

UNION DES COMORES

Unité-Solidarité-Développement

ILE AUTONOME DE MWALI

Fraternité- Justice – Progrès

**Commissariat Aux Finances Au Budget,
A l'Economie, Au Plan Au Commerce Intérieur
Chargé De La Promotion Des Investissement**

DIRECTION GENERALE DU BUDGET

RAPPORT D'EXECUTION BUDGETAIRE

3ème TRIMESTRE 2016



PREFACE

Le travail demandé est un rapport trimestriel en exécution du budget de l'île Autonome de MWALI au titre du 3^{ème} trimestre de l'année 2016.

La plus grosse difficulté est que comme tout budget public, il comporte deux grandes parties à savoir : les ressources internes en termes recettes d'une part et les dépenses d'autre part. Chacune de ces parties est exécutée par des structures différentes dont la collaboration professionnelles et administratives n'est toujours pas évidente.

Il en découle encore quelques difficultés quant à la compilation et l'exploitation des données des recettes dans les services concernés.



Introduction

Le Budget de l'île Autonome de MWALI découle, de par la loi du budget de l'Etat que l'on présente comme « Consolidé »,

Il est composé de deux sortes de recettes : des recettes dites propres et des recettes à partager (RAP).

Ces enveloppes concernent les salaires, l'acquisition de biens et services, les transferts, l'équipement et les investissements.

Il convient de signaler que durant le processus d'élaboration du budget, il est rare que les entités insulaires de l'Union des Comores soient conviées.



I. Les recettes

Les recettes de l'île Autonome de MWALI sont composées des recettes « dites propres » c'est-à-dire, les taxes rétrocédées par l'Union des Comores au terme de la loi de finances, des revenus du domaine, des droits et frais administratifs, des amendes et autres recettes des préfectures. Ces recettes sont regroupées dans deux rubriques dites recettes fiscales et non fiscales.

Tableau des recettes collectées au 3^{ième} trimestre de l'année 2016

| Nomenclature | Prévision | Recouvré | % | Reste à recouvrer | % |
|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|--------------------|--------------|
| Recette Fiscal | 124 884 538 | 7 894 530 | 6,32 | 116 990 000 | 93,68 |
| Recette non fiscal | 158 828 108 | 22 845 650 | 14,38 | 135 982 458 | 85,62 |
| Recette à partager | 495 750 000 | 25 918 000 | 5,23 | 469 832 000 | 94,77 |
| Total | 779 462 646 | 56 658 180 | 7,27 | 722 804 458 | 92,73 |

Pour une bonne lecture de ce tableau, il aurait fallu un complément des recettes par nature d'impôt et taxe, en plus les RAP dans ce tableaux sont les recettes reçus au trimestre en vigueur.

II. L'exécution des dépenses engagées

Domaine exécutif de la direction du budget, l'exécution des dépenses se compose de quatre grands chapitres dont les salaires, les biens et services, les équipements et investissements, et les transferts.

Tableau des dépenses engagées au 3^{ième} trimestre 2016

| Nomenclature | Prévision | Engagé | | Payé | | Reste à payer |
|---------------------------|--------------------|----------------------|--------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | | Montant | % | Montant | % | Montant |
| Salaires | 417 250 000 | 422 343 904,48 | 101,22 | 0 | 0 | 422 343 904,48 |
| Biens et Services | 143 496 250 | 22 335 250 | 15,40 | 1 274 000 | 5,7 | 21 041 250 |
| Equipement-Investissement | 49 500 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transfert | 53 500 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 663 746 250 | 444 438 654,5 | 66,96 | 12 274 000 | 2,76 | 443 385 154,48 |



A/ Salaires

En collaboration avec la fonction publique la direction du budget établit les états, le paiement étant à la charge du gouvernement central à travers les recettes à partager.

Tableau des salaires engagés et payés au 3^{ème} trimestre de l'année 2016

| Département | prévision en Masse Salariale | Salaire | | | | |
|-------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|----------|----------|-----------------------|
| | | Engagé | % | Payé | % | Reste à payé |
| Conseil de l'Ile | 16 850 000 | 17 047 299,96 | 101,17 | 0 | 0 | 17 047 299,96 |
| Gouvernorat | 36 567 410 | 36 053 666,62 | 98,59 | 0 | 0 | 36 053 666,62 |
| Com-Finance | 41 815 422 | 57 743 899,89 | 138,09 | 0 | 0 | 57 743 899,89 |
| Com-Agric/Envi | 16 558 172 | 13 574 899,94 | 81,98 | 0 | 0 | 13 574 899,94 |
| Com-Touris | 16 608 322 | 12 771 516,63 | 76,90 | 0 | 0 | 12 771 516,63 |
| Com-Educat | 250 964 930 | 246 910 788,48 | 98,38 | 0 | 0 | 246 910 788,48 |
| Com-Santé | 24 348 472 | 26 172 066 ,32 | 107,49 | 0 | 0 | 26 172 066 ,32 |
| Com-Fop | 13 537 272 | 12 069 766,64 | 89,16 | 0 | 0 | 12 069 766,64 |
| sous-Total | 417 250 000 | 422 343 904,48 | 101,22 | 0 | 0 | 422 343 904,48 |



B/ Biens et services

Ces dépenses de l'exécutif de l'île Autonome de MWALI regroupent les dépenses de fonctionnement d'acquisition des biens et les différents services de l'administration s'il y a lieu.

Il faut signaler que ces biens et services sont difficilement curables. En effet, le faible niveau de recouvrement des recettes propres rend aléatoire toute nouvelle acquisition.

Tableau des dépenses rubrique "Biens et services" engagés et payés au 3^{ième} trimestre de l'année 2016

| Départements | Biens et Services | | | | | |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------|-------------------|
| | prévision | Engagé | % | Payé | % | Reste à payer |
| Conseil de l'île | 28 300 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gouvernorat | 29 500 000 | 17 751 500 | 60,17 | 855 500 | 4,82 | 16 896 000 |
| Com-Finance | 3 068 750 | 3 198 750 | 104,24 | 154 500 | 4,83 | 3 044 250 |
| Com-Sécurité int | 1 850 000 | 189 000 | 10,22 | 0 | 0 | 189 000 |
| Com-prod/ Env | 875 000 | 135 500 | 15,48 | 0 | 0 | 135 500 |
| Com-Touris | 1 912 500 | 70 000 | 3,66 | 0 | 0 | 70 000 |
| Com-Santé | 2 000 000 | 20 000 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Com-edu | 9 762 500 | 264 000 | 2,70 | 264 000 | 100 | 0 |
| Charges Communes | 46 777 500 | 706 500 | 1,51 | -- | | 706 500 |
| Imprévus | 19 450 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sous-Total | 143 496 250 | 22 335 250 | 15,56 | 1 274 000 | 5,70 | 21 041 250 |

C/ Equipement- Investissement

Ces types des dépenses de l'exécutif de l'île Autonome de MWALI regroupent les dépenses d'équipement et d'investissement dans les différents services de l'administration s'il y a lieu.

Tableau des dépenses rubrique " Equipement- Investissement " engagés et payés au 3^{ième} trimestre de l'année 2016

| Départements | Equipement- Investissement | | | | |
|------------------|----------------------------|----------|----------|----------|---------------|
| | prévision | Engagé | % | Payé | Reste à payer |
| Charges Communes | 49 500 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| total | 49 500 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |



III. Conclusion

Les résultats de l'exécution budgétaire de l'exercice du 3^{ième} trimestre de l'année 2016 sur l'île Autonome de MWALI n'ont pas été à la hauteur des ambitions affichées par le conseil de l'exécutif de MWALI et du gouvernorat de l'île, tant dans ses objectifs de la **Loi de Finances** dans les priorités fixées. Plusieurs contraintes en ont été à l'origine, principalement :

- un faible taux de recouvrement des recettes fiscales dans l'île ;
- un accroissement de dépenses qui se sont avérées trop élevées mais incontournables.

Ces deux constats ont conduit à l'exécutif de l'île Autonome de MWALI de mener une stratégie visant à augmenter les recettes et maîtriser les dépenses pour l'année 2017.

