Net
	<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
HA	Capital		
HB	Ecart de réévaluation		
HC	Réserves indisponibles		
HD	Réserves libres		
HE	Report à nouveau + ou -	2 021 499	2 690 584
HF	Résultat net de l'exercice + ou -	148 272	-669 085
HG	Provisions réglementées et subventions d'investissement	32 748 151	32 101 802
<b>H I</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>34 917 922</b>	<b>34 123 301</b>
	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
HK	Emprunts et dettes financières	445 608	445 608
HL	Provisions financières pour risques et charges		
<b>HM</b>	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES (II)</b>	<b>445 608</b>	<b>445 608</b>
<b>HN</b>	<b>TOTAL CAPITAUX STABLES (I + II)</b>	<b>35 363 530</b>	<b>34 568 909</b>
	<b>PASSIF CIRCULANT</b>		
HP	Clients, avances reçues		
HQ	Fournisseurs		
HR	Autres dettes		
<b>HS</b>	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)</b>		

Réf.	PASSIF	Exercice N	Exercice N - 1
		Net	Net
	<b>TRESORERIE-PASSIF</b>		
HU	Banques, concours bancaires		
<b>HV</b>	<b>TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)</b>		
<b>HY</b>	<b>Ecart de conversion-Passif (V)</b> (gain probable de change)		
<b>HZ</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>35 363 530</b>	<b>34 568 909</b>

## Annexe IV. Compte de résultat

### 1<sup>ère</sup> Partie

Réf.	CHARGES	Exercice N	Exercice N - 1
JA	Achats de marchandises		
JB	- Variation de stocks ..... (- ou +)		
JC	Achats de matières premières et autres achats	<b>4 916 719</b>	<b>12 565 533</b>
JD	- Variation de stocks ..... (- ou +)		
JE	Transports	<b>960 663</b>	<b>677 575</b>
JF	Services extérieurs et autres charges	<b>13 355 132</b>	<b>3 763 977</b>
JH	Charges de personnel <i>(Valeur ajoutée voir KG)</i>	<b>5 174 818</b>	<b>2 343 650</b>
JJ	Dotations aux amortissements et aux provisions		
JM	Charges financières <i>(Résultat d'exploitation voir KL)</i>		
<b>JN</b>	<b>Total des charges des activités ordinaires</b>	<b>24 407 332</b>	<b>19 350 735</b>

Réf.	CHARGES	Exercice	Exercice
		N	N - 1
	<i>(Résultat des activités ordinaires voir KP)</i>		
JQ	Charges hors activités ordinaires (H.A.O.)		
JR	Impôts sur le résultat		
<b>JX</b>	<b>Total général des charges</b>	<b>24 407 332</b>	<b>19 350 735</b>
	<i>KZ) (Résultat net voir</i>		

## 2<sup>ème</sup> Partie

Réf.	PRODUITS	Exercice N	Exercice N - 1
KA	Ventes de marchandises		
KB	Ventes de produits, travaux, services		
KC	<b>Chiffre d'affaires (1)</b>		
KD	(1) dont à l'exportation <span style="margin-left: 100px;"> _____</span>		
KE	Autres produits d'exploitation	<b>24 555 604</b>	<b>18 681 650</b>
KF	Variation de stocks de produits et en-cours		
KG	<b>Valeur ajoutée</b>	<b>5 323 090</b>	<b>-17 007 085</b>
KJ	Reprise de provisions		
KL	<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>148 272</b>	<b>-19 350 735</b>
KM	Produits financiers		

Réf.	PRODUITS			Exercice N	Exercice N - 1
<b>KN</b>	<b>Total des produits des activités ordinaires</b>			<b>24 555 604</b>	<b>18 681 650</b>
KP	<b>Résultat des activités ordinaires</b> (+ ou -)	<b>148 272</b>	<b>-669 085</b>		
KQ	Produits hors activités ordinaires (H.A.O.)				
<b>KX</b>	<b>Total général des produits</b>			<b>24 555 604</b>	<b>18 681 650</b>
<b>KZ</b>	<b>RESULTAT NET (+ ou -)</b>	<b>148 272</b>	<b>-669 085</b>		