

RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET EXERCICE 2008

Au 31 décembre 2008, l'exécution du budget 2008 se caractérise par:

- des recettes totales d'un montant de 220,7 milliards de FCFA pour 209,6 milliards de FCFA prévu par le programme du FMI pour l'année 2008 soit un taux de réalisation de 105,3% par rapport au programme du FMI (Tableau 1).
- des dépenses courantes et prêts nets qui se sont élevées à 203,4 milliards de FCFA contre 205,9 milliards de FCFA prévus par le programme du FMI au titre de l'année 2008, soit un taux d'exécution de 98,8% du niveau prévu par le programme FRPC (Tableau 2).
- un montant total des dépenses d'investissements de 49,9 milliards de FCFA contre 63,4 milliards de FCFA prévu par le FMI au titre du programme FRPC pour l'année 2008, soit un taux d'exécution de 78,7%.
- des arriérés de paiement nets du trésor nuls.
- un montant total d'impayés extérieurs de 0,7 milliards de FCFA dont 0,2 milliards de FCFA au titre des intérêts et 0,5 milliards de FCFA au titre du principal.
- un financement intérieur net de 9,7 milliards de FCFA et un financement extérieur net de 26,5

milliards de FCFA pour des prévisions respectives de -7,5 milliards de FCFA et 37,7 milliards de FCFA.

A Recettes de l'Etat (TABLEAU 1)

Les recettes totales au 31 décembre 2008 se chiffrent à 220,7 milliards de FCFA pour une prévision de 209,6 milliards de FCFA au titre du programme FRPC, soit un taux de réalisation de 105,3%. Ces recettes se décomposent comme suit:

A-1 Recettes du Budget Général

Elles comprennent les recettes fiscales budgétaires et les recettes non fiscales budgétaires. Elles se chiffrent à 218,0 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 104,1% par rapport au programme FRPC.

A-1.1 Recettes fiscales budgétaires

Les recettes fiscales budgétaires s'élèvent à 211,2 milliards de F CFA pour une prévision annuelle du FMI de 198,8 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 106,2%. Elles comprennent les impôts directs et indirects liquidés par l'administration des impôts, ainsi que des contributions indirectes liquidées par l'administration des douanes.

ü Les Impôts directs et indirects liquidés par l'administration des impôts

Au 31 décembre 2008, les recouvrements fiscaux de la Direction Générale des Impôts ont atteint 91,2 milliards de FCFA, représentant 105,8% des prévisions annuelles du programme du FMI. Ils se composent des impôts directs et indirects pour des montants respectifs de 46,2 milliards de FCFA et 45,0 milliards de FCFA.

ü Les Contributions indirectes liquidées par l'administration des Douanes

Les contributions indirectes liquidées par l'Administration des Douanes au 31 décembre 2008 se chiffrent à 120,0 milliards de FCFA et représentent 106,6% des prévisions annuelles du FMI dont le montant est de 112,6 milliards de FCFA.

A-1.2 Recettes non fiscales budgétaires

Elles se composent des produits des participations financières, des recettes des services et des revenus du domaine.

Au 31 décembre 2008, les recettes non fiscales budgétaires s'élèvent à 6,8 milliards de FCFA, soit 64,0% des prévisions du programme FRPC.

A-2 Recettes non budgétaires

Au 31 décembre 2008, les recettes non budgétaires composées essentiellement des recettes des comptes spéciaux ont connu une bonne réalisation. Elles ont atteint 2,6 milliards de FCFA pour une prévision annuelle du FMI de 0,14 milliard de FCFA.

B Dépenses courantes et prêts nets de l'Etat (Tableau 2)

Les dépenses courantes et prêts nets de l'année 2008 se chiffrent à 203,4 milliards de FCFA pour 205,9 milliards de FCFA de prévision au titre du programme FRPC, soit un taux d'exécution de 98,8% par rapport au programme.

Elles sont constituées essentiellement des dépenses courantes budgétaires.

B-1 Dépenses courantes budgétaires

Les dépenses courantes budgétaires ont connu une exécution de 198,4 milliards de FCFA pour une prévision annuelle du FMI de 199,9 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 99,2%.

Elles comprennent :

- **des dépenses de personnel** d'un montant de 69,1 milliards de FCFA pour une prévision annuelle totale de la masse salariale de 73,2 milliards de FCFA prévu par le FMI, soit un taux de réalisation de 94,4%. Ce taux est le résultat de la non proclamation à temps du concours de recrutement des fonctionnaires.

- **d'autres dépenses courantes** de 118,4 milliards de FCFA, pour une prévision annuelle de 115,6 milliards de FCFA au titre du programme FRPC, soit un taux de réalisation de 102,3%.

· **des intérêts dus au titre de la dette publique** d'un montant de 10,8 milliards de FCFA, pour une prévision annuelle de 11 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 98,2% par rapport à la prévision du programme du FMI.

Ces intérêts se répartissent comme suit :

ü 4,6 milliards de FCFA dus au titre de la dette intérieure et

ü 6,2 milliards de FCFA dus au titre de la dette extérieure.

B-2 Dépenses courantes non budgétaires

Les dépenses courantes non budgétaires sont constituées essentiellement des dépenses des comptes spéciaux dont le montant est presque nul et des dépenses courantes sur financement extérieur d'un montant de 4,8 milliards de FCFA, pour une prévision de 5,9 milliards de FCFA du programme du FMI dont 5 milliards de dépenses courantes sur financement extérieur.

C Dépenses d'investissement (TABLEAU 3)

Au 31 décembre 2008, les dépenses ordonnancées au titre des investissements se chiffrent à 49,9 milliards de FCFA contre 63,4 milliards de FCFA de prévision annuelle au titre du programme du FMI, soit un taux de réalisation de 78,7% par rapport au programme FRPC. Elles comprennent 22,6 milliards de FCFA de dépenses d'investissement sur financement externe (7,1 milliards de FCFA pour les emprunts liés aux projets et 15,5 milliards de FCFA pour les dons liés aux projets) et 27,3 milliards de FCFA de contribution domestique au titre du BIE (dont 7,9 milliards de FCFA pour le Fonds d'Entretien Routier (FER)).

C-1 Financement Externe

Les dépenses ordonnancées sur ressources externes, se chiffrent à 22,6 milliards de FCFA pour une prévision de 36,0 milliards de FCFA au titre du programme FRPC, soit un taux de réalisation de 62,7%.

C-1.1 Emprunts liés aux projets

Les ordonnancements enregistrés sur les emprunts liés aux projets au 31 décembre 2008 s'élèvent à 7,1 milliards de FCFA, pour une prévision de 18 milliards de FCFA au titre du programme FRPC, soit un taux d'exécution de 39,2%.

C-1.2 Dons liés aux projets

Les ordonnancements au titre des dons projets se chiffrent à 15,5 milliards de FCFA à fin décembre 2008, pour une prévision de 18 milliards de FCFA au titre du programme FRPC, soit un taux de réalisation de 86,1%.

C-2 Financement Interne (BIE/BG)

Au 31 décembre 2008, le montant total des dépenses d'investissement sur ressources internes s'élève 27,3 milliards de FCFA pour une prévision de 27,4 milliards de FCFA au titre du programme FRPC, soit une réalisation de 99,7%.

D **Opérations Financières consolidées de l'Etat (TABLEAU 4)**

Le montant total des recettes de 220,7 milliards de FCFA combinées à des dépenses totales (y compris les dépenses d'investissements) de 253,2 milliards de FCFA donne un solde budgétaire primaire intérieur excédentaire de 5,6 milliards de FCFA pour une prévision de déficit de 7,7 milliards de FCFA. Cette amélioration de l'exécution du budget s'explique par une bonne réalisation des recettes et une maîtrise des dépenses.

Le solde global hors dons sur la base des ordonnancements est déficitaire de 32,6 milliards de FCFA.

Le solde global base encaissements /décaissements qui en découle se chiffre à 32,3 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un financement positif de 32,3 milliards décomposé principalement comme suit :

- Un financement intérieur bancaire d'un montant de 90,6 milliards de F CFA pour une prévision de 9,4 milliards au titre du programme FRPC et qui est essentiellement lié à l'opération de titrisation des créances compromises des banques.

- Un désengagement vis-à-vis du système non bancaire (financement intérieur non bancaire) dont le montant s'élève à -80,9 milliards de FCFA. Ce montant s'explique essentiellement par la prise en compte de l'opération de titrisation des créances compromises des banques.

- Un financement extérieur net positif de 26,5 milliards de FCFA pour une prévision de 37,7 milliards de FCFA (y compris le rééchelonnement obtenu auprès du Club de Paris et l'apurement des arriérés par la Banque Mondiale, la BAD et la BEI) pour le programme FRPC.