



MINISTERE DE L'ECONOMIE
ET DES FINANCES
REPUBLIQUE DU BENIN

PLAN DE TRESORERIE PREVISIONNEL ET MENSUALISE DE L'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT, GESTION 2019

ANNEXE

AU

PROJET DE LOI DE FINANCES, GESTION 2019

Septembre 2018

SOMMAIRE

LISTE DES TABLEAUX	3
LISTE DES GRAPHIQUES.....	4
INTRODUCTION.....	5
I - Aperçu de la nomenclature des ressources et des charges de l'Etat	7
A-Recettes budgétaires de l'Etat.....	7
B-Dépenses budgétaires de l'Etat.....	7
C-Ressources de trésorerie	8
D-Charges de trésorerie	8
II- Stratégie d'opérationnalisation du plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019, volet encaissement	8
A-Opérations d'encaissement.....	8
B- Encaissements prévisionnels des régies de recettes	12
C- Autres encaissements prévisionnels de recettes budgétaires	14
D- Encaissements prévisionnels de recettes du budget du FNRB.....	15
III- Stratégie d'opérationnalisation du plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019, volet décaissement.....	15
A-Opérations de décaissement	15
B- Dépenses obligatoires	21
C- Dépenses sociales.....	22
D- Dépenses saisonnières	22
E- Autres dépenses ordinaires.....	22
F- Dépenses en capital	23
G- Dépenses de Comptes d'Affectation Spéciale.....	23
H- Dépenses du budget du FNRB.....	23
V- Evolution des soldes prévisionnels de trésorerie et opérations de financement	23
A- Evolution des soldes prévisionnels de trésorerie.....	23
B- Opérations de financement.....	24
CONCLUSION	27

LISTE DES TABLEAUX

Tableau	Titre	Page
Tableau n°1	Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Janvier à Mars)	10
Tableau n°2	Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Avril à juin)	10
Tableau n°3	Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Juillet à Septembre)	11
Tableau n°4	Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Octobre à décembre)	11
Tableau n°5	Prévisions des encaissements de la DGI au titre de la gestion 2019	13
Tableau n°6	Prévisions des encaissements de la DGDDI au titre de la gestion 2019	13
Tableau n°7	Prévisions des encaissements de la DGTCP au titre de la gestion 2019	14
Tableau n°8	Prévisions des encaissements des autres recettes budgétaires au titre de la gestion 2019	15
Tableau n°9	Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Janvier à Mars)	17
Tableau n°10	Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Avril à juin)	18
Tableau n°11	Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Juillet à Septembre)	19
Tableau n°12	Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Octobre à décembre)	20
Tableau n°13	Evolution des soldes mensuels du plan prévisionnel de trésorerie avant financement au titre de la gestion 2019	24
Tableau n°14	Evolution des opérations prévisionnelles de trésorerie, gestion 2019	26
Tableau n°15	Evolution des soldes mensuels du plan prévisionnel de trésorerie, gestion 2019 (Opération réelle)	26

LISTE DES GRAPHIQUES

Graphique	Titre	Page
Graphique n°1	Prévisions des encaissements par nature d'opération, gestion 2019	9
Graphique n°2	Evolution des encaissements prévisionnels, gestion 2019	12
Graphique n°3	Prévisions des décaissements par nature d'opération, gestion 2019	16
Graphique n°4	Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019	21
Graphique n°5	Evolution des soldes de trésorerie avant financement, gestion 2019	25
Graphique n°6	Evolution des soldes de trésorerie après financement, gestion 2019	26

INTRODUCTION

Aux termes des dispositions de l'article 49 de la loi organique n° 2013-14 du 27 septembre 2013 relative aux lois de finances, le plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat est une annexe à la loi de finances initiale. Son élaboration est fondé sur la nécessité pour le Gouvernement, au regard des besoins sans cesse croissants des populations, face à la rareté des ressources, de disposer d'un meilleur outil de pilotage de l'exécution budgétaire. Ainsi, le suivi de l'exécution budgétaire à partir de cet instrument vise à limiter les risques d'endettement aux Etats, assurant in fine, la soutenabilité de leur budget. En effet, tout engagement de l'Etat doit être soutenu par l'assurance de la disponibilité des ressources.

En somme, le pilotage de l'exécution budgétaire à partir du plan de trésorerie permet :

- ✓ d'avoir une vue globale des disponibilités de l'Etat et de connaître, au mois le mois, la situation de trésorerie publique ;
- ✓ d'encadrer l'exécution des dépenses de l'Etat par rapport aux ressources mobilisées, en vue d'assurer à tout moment l'équilibre financier général de l'Etat ;
- ✓ de régler à bonne date, les dépenses de la gestion courante et d'éponger progressivement les arriérés de paiement afin d'éviter à l'Etat les pénalités de retard et l'accumulation de nouveaux arriérés.

Le présent plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019 est organisé autour des quatre (4) points ci-après :

- I-** Aperçu de la nomenclature des ressources et des charges de l'Etat
- II-** Contenu et stratégie d'opérationnalisation du plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019, volet encaissement ;

- III-** Contenu et stratégie d'opérationnalisation du plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019, volet décaissement ;
- IV-** Evolution des soldes prévisionnels de trésorerie et opérations de financement.

I - Aperçu de la nomenclature des ressources et des charges de l'Etat

Les opérations d'encaissement, de décaissement et de financement sont classifiées conformément à la nomenclature définie par les dispositions des articles 10, 13, 30 et 31 de la loi organique n° 2013-14 du 27 septembre 2013 relative aux lois de finances. L'article 8 dispose que « les ressources et les charges de l'Etat sont constituées de recettes et de dépenses budgétaires ainsi que de ressources et de charges de trésorerie ». Ainsi, les différentes opérations sont constituées comme ci-après :

A-Recettes budgétaires de l'Etat

Elles comprennent les :

- impôts et taxes ;
- revenus courants des activités industrielles et commerciales de l'Etat ;
- revenus des domaines et des participations financières ;
- rémunérations des services rendus et les redevances ;
- produits des amendes ;
- fonds de concours ainsi que les dons et legs consentis au profit de l'Etat ;
- produits exceptionnels divers.

B-Dépenses budgétaires de l'Etat

❖ les dépenses ordinaires

Elles sont constituées des :

- dépenses de personnel ;
- charges financières de la dette ;
- dépenses d'acquisitions de biens et services ;
- dépenses de transfert courant ;
- dépenses en atténuation de recettes.

❖ les dépenses en capital

Elles comprennent les :

- dépenses d'investissements exécutées par l'Etat ;
- dépenses de transferts en capital.

C-Ressources de trésorerie

Elles comprennent les :

- produits provenant de la cession des actifs ;
- produits des emprunts à court, moyen et long termes ;
- dépôts sur les comptes des correspondants du trésor ;
- remboursements de prêts et avances.

D-Charges de trésorerie

Elles comprennent :

- le remboursement des produits des emprunts à court, moyen et long termes ;
- les retraits sur les comptes des correspondants ;
- les prêts et avances.

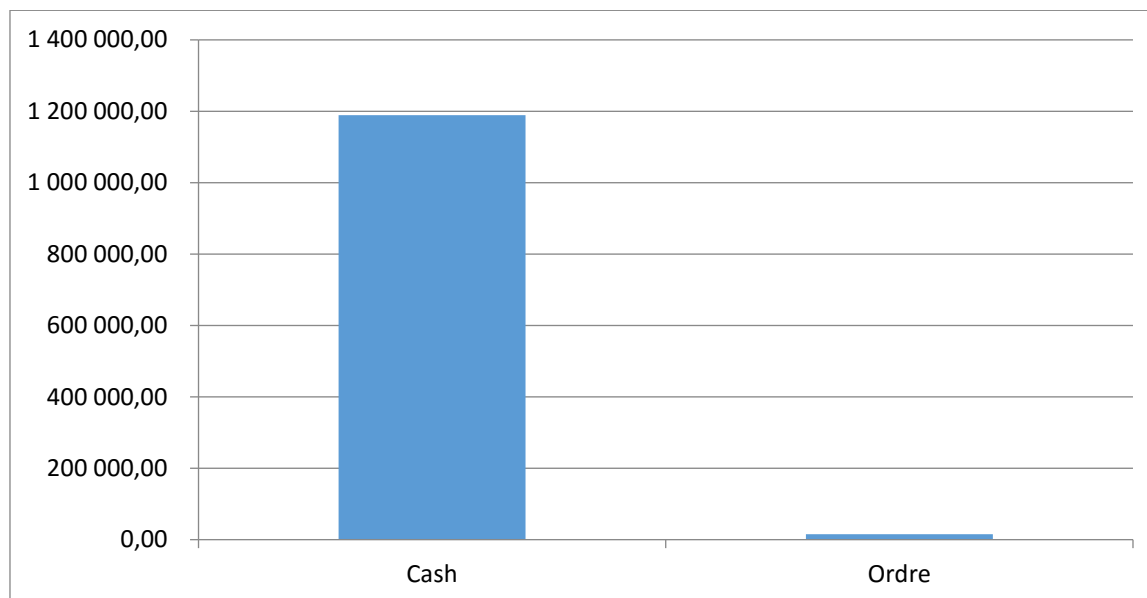
II- Stratégie d'opérationnalisation du plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019, volet encaissement

A-Opérations d'encaissement

Il s'agit des opérations de mobilisation des ressources du budget général, du budget FNRB, des autres budgets et de celles des comptes d'affectation spéciale. Ces opérations concernent aussi bien la collecte des différentes catégories d'impôts et taxes que d'autres ressources non fiscales qui permettront de faire face aux impératifs de dépenses inscrites dans la loi de finances.

Le montant prévisionnel des recettes du budget général de l'Etat pour la gestion 2019 s'élève à 1 211 902 millions de FCFA dont 1 196 702 millions de FCFA pour les opérations réelles (cash) et 15 200 millions de FCFA pour les opérations d'ordre qui ne font pas appel à encaissement de fonds comme indiqué sur le graphique n°1 ci-dessous.

Graphique n°1 : Prévisions des encaissements par nature d'opération, gestion 2019



Source : DGTCP/MEF

Les recettes totales prévisionnelles de l'Etat pour la gestion 2019 se déclinent ainsi qu'il suit :

1- Recettes totales mobilisées par les régies.....	1 059 680 000 000 F CFA
(Y compris recettes des C.A.S exceptée, Opération Militaire à l'Extérieur uniquement)	
• Opération réelle ou cash	1 044 480 000 000 F CFA
• Opération d'ordre.....	15 200 000 000 F CFA
2- Autres recettes budgétaires.....	85 222 000 000 F CFA
(Fonds de concours, dons budgétaires, dons projets et CAA)	
3- Recettes Budget annexe FNRB.....	51 000 000 000 FCFA
4- Recettes C.A.S (Opération Militaire à l'Extérieur uniquement)...	16 000 000 000 F CFA

La mensualisation des encaissements se présente dans les tableaux et graphique qui suivent (tableaux n° 1 à 4) :

Tableau n°1 : Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Janvier à Mars)

Intitulés	Janvier			Février			Mars		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
I. RECETTES TOTALES (A+B+C+D)	79 746,02	977,75	80 723,77	77 128,70	969,36	78 098,07	99 397,39	1 086,34	100 483,73
A. RECETTES TOTALES REGIES	72 804,28	977,75	73 782,03	70 168,87	969,36	71 138,24	88 640,54	1 086,34	89 726,88
1. Recettes fiscales DGI	32 559,21	324,79	32 884,00	30 963,24	297,76	31 261,00	43 553,13	333,87	43 887,00
2. Recettes fiscales et non fiscales DGDDI	32 124,86	652,96	32 777,82	31 754,82	671,60	32 426,43	36 386,35	752,47	37 138,82
3. Recettes non fiscales DGTCP	7 703,55	0,00	7 703,55	7 034,15	0,00	7 034,15	8 284,40	0,00	8 284,40
4. Recettes ANDF	416,66		416,66	416,66		416,66	416,66		416,66
B. AUTRES RECETTES BUDGETAIRES (Fonds conc. Dons Budg. Dons projets, CAA)	1 490,33		1 490,33	1 490,33		1 490,33	4 915,33		4 915,33
C. BUDGET ANNEXE FNRB	4 249,64		4 249,64	4 195,89		4 195,89	4 303,39		4 303,39
D. RECETTES C.A.S (Uniquement Opération Militaire Extérieure, les autres étant pris en compte dans les performances des régies)	1 201,77	0,00	1 201,77	1 273,61	0,00	1 273,61	1 538,13	0,00	1 538,13

Source : DGTCP/MEF

Tableau n°2 : Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Avril à Juin)

Intitulés	Avril			Mai			Juin		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
I. RECETTES TOTALES (A+B+C+D)	90 095,84	1 041,68	91 137,52	88 488,91	1 093,64	89 582,55	101 675,01	1 139,17	102 814,18
A. RECETTES TOTALES REGIES	81 054,59	1 041,68	82 096,27	78 638,80	1 093,64	79 732,44	89 742,23	1 139,17	90 881,40
1. Recettes fiscales DGI	34 699,00	312,00	35 011,00	33 708,65	362,35	34 071,00	46 099,90	406,10	46 506,00
2. Recettes fiscales et non fiscales DGDDI	34 140,13	729,68	34 869,81	35 263,14	731,29	35 994,43	33 998,76	733,08	34 731,84
3. Recettes non fiscales DGTCP	11 798,80	0,00	11 798,80	9 250,35	0,00	9 250,35	9 226,90	0,00	9 226,90
4. Recettes ANDF	416,66		416,66	416,66		416,66	416,66		416,66
B. AUTRES RECETTES BUDGETAIRES (Fonds conc. Dons Budg. Dons projets, CAA)	3 251,33		3 251,33	3 251,33		3 251,33	6 676,33		6 676,33
C. BUDGET ANNEXE FNRB	4 251,79		4 251,79	4 195,89		4 195,89	4 303,39		4 303,39
D. RECETTES C.A.S (Uniquement Opération Militaire Extérieure, les autres étant pris en compte dans les performances des régies)	1 538,13	0,00	1 538,13	2 402,89	0,00	2 402,89	953,06	0,00	953,06

Source : DGTCP/MEF

Tableau n°3 : Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Juillet à Septembre)

Nature de recettes	Juillet			Août			Septembre		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
I. RECETTES TOTALES (A+B+C+D)	100 183,14	1 350,24	101 533,38	94 892,31	1 320,47	96 212,78	116 196,74	1 396,68	117 593,42
A. RECETTES TOTALES REGIES	84 192,68	1 350,24	85 542,92	79 551,48	1 320,47	80 871,95	97 323,40	1 396,68	98 720,08
1. Recettes fiscales DGI	36 279,57	410,43	36 690,00	33 153,43	382,57	33 536,00	49 620,38	442,62	50 063,00
2. Recettes fiscales et non fiscales DGDDI	35 266,65	939,81	36 206,46	36 492,44	937,90	37 430,34	37 405,99	954,06	38 360,05
3. Recettes non fiscales DGTCP	12 229,80	0,00	12 229,80	9 488,95	0,00	9 488,95	9 880,35	0,00	9 880,35
4. Recettes ANDF	416,66		416,66	416,66		416,66	416,68		416,68
B. AUTRES RECETTES BUDGETAIRES (Fonds conc. Dons Budg. Dons projets, CAA)	9 866,33		9 866,33	9 871,33		9 871,33	13 296,34		13 296,34
C. BUDGET ANNEXE FNRB	4 249,64		4 249,64	4 195,89		4 195,89	4 303,39		4 303,39
D. RECETTES C.A.S (Uniquement Opération Militaire Extérieure, les autres étant pris en compte dans les performances des régies)	1 874,49	0,00	1 874,49	1 273,61	0,00	1 273,61	1 273,61	0,00	1 273,61

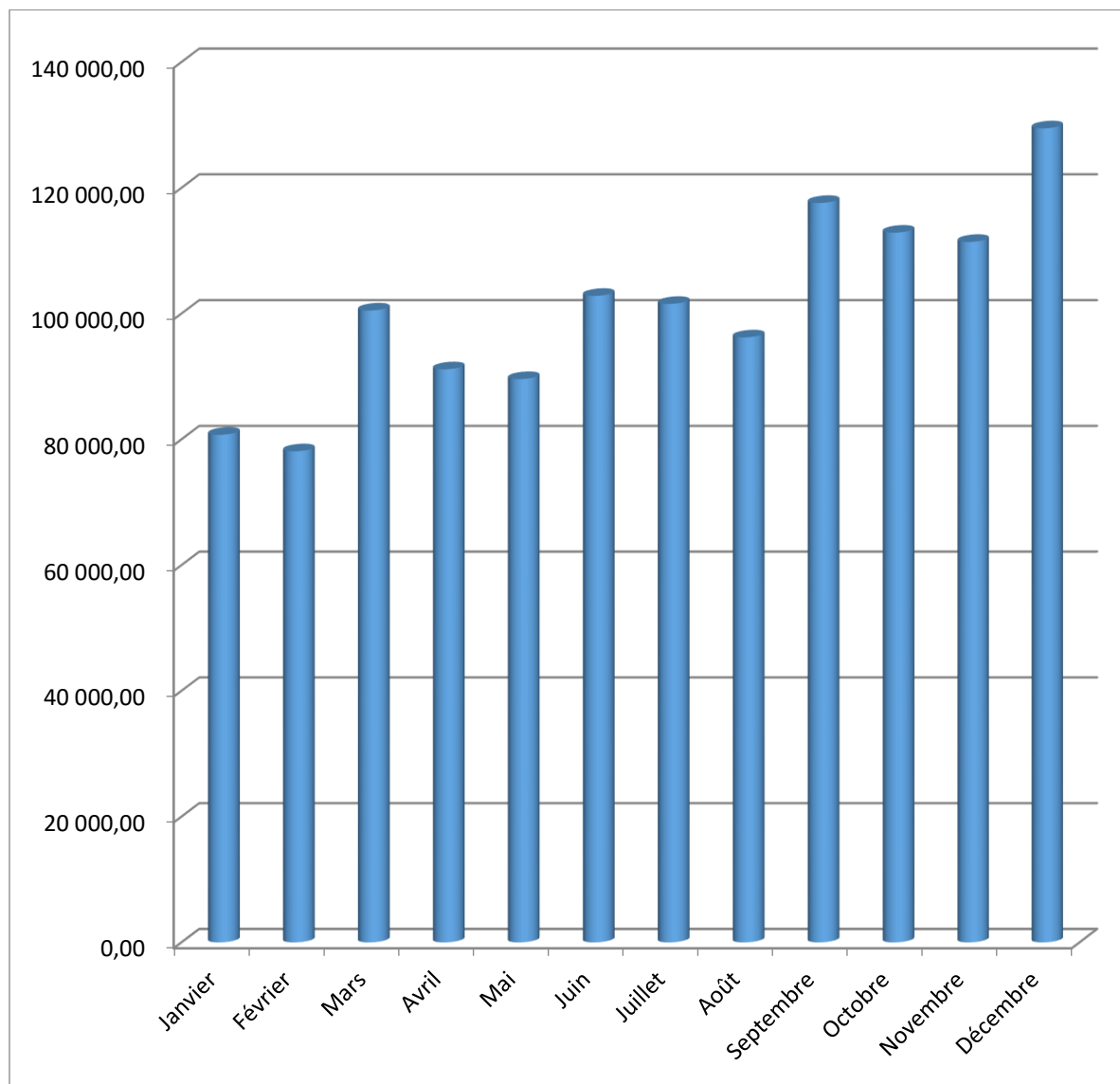
Source : DGTCP/MEF

Tableau n°4 : Evolution des encaissements prévisionnels de recettes, Gestion 2019 (Octobre à décembre)

Nature de recettes	Octobre			Novembre			Décembre			Total		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
I. RECETTES TOTALES (A+B+C+D)	111 255,21	1 610,12	112 865,32	109 777,49	1 618,76	111 396,25	127 865,25	1 595,79	129 461,03	1 196 702,00	15 200,00	1 211 902,00
A. RECETTES TOTALES REGIES	96 838,98	1 610,12	98 449,09	95 415,55	1 618,76	97 034,31	110 108,61	1 595,79	111 704,39	1 044 480,00	15 200,00	1 059 680,00
1. Recettes fiscales DGI	48 530,78	644,22	49 175,00	48 410,02	681,98	49 092,00	59 822,70	601,30	60 424,00	497 400,00	5 200,00	502 600,00
2. Recettes fiscales et non fiscales DGDDI	38 734,62	965,89	39 700,51	36 645,46	936,78	37 582,23	38 286,78	994,49	39 281,26	426 500,00	10 000,00	436 500,00
3. Recettes non fiscales DGTCP	9 156,90	0,00	9 156,90	9 943,40	0,00	9 943,40	11 582,45	0,00	11 582,45	115 580,00	0,00	115 580,00
4. Recettes ANDF	416,68		416,68	416,68		416,68	416,68		416,68	5 000,00		5 000,00
B. AUTRES RECETTES BUDGETAIRES (Fonds conc. Dons Budg. Dons projets, CAA)	9 229,34		9 229,34	9 229,34		9 229,34	12 654,34		12 654,34	85 222,00		85 222,00
C. BUDGET ANNEXE FNRB	4 249,64		4 249,64	4 198,04		4 198,04	4 303,41		4 303,41	51 000,00		51 000,00
D. RECETTES C.A.S (Uniquement Opération Militaire Extérieure, les autres étant pris en compte dans les performances des régies)	937,25	0,00	937,25	934,56	0,00	934,56	798,89	0,00	798,89	16 000,00	0,00	16 000,00

Source : DGTCP/MEF

Graphique n°2 : Evolution des encaissements prévisionnels, gestion 2019



Source : DGTCP/MEF

B- Encaissements prévisionnels des régies de recettes

Ils s'élèvent à mille cinquante-neuf milliards six cent quatre-vingt millions (1 059 680 000 000) de francs CFA et comprennent :

- **Au titre des prévisions d'encaissement au niveau de la Direction Générale des Impôts**

Au titre de la gestion 2019, les prévisions d'encaissement de recettes de cette régie totalisent un montant de cinq cent deux milliards six cent millions **(502 600 000 000)** de francs CFA dont 5 200 000 000 FCFA pour les opérations d'ordre. Le détail de ces prévisions se présente dans le tableau qui suit.

Tableau n°5 : Prévisions des encaissements de la DGI au titre de la gestion 2019

Nature de recette	Mode d'opération		
	CASH	ORDRE	TOTAL
1.1. Impôts sur les revenus non salariaux	151 910 000 000	2 218 500 000	154 128 500 000
1.2. Impôts sur les salaires	74 824 100 000	155 900 000	74 980 000 000
1.3. Taxes sur les biens et services	265 365 900 000	2 825 600 000	268 191 500 000
1.4. Impôts sur la propriété	1 300 000 000	0	1 300 000 000
1.5. Autres recettes fiscales	4 000 000 000	0	4 000 000 000
1. Recettes fiscales	497 400 000 000	5 200 000 000	502 600 000 000

Source : DGI/MEF

- Au titre des prévisions d'encaissement au niveau de la Direction Générale des Douanes et Droits Indirects**

Au titre de la gestion 2019, les prévisions de recettes de cette régie totalisent un montant de quatre cent trente-six milliards cinq cent millions (**436 500 000 000**) de francs CFA dont **10 000 000 000 FCFA** pour les opérations d'ordre et se décomposent comme suit :

Tableau n°6 : Prévisions des encaissements de la DGDDI au titre de la gestion 2019

Nature de recettes	Mode d'opération		
	CASH	ORDRE	TOTAL
I- RECETTES FISCALES	423 000 000 000	10 000 000 000	433 000 000 000
1- Impôts et taxes intérieures sur les biens et services	180 028 455 598	6 168 011 039	186 196 466 637
2- Droits et taxes à l'importation	198 608 108 427	3 831 988 961	202 440 097 388
3- Droits et taxes à l'exportation	10 926 837 821	0	10 926 837 821
4- Autres recettes fiscales	33 436 598 154	0	33 436 598 154
II- RECETTES NON FISCALES	3 500 000 000	0	3 500 000 000
TOTAL RECETTES FISCALES + RECETTES NON FISCALES + EXONERATIONS	426 500 000 000	10 000 000 000	436 500 000 000

Source : DGDDI/MEF

- **Au titre des prévisions d'encaissement au niveau de la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique**

La Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique est chargée de la mobilisation des recettes non fiscales. Au titre de la gestion 2019, le Trésor public projette mobiliser pour le Budget Général de l'Etat, la somme de **115 580 000 000 FCFA**. Le détail des prévisions d'encaissement de recettes non fiscales de cette régie se présente dans le tableau qui suit :

Tableau n°7 : Prévisions des encaissements de recette à la DGTCP au titre de la gestion 2019

Mode d'opération	Total		
	Cash	Ordre	Total
Revenu de l'entreprise et du domaine	2 083 400 000	0	2 083 400 000
Droits et frais administratifs	4 740 950 000	0	4 740 950 000
Amendes et condamnations pécuniaires	190 050 000	0	190 050 000
Produits financiers	8 500 000 000	0	8 500 000 000
Autres recettes non fiscales	58 663 900 000	0	58 663 900 000
Recettes exceptionnelles	41 401 700 000	0	41 401 700 000
Recettes non fiscales DGTCP	115 580 000 000	0	115 580 000 000

Source : DGTCP/MEF

- **Au titre des prévisions d'encaissement au niveau de l'Agence Nationale du Domaine et du Foncier**

Les recettes à encaisser par cette agence s'élèvent un montant de cinq milliards (5 000 000 000) de francs CFA.

C- Autres encaissements prévisionnels de recettes budgétaires

Ils totalisent un montant de quatre-vingt-cinq milliards deux cent vingt-deux millions (85 222 000 000) de francs et se décomposent comme suit :

Tableau n°8 : Prévisions d'encaissements des autres recettes budgétaires au titre de la gestion 2019

Nature de recettes	Mode d'opération		
	Cash	Ordre	Total
Dons budgétaires	13 700 000 000	0,00	13 700 000 000
Fonds de concours et dons projets	67 522 000 000	0,00	67 522 000 000
Caisse Autonome d'amortissement (Prêts rétrocédés)	4 000 000 000	0,00	4 000 000 000
Total des autres ressources	85 222 000 000	0,00	85 222 000 000

Source : DGTCP/MEF

D- Encaissements prévisionnels de recettes du budget du FNRB

Ils se chiffrent à cinquante et un milliards (51 000 000 000) de francs et concernent des cotisations des affiliés du fonds et des versements de la part patronale.

III- Stratégie d'opérationnalisation du plan de trésorerie prévisionnel et mensualisé de l'exécution du budget de l'Etat pour la gestion 2019, volet décaissement

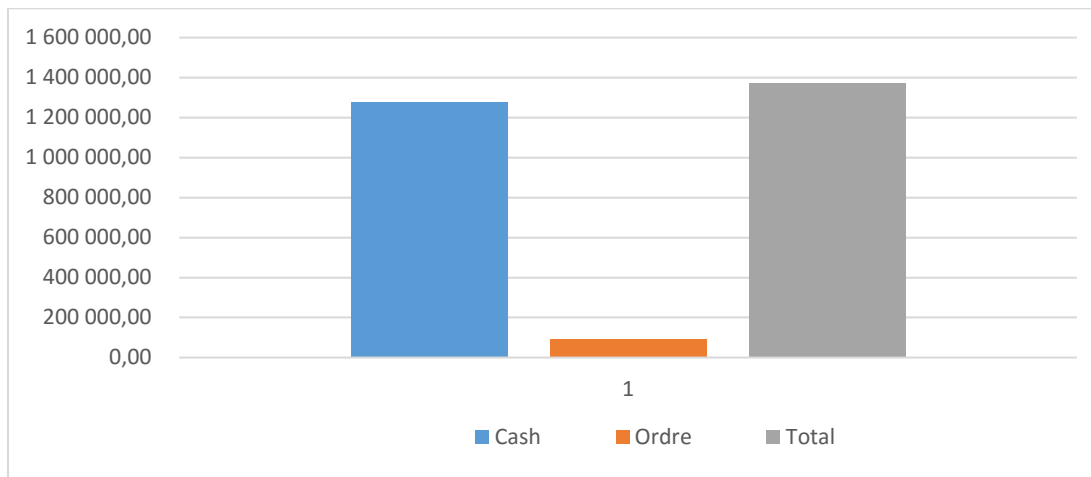
A-Opérations de décaissement

Les opérations de décaissement concernent les règlements par le Trésor Public, des dépenses réalisées pour le compte du budget général, du budget du FNRB, des comptes d'affectation spéciale et du budget de la CAA. Il ressort ainsi de la nomenclature de présentation, une programmation mensuelle des dépenses en fonction de leur caractère obligatoire, social, saisonnier, etc.

Le montant total des décaissements prévisionnels de dépenses au titre de la gestion 2019 comme présenté dans la figure ci-dessous s'élève à **1 373 041 000 000 de FCFA** et se décompose comme suit :

- décaissement en opérations réelles ou cash.....1 357 841 000 000 F CFA
- décaissement en opérations d'ordre.....15 200 000 000 F CFA

Graphique n°3 : Prévisions des décaissements par nature d'opération, gestion 2019



Source : DGTCP/MEF

Le total des décaissements prévisionnels pour la gestion 2019 se décline ainsi qu'il suit :

- 1- dépenses obligatoires 631 861 800 000 F CFA**
 - Opération réelle ou cash 623 126 820 000 F CFA
 - Opération d'ordre..... 8 734 980 000 F CFA
- 2- mesures de gratuité dans les secteurs de l'éducation et de la santé.....36 167 000 000 F CFA**
- 3- dépenses saisonnières..... 54 977 300 000 F CFA**
- 4- Autres dépenses.....232 242 000 000 FCFA**
- 5- dépenses en capital 393 340 900 000 F CFA**
- 6- dépenses du FNRB..... 1 150 000 000 F CFA**
- 7- dépenses de C.A.S 23 302 000 000 F CFA**

La mensualisation des décaissements se présente dans les tableaux (tableaux n° 9 à 12) et graphique qui suivent :

Tableau n°9 : Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Janvier à Mars)

Nature de dépense	Janvier			Février			Mars		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
II. DEPENSES	86 099,67	1 002,83	87 102,49	86 641,85	984,43	87 626,27	114 529,57	1 296,79	115 826,35
A. DEPENSES ORDINAIRES	69 071,13	1 002,83	70 073,96	64 595,24	984,43	65 579,67	77 930,65	1 296,79	79 227,44
2.1 Dépenses obligatoires	42 418,40	728,00	43 146,40	37 000,61	728,00	37 728,61	54 779,94	728,00	55 507,94
2.1.1 Salaires	30 859,03	728,00	31 587,03	21 193,41	728,00	21 921,41	31 309,01	728,00	32 037,01
2.1.2 Pensions	7 126,66		7 126,66	7 000,02		7 000,02	7 040,70		7 040,70
2.1.3 Bourses	1 055,38		1 055,38	689,65		689,65	597,05		597,05
2.1.4 Charges financières de la dette	2 935,16		2 935,16	7 516,16		7 516,16	15 487,87		15 487,87
2.1.5 Contribution aux organismes internationaux et participations financières	442,17		442,17	601,37		601,37	345,31		345,31
2.2 Dépenses sociales	19 541,45		19 541,45	1 373,17		1 373,17	379,31		379,31
2.2.1 Education	16 839,47		16 839,47	483,54		483,54	0,00		0,00
2.2.2 Santé	2 701,97		2 701,97	889,63		889,63	379,31		379,31
2.2.3 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Dépenses saisonnières	462,29		462,29	17 668,63		17 668,63	6 876,94		6 876,94
2.3.1 FADEC non affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	17 206,34		17 206,34	0,00		0,00
2.3.2 FADEC affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	0,00		0,00	6 329,55		6 329,55
2.3.3 Rentrées de classe et organisation des examens	462,29		462,29	462,29		462,29	547,39		547,39
2.3.4 Autres dépenses saisonnières			0,00			0,00			0,00
2.4 Autres dépenses ordinaires	6 648,99	274,83	6 923,82	8 552,83	256,43	8 809,26	15 894,47	568,79	16 463,25
2.4.1 Achats de Biens et Services	3 427,22	265,91	3 693,13	3 043,76	236,15	3 279,91	6 655,15	516,35	7 171,50
2.4.2 Transferts courants	2 052,94		2 052,94	3 994,80		3 994,80	4 294,83		4 294,83
2.4.3 Subventions	1 053,82		1 053,82	1 252,90		1 252,90	4 268,59		4 268,59
2.4.4 BESA	115,01	8,92	123,93	261,37	20,28	281,65	675,89	52,44	728,33
B. DEPENSES EN CAPITAL	15 182,35		15 182,35	20 095,77		20 095,77	34 262,81		34 262,81
2.5.1 Contrepartie des projets			0,00			0,00			0,00
2.5.2 Transfert en capital			0,00			0,00			0,00
2.5.3 Investissements exécutés en régie			0,00			0,00			0,00
C. DEPENSES D'AUTRES BUDGETS (FNRB)	95,83		95,83	95,83		95,83	95,83		95,83
FNRB	95,83		95,83	95,83		95,83	95,83		95,83
D. COMPTE D'AFFECTATION SPECIAL	1 750,36	0,00	1 750,36	1 855,00	0,00	1 855,00	2 240,28	0,00	2 240,28

Source : DGTCP/MEF

Tableau n° 10 : Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Avril à juin))

Nature de dépense	Avril			Mai			Juin		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
II. DEPENSES	116 007,17	1 224,17	117 405,18	106 875,67	1 082,26	107 957,92	120 176,55	1 240,32	121 416,89
A. DEPENSES ORDINAIRES	79 927,00	1 224,17	81 361,00	72 528,77	1 082,26	73 611,02	76 484,03	1 240,32	77 724,37
2.1 Dépenses obligatoires	55 658,93	728,00	56 386,93	44 875,44	728,00	45 603,44	56 209,25	728,00	56 937,25
2.1.1 Salaires	27 171,60	728,00	27 899,60	28 034,78	728,00	28 762,78	29 121,09	728,00	29 849,09
2.1.2 Pensions	6 765,79		6 765,79	6 497,69		6 497,69	6 539,21		6 539,21
2.1.3 Bourses	1 172,10		1 172,10	945,20		945,20	1 350,30		1 350,30
2.1.4 Charges financières de la dette	19 742,52		19 742,52	8 936,68		8 936,68	17 094,89		17 094,89
2.1.5 Contribution aux organismes internationaux et participations financières	806,92		806,92	461,09		461,09	2 103,76		2 103,76
2.2 Dépenses sociales	7 928,77		7 928,77	932,60		932,60	378,56		378,56
2.2.1 Education	5 635,33		5 635,33	43,81		43,81	0,00		0,00
2.2.2 Santé	2 293,44		2 293,44	888,80		888,80	378,56		378,56
2.2.3 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Dépenses saisonnières	1 444,86		1 444,86	12 295,35		12 295,35	0,00		0,00
2.3.1 FADEC non affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	12 295,35		12 295,35	0,00		0,00
2.3.2 FADEC affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
2.3.3 Rentrées de classe et organisation des examens	1 444,86		1 444,86	0,00		0,00	0,00		0,00
2.3.4 Autres dépenses saisonnières			0,00			0,00			0,00
2.4 Autres dépenses ordinaires	14 894,44	496,17	15 600,44	14 425,38	354,26	14 779,63	19 896,22	512,32	20 408,56
2.4.1 Achats de Biens et Services	5 858,56	454,54	6 313,10	3 966,77	307,77	4 274,54	5 671,95	440,06	6 112,01
2.4.2 Transferts courants	5 216,80		5 216,80	5 273,42		5 273,42	4 570,06		4 570,06
2.4.3 Subventions	3 240,97		3 492,42	4 586,00		4 586,00	8 722,84		8 722,84
2.4.4 BESA	578,12	41,62	578,12	599,18	46,49	645,67	931,39	72,26	1 003,65
B. DEPENSES EN CAPITAL	33 744,07		33 708,07	30 751,31		30 751,31	42 208,57		42 208,57
2.5.1 Contrepartie des projets			0,00			0,00			0,00
2.5.2 Transfert en capital			0,00			0,00			0,00
2.5.3 Investissements exécutés en régie			0,00			0,00			0,00
C. DEPENSES D'AUTRES BUDGETS (FNRB)	95,83		95,83	95,83		95,83	95,83		95,83
FNRB	95,83		95,83	95,83		95,83	95,83		95,83
D. COMPTE D'AFFECTATION SPECIAL	2 240,28	0,00	2 240,28	3 499,76	0,00	3 499,76	1 388,12	0,00	1 388,12

Source : DGTCP/MEF

Tableau n° 11 : Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Juillet à Septembre)

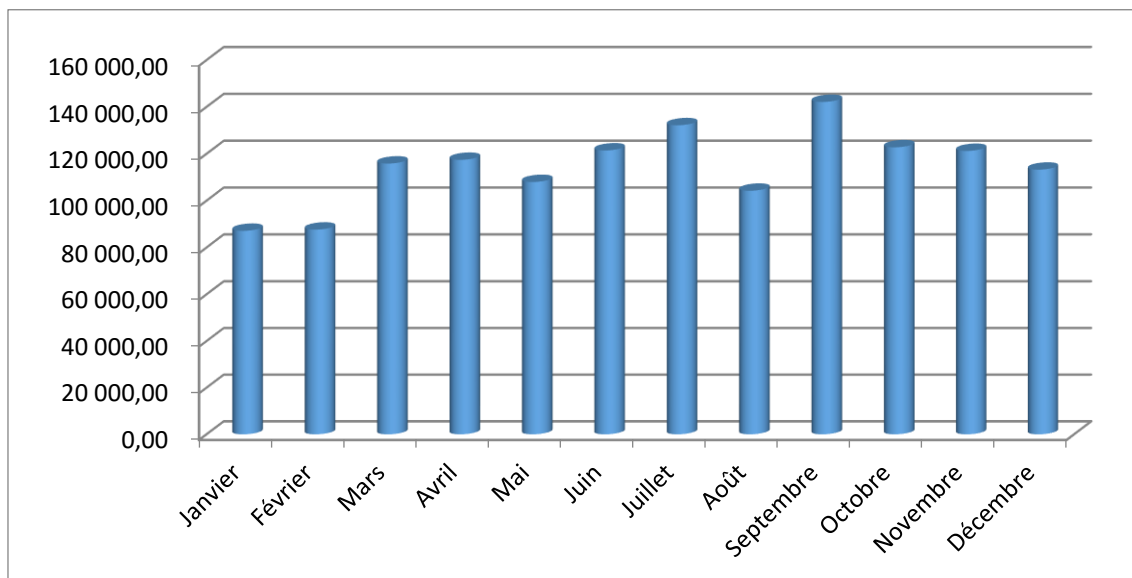
Nature de dépense	Juillet			Août			Septembre		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
II. DEPENSES	130 952,22	1 225,50	132 177,72	102 872,45	1 343,32	104 215,77	140 789,49	1 336,24	142 125,74
A. DEPENSES ORDINAIRES	89 646,52	1 225,50	90 872,02	63 848,94	1 343,32	65 192,26	98 289,24	1 336,24	99 625,49
2.1 Dépenses obligatoires	61 505,33	728,00	62 233,33	44 398,34	728,00	45 126,34	66 209,29	728,00	66 937,29
2.1.1 Salaires	36 983,01	728,00	37 711,01	23 240,89	728,00	23 968,89	40 578,68	728,00	41 306,68
2.1.2 Pensions	7 273,50		7 273,50	7 290,83		7 290,83	7 407,41		7 407,41
2.1.3 Bourses	1 524,70		1 524,70	1 572,62		1 572,62	1 133,09		1 133,09
2.1.4 Charges financières de la dette	13 620,36		13 620,36	11 890,53		11 890,53	16 857,96		16 857,96
2.1.5 Contribution aux organismes internationaux et participations financières	2 103,76		2 103,76	403,47		403,47	232,15		232,15
2.2 Dépenses sociales	1 702,03		1 702,03	646,85		646,85	378,56		378,56
2.2.1 Education	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		
2.2.2 Santé	1 702,03		1 702,03	646,85		646,85	378,56		
2.2.3 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Dépenses saisonnières	6 329,55		6 329,55	0,00		0,00	9 497,49		9 497,49
2.3.1 FADEC non affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	0,00		0,00	9 228,31		9 228,31
2.3.2 FADEC affecté (fonctionnement + investissement)	6 329,55		6 329,55	0,00		0,00	0,00		0,00
2.3.3 Rentrées de classe et organisation des examens	0,00		0,00	0,00		0,00	269,18		269,18
2.3.4 Autres dépenses saisonnières			0,00			0,00			0,00
2.4 Autres dépenses ordinaires	20 109,61	497,50	20 607,11	18 803,75	615,32	19 419,07	22 203,90	608,24	22 812,15
2.4.1 Achats de Biens et Services	5 619,45	435,99	6 055,44	7 011,02	543,96	7 554,98	6 884,79	534,16	7 418,95
2.4.2 Transferts courants	5 796,09		5 796,09	4 599,63		4 599,63	5 403,26		5 403,26
2.4.3 Subventions	7 901,32		7 901,32	6 273,41		6 273,41	8 961,12		8 961,12
2.4.4 BESA	792,75	61,51	854,26	919,69	71,36	991,05	954,74	74,08	1 028,82
B. DEPENSES EN CAPITAL	38 479,70		38 479,70	37 072,69		37 072,69	40 549,72		40 549,72
2.5.1 Contrepartie des projets			0,00			0,00			0,00
2.5.2 Transfert en capital			0,00			0,00			0,00
2.5.3 Investissements exécutés en régie			0,00			0,00			0,00
C. DEPENSES D'AUTRES BUDGETS (FNRB)	95,83		95,83	95,83		95,83	95,83		95,83
FNRB	95,83		95,83	95,83		95,83	95,83		95,83
D. COMPTE D'AFFECTATION SPECIAL	2 730,17	0,00	2 730,17	1 855,00	0,00	1 855,00	1 854,70	0,00	1 854,70

Source : DGTCP/MEF

Tableau n°12 : Evolution des décaissements prévisionnels de dépenses, gestion 2019 (Octobre à décembre)

Nature de dépense	Octobre			Novembre			Décembre			Total		
	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total	Cash	Ordre	Total
II. DEPENSES	121 457,19	1 299,96	122 757,16	119 769,08	1 446,11	121 215,19	111 496,23	1 718,08	113 214,32	1 357 841,00	15 200,00	1 373 041,00
A. DEPENSES ORDINAIRES	84 253,47	1 299,96	85 553,43	78 934,86	1 446,11	80 380,97	84 328,39	1 718,08	86 046,47	940 048,10	15 200,00	955 248,10
2.1 Dépenses obligatoires	59 262,42	728,00	59 990,42	49 600,40	728,00	50 328,40	51 208,47	726,98	51 935,45	623 126,82	8 734,98	631 861,80
2.1.1 Salaires	36 866,25	728,00	37 594,25	33 265,42	728,00	33 993,42	23 803,65	726,98	24 530,63	362 426,82	8 734,98	371 161,80
2.1.2 Pensions	7 351,79		7 351,79	7 351,79		7 351,79	6 654,61		6 654,61	84 300,00	0,00	84 300,00
2.1.3 Bourses	1 523,03		1 523,03	1 503,31		1 503,31	1 933,57		1 933,57	15 000,00		15 000,00
2.1.4 Charges financières de la dette	13 521,35		13 521,35	7 479,88		7 479,88	18 816,64		18 816,64	153 900,00		153 900,00
2.1.5 Contribution aux organismes internationaux et participations financières			0,00			0,00			0,00	7 500,00		7 500,00
2.2 Dépenses sociales	1 779,61		1 779,61	746,97		746,97	379,12		379,12	36 167,00		36 167,00
2.2.1 Education	397,85			0,00			0,00			23 400,00		23 400,00
2.2.2 Santé	1 381,76			746,97			379,12			12 767,00		12 767,00
2.2.3 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Dépenses saisonnières	402,19		402,19	0,00		0,00	0,00		0,00	54 977,30		54 977,30
2.3.1 FADEC non affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	38 730,00		38 730,00
2.3.2 FADEC affecté (fonctionnement + investissement)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	12 659,10		12 659,10
2.3.3 Rentrées de classe et organisation des examens	402,19		402,19	0,00		0,00	0,00		0,00	3 588,20		3 588,20
2.3.4 Autres dépenses saisonnières			0,00			0,00			0,00			0,00
2.4 Autres dépenses ordinaires	22 809,24	571,96	23 381,21	28 587,49	718,11	29 305,60	32 740,80	991,10	33 731,90	225 776,98	6 465,02	232 242,00
2.4.1 Achats de Biens et Services	6 447,71	500,25	6 947,96	8 195,12	635,83	8 830,95	11 729,48	910,05	12 639,53	74 510,98	5 781,02	80 292,00
2.4.2 Transferts courants	5 950,80		5 950,80	8 497,66		8 497,66	8 756,71		8 756,71	64 407,00		64 407,00
2.4.3 Subventions	9 486,45		9 486,45	10 834,23		10 834,23	11 209,90		11 209,90	78 043,00		78 043,00
2.4.4 BESA	924,29	71,71	996,00	1 060,48	82,28	1 142,76	1 044,71	81,05	1 125,76	8 816,00	684,00	9 500,00
B. DEPENSES EN CAPITAL	35 743,12		35 743,12	39 377,72		39 377,72	25 909,07		25 909,07	393 340,90		393 340,90
2.5.1 Contrepartie des projets			0,00			0,00			0,00			0,00
2.5.2 Transfert en capital			0,00			0,00			0,00			0,00
2.5.3 Investissements exécutés en régie			0,00			0,00			0,00			0,00
C. DEPENSES D'AUTRES BUDGETS (FNRB)	95,83		95,83	95,85		95,85	95,85		95,85	1 150,00		1 150,00
FNRB	95,83		95,83	95,85		95,85	95,85		95,85	1 150,00		1 150,00
D. COMPTE D'AFFECTATION SPECIAL	1 364,78	0,00	1 364,78	1 360,65	0,00	1 360,65	1 162,92		1 162,92	23 302,00	0,00	23 302,00

Source : DGTCP/MEF



Source : DGTCP/MEF

B- Dépenses obligatoires

Les dépenses obligatoires sont des dépenses de fonctionnement des administrations publiques et qui ont un caractère non discrétionnaire. Le montant total de ces dépenses s'élève à **631 861,8 millions de FCFA** dont 8 734,98 millions de francs CFA d'opérations d'ordre.

Elles sont notamment relatives :

- **aux traitements et salaires des agents** des ministères et des Institutions de l'Etat: évalués à **371 161,8 millions de FCFA**, ils sont constitués de toutes les dépenses relevant d'un contrat de travail entre l'Etat (Ministère chargé de la fonction publique) et l'agent. Cette catégorie de dépenses ne prend pas en compte les salaires des agents conventionnels payés à partir des subventions allouées par l'Etat aux structures sous-tutelle. Les traitements et salaires dont il est question ici, n'intègrent pas non plus, les traitements opérés sur les projets et les comptes d'affectation spéciale.
- **aux Bourses** qui sont gérées par diverses unités administratives selon que l'on passe d'un secteur à un autre ou d'un sous - secteur à l'autre. Evaluées à 15 000 millions de FCFA pour la gestion 2019, en constance par rapport aux prévisions de la gestion 2018, elles sont attribuées actuellement aux étudiants et aux apprenants des lycées professionnels et Ecoles Normales d'Instituteurs.
- **aux pensions** qui sont des dépenses liées au personnel ayant fait valoir leur droit à une pension de retraite. Elles sont imputées sur trois différentes rubriques budgétaires à savoir :
 - « 64 371 » : Arrérages de pensions et avances sur pensions;

- « 64 373 » : Consultation, soins et hospitalisation des pensionnés;
- « 64 374»: Consultation, soins et hospitalisation des évacués sanitaires.

Les prévisions des pensions pour la gestion 2019 s'élèvent à 84 300 millions de FCFA contre 78 900 millions en 2018;

- **au service de la dette** qui correspond au remboursement (intérêts et commissions) des dettes à moyen et long terme contractées directement ou indirectement par l'Etat. Il est évalué à 153 900 millions de FCFA alors qu'il est estimé à 132 900 millions en 2018 ;
- **aux contributions aux organismes internationaux et participations financières** de l'Etat qui se chiffrent à 7 500 millions de FCFA.

C- Mesures de gratuité dans les secteurs de l'éducation et de la santé

Il s'agit des dépenses d'interventions publiques qui visent la réduction de la pauvreté et la répartition équitable des ressources de l'Etat au profit des couches sociales. Elles concernent notamment les différentes mesures de gratuité décrétées dans divers secteurs tels que le secteur de la santé et celui de l'éducation. Le montant total des décaissements prévisionnels pour cette catégorie de dépenses s'élève à 36 167 millions de F CFA et concernent :

- ✓ le secteur de la santé..... 12 767 millions FCFA
- ✓ le secteur de l'éducation 23 400 millions FCFA

D- Dépenses saisonnières

Elles s'effectuent de façon périodique et par tranche ou par périodicités variantes. Au nombre de celles-ci, on peut citer :

- décaissements liés au FADeC-non Affecté (fonctionnement + investissement)..... 38 730 millions de FCFA ;
- décaissements liés au FADeC Affecté (fonctionnement + investissement) : 12 659,1 millions de FCFA ;
- dépenses liées à la rentrée des classes et à l'organisation des examens et concours : 3 588,2 millions de FCFA.

E- Autres dépenses ordinaires

Ce sont des dépenses de fonctionnement autres que celles citées plus haut. Elles sont évaluées, au titre des prévisions de la gestion 2019 à 232 242 millions de FCFA et concernent :

- achats de biens et services80 292 millions FCFA ;
- transferts courants 64 407 millions FCFA ;
- subventions d'exploitation.....78 043 millions FCFA ;
- Budget d'Equipement Socio-Administratif (BESA).. 9 500 millions FCFA

F- Dépenses en capital

Les dépenses en capital correspondent aux projets et programmes que l'Etat entend mettre en œuvre dans le but de réaliser des infrastructures socio-économiques, des actions institutionnelles et de soutien au développement du secteur privé, créateur d'emplois et de valeur ajoutée. Elles sont globalement évaluées à 393 340,9 millions de FCFA en 2019 contre 476 185 millions en 2018.

G- Dépenses de Comptes d'Affectation Spéciale

Les comptes d'affectation spéciale retracent les opérations budgétaires financées au moyen de recettes particulières qui sont en relation directe avec les dépenses concernées. Ils ne sont ouverts que par une loi de finances.

Le montant inscrit dans la loi de finances pour la gestion 2019 s'élève à 23 302 millions de FCFA contre une prévision de 27 202 millions FCFA en 2018.

H- Dépenses du budget du FNRB

Il s'agit du budget de fonctionnement du Fonds National des Retraites du Bénin (FNRB). Les charges de fonctionnement de ce budget sont évaluées à 1 150 millions de FCFA pour la gestion 2019.

V- Evolution des soldes prévisionnels de trésorerie et opérations de financement

La différence entre les encaissements et les décaissements prévisionnels et mensualisés au titre de la gestion 2019 dégage des soldes qui sont financés par la variation des opérations de trésorerie. Ainsi, le solde global et son financement se présente comme suit :

I.	Recettes totales	1 211 902 millions FCFA
II.	Dépenses totales.....	1 373 041 millions FCFA
III.	Solde global de trésorerie (I-II)	-161 139 millions FCFA
IV.	Variation des opérations de trésorerie (A-B).....	161 139 millions FCFA
	A- Ressources de trésorerie.....	665 641 millions FCFA
	B- Charges de Trésorerie.....	504 502 millions FCFA

A- Evolution des soldes prévisionnels de trésorerie

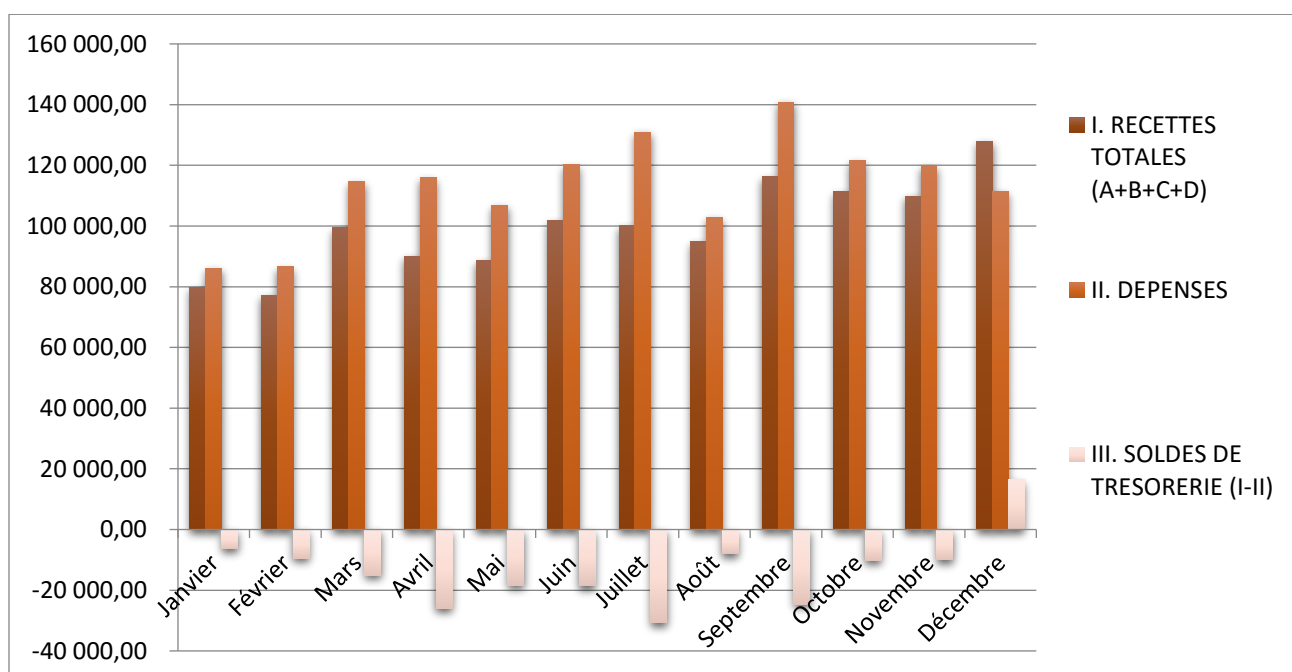
Le tableau et graphique qui suivent, présentent l'évolution des soldes prévisionnels mensuels de trésorerie.

Tableau n°13 : Evolution des soldes mensuels du plan prévisionnel de trésorerie avant financement au titre de la gestion 2019

Intitulés	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash
I. RECETTES TOTALES (A+B+C+D)	79 746,02	77 128,70	99 397,39	90 095,84	88 488,91	101 675,01	100 183,14	94 892,31	116 196,74	111 255,21	109 777,49	127 865,25	1 196 702,00
II. DEPENSES	86 099,67	86 641,85	114 529,57	116 007,17	106 875,67	120 176,55	130 952,22	102 872,45	140 789,49	121 457,19	119 769,08	111 496,23	1 357 841,00
III. SOLDES DE TRESORERIE (I-II)	-6 353,65	-9 513,14	-15 132,18	-25 911,33	-18 386,76	-18 501,55	-30 769,08	-7 980,14	-24 592,75	-10 201,98	-9 991,59	16 369,02	-161 139,00

Source : DGTCP/MEF

Graphique n°5 : Evolution des soldes de trésorerie avant financement, gestion 2019



B- Opérations de financement

Elles sont constituées des :

➤ charges de trésorerie

Au titre de la gestion 2019, les charges prévisionnelles de trésorerie s'élèvent à 504 502 milliards de FCFA.

➤ ressources de trésorerie

Au titre de la gestion 2019, il est prévu un montant total de 665 641 milliards de FCFA. La variation positive entre les ressources et les charges de trésorerie ci-

dessus, soit une somme de 161,139 milliards permettra de couvrir totalement le déficit budgétaire dégagé par la variation entre les recettes et les dépenses budgétaires déterminée plus haut.

Les tableaux et graphique suivants, présentent l'évolution des opérations de financement et celle des soldes après financement.

Tableau n°14 : Evolution des opérations prévisionnelles de trésorerie, gestion 2019

Intitulés	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
III. SOLDES DE TRESORERIE (I-II)	-6 353,65	-9 513,14	-15 132,18	-25 911,33	-18 386,76	-18 501,55	-30 769,08	-7 980,14	-24 592,75	-10 201,98	-9 991,59	16 369,02	-161 139,00
IV. FINANCEMENT	-20 797,91	-8 173,37	-9 637,09	-11 202,23	10 432,12	56 047,67	-55 071,33	44 175,49	112 788,59	19 043,59	27 625,84	-4 092,37	161 139,00
A. RESSOURCES DE TRESORERIE	34 280,66	29 280,66	59 280,66	22 012,38	21 950,35	91 950,35	45 652,83	49 129,52	134 198,73	45 191,28	40 191,28	92 522,28	665 641,00
4.1.1 Emission dettes extérieures (y compris prêts/Programme en déc)	7 053,68	7 053,68	7 053,68	17 833,76	17 833,76	17 833,76	17 004,26	16 340,70	16 314,92	13 051,94	13 051,94	58 182,94	208 609,00
4.1.2 Produits de cessions d'actifs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.3 Dépôt sur compte des correspondants du Trésor													0,00
4.1.4 Remboursement prêts/avances	11,42	11,42	11,42	11,42	11,42	11,42	11,42	11,42	11,41	11,41	11,41	11,41	137,00
4.1.5 Tirage sur FMI									12 200,00			12 200,00	24 400,00
4.1.6 Bons du Trésor	25 000,00						25 000,00						50 000,00
4.1.7 Obligations du Trésor		20 000,00	50 000,00			70 000,00		30 000,00	102 895,00	30 000,00	25 000,00	20 000,00	347 895,00
4.1.8 Emission dettes intérieures banques locales	2 215,56	2 215,56	2 215,56	4 167,20	4 105,18	4 105,18	3 637,15	2 777,40	2 777,40	2 127,94	2 127,94	2 127,94	34 600,00
4.1.9 Autres ressources de trésorerie													0,00
B. CHARGES DE TRESORERIE	55 078,57	37 454,03	68 917,75	33 214,61	11 518,24	35 902,69	100 724,16	4 954,03	21 410,15	26 147,69	12 565,44	96 614,66	504 502,00
4.2.1 Amortissement dettes extérieures et emprunts	1 599,25	580,07	2 977,88	4 847,77	1 345,71	7 280,73	1 330,02	580,07	3 061,94	5 072,35	1 345,71	8 217,52	38 239,00
4.2.2 Amortissement des tirages sur FMI	840,11		2 682,86		932,17	1 830,26	769,80		2 682,86		932,17	1 829,77	12 500,00
4.2.3 Prêts/Avances										1 275,66	1 275,67	1 275,67	3 827,00
4.2.4 Amortissement des bons du Trésor	19 998,00	27 500,00		22 000,00		22 000,00	68 614,00					20 000,00	180 112,00
4.2.5 Amortissement des dettes banques locales	2 641,21	4 373,96	14 357,01	4 366,84	7 240,36	2 791,70	2 510,34	4 373,96	15 665,35	6 455,68	7 011,89	2 791,70	74 580,00
4.2.6 Amortissement emprunts obligataires	25 000,00		42 900,00				27 500,00			11 344,00		60 500,00	167 244,00
4.2.7 Salaires des enseignants vacataires	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00				2 000,00	2 000,00	2 000,00	18 000,00
4.1.8 Variation des instances de paiement	3 000,00	3 000,00	4 000,00										10 000,00
V. SOLDE APRES FINANCEMENT (III+IV)	-27 151,56	-17 686,51	-24 769,27	-37 113,56	-7 954,64	37 546,12	-85 840,41	36 195,35	88 195,84	8 841,61	17 634,26	12 276,64	0,00

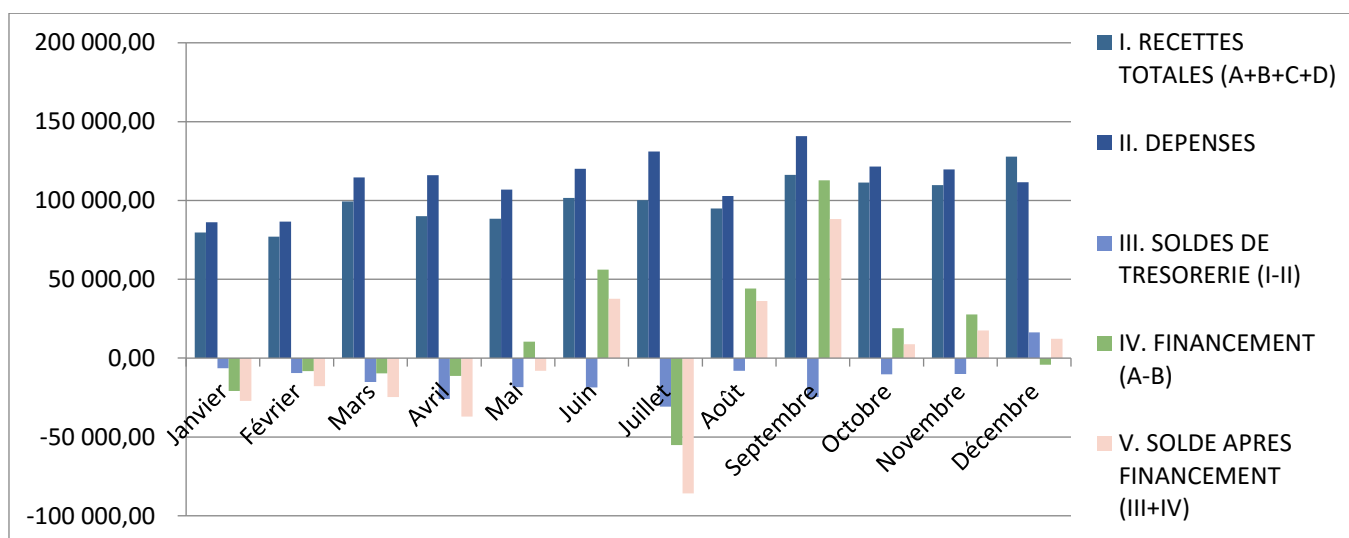
Source : DGTCP/MEF

Tableau n°15 : Evolution des soldes mensuels du plan prévisionnel de trésorerie, gestion 2019 (Opération réelle)

Intitulés	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash	Cash
I. RECETTES TOTALES (A+B+C+D)	79 746,02	77 128,70	99 397,39	90 095,84	88 488,91	101 675,01	100 183,14	94 892,31	116 196,74	111 255,21	109 777,49	127 865,25	1 196 702,00
II. DEPENSES	86 099,67	86 641,85	114 529,57	116 007,17	106 875,67	120 176,55	130 952,22	102 872,45	140 789,49	121 457,19	119 769,08	111 496,23	1 357 841,00
III. SOLDES DE TRESORERIE (I-II)	-6 353,65	-9 513,14	-15 132,18	-25 911,33	-18 386,76	-18 501,55	-30 769,08	-7 980,14	-24 592,75	-10 201,98	-9 991,59	16 369,02	-161 139,00
IV. FINANCEMENT (A-B)	-20 797,91	-8 173,37	-9 637,09	-11 202,23	10 432,12	56 047,67	-55 071,33	44 175,49	112 788,59	19 043,59	27 625,84	-4 092,37	161 139,00
V. SOLDE APRES FINANCEMENT (III+IV)	-27 151,56	-17 686,51	-24 769,27	-37 113,56	-7 954,64	37 546,12	-85 840,41	36 195,35	88 195,84	8 841,61	17 634,26	12 276,64	0,00

Source : DGTCP/MEF

Graphique n°6 : Evolution des soldes de trésorerie après financement, gestion 2019



Source : DGTCP/MEF

Il convient de préciser que les soldes négatifs après financement seront couverts par les disponibilités de la balance d'entrée de la gestion 2019.

CONCLUSION

Le plan de trésorerie prévisionnel est un tableau de bord pour le Trésor public et un instrument technique de gestion courante pour le Ministre chargé des finances. Il doit être revu périodiquement en cours de gestion pour prendre en compte les résultats de l'exécution budgétaire de même que la conjoncture et les circonstances qui surgissent au cours de l'exercice budgétaire.

Ainsi, les entrées et les sorties de fonds seront mieux maîtrisées afin de permettre à l'Etat d'atteindre aisément et efficacement les objectifs qu'il s'est fixés.