

UNION DES COMORES

Unité - Solidarité - Développement

VICE PRESIDENCE

**MINISTERE DES FINANCES, DE L'ECONOMIE, DU BUDGET, DU COMMERCE
EXTERIEUR, DE L'INVESTISSEMENT, CHARGE DES PRIVATISATIONS**

DIRECTION GENERALE DU BUDGET

RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET 2015

DEUXIEME TRIMESTRE

Moroni, le 27 Août 2015

Contenu

I. PREAMBULE	3
II. INTRODUCTION.....	4
III. LES RECETTES.....	6
III.1. Les Recettes fiscales :	6
III.2. Les Recettes non fiscales :	8
IV. LES DEPENSES COURANTES.....	8
V. INDICATEURS BUDGETAIRES	10
VI. CONCLUSION	11

I. PREAMBULE

Le présent rapport est la **continuité CUMULEE** du rapport d'exécution Budgétaire du premier trimestre 2015.

Aussi, nous dispenserons nous des parties préliminaires et introductives précédentes pour rentrer directement sur la suite de l'exécution budgétaire, base ordonnancement.

Il sera plus indiqué de lire ce présent Rapport EN CONTINU du précédent afin de pouvoir suivre et comprendre l'agencement et l'évolution des données ici fournies.

Le Responsable averti comprendra que nous élaborons UN SEUL RAPPORT mais rédigé épisodiquement jusqu'à la fin de l'Exercice Budgétaire en cours.

Le Directeur Général du Budget et son personnel vous présentent leurs compliments et restent attentifs et réceptifs de vos critiques et propositions positives.

II. INTRODUCTION

L'exécution budgétaire du 2^{ème} trimestre 2015 fait ressortir une légère amélioration du solde primaire de 2,30% par rapport au 1^{er} trimestre.

Cette situation s'explique essentiellement par la compression de l'exécution budgétaire des dépenses courantes, surtout les biens et services et par une diminution notable des recettes de 5,32% par rapport au 1^{er} trimestre.

Les recettes intérieures, sont recouvrées à hauteur de 94%, soit moins de 5,32% par rapport au premier trimestre.

Le taux d'exécution des dépenses courantes est réduit à 4,87% par rapport au 1^{er} trimestre, notamment en Biens et services. Ces derniers ont été exécutés à moins de 39,21% par rapport au 1^{er} trimestre. Par contre, nous relevons des taux excessifs d'exécution pour les salaires, transferts et investissements, respectivement de 3%, 6% et 40%.

Les dépenses courantes sont exécutées à hauteur de 95% par rapport à l'exécution du premier trimestre. (cf. graphique et tableau ci-dessous).

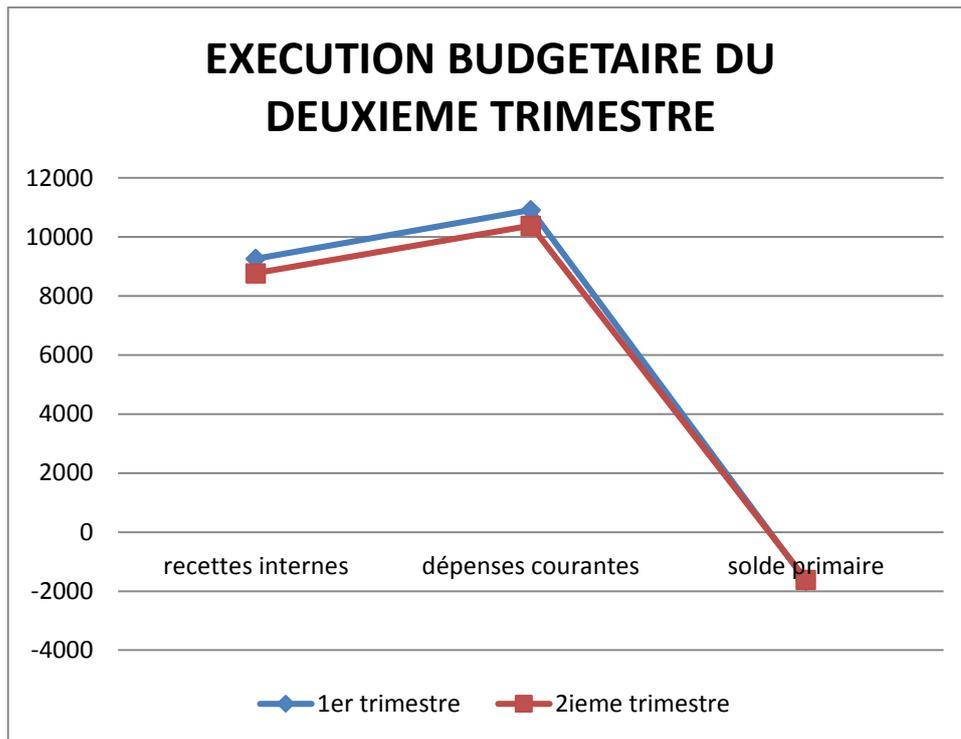
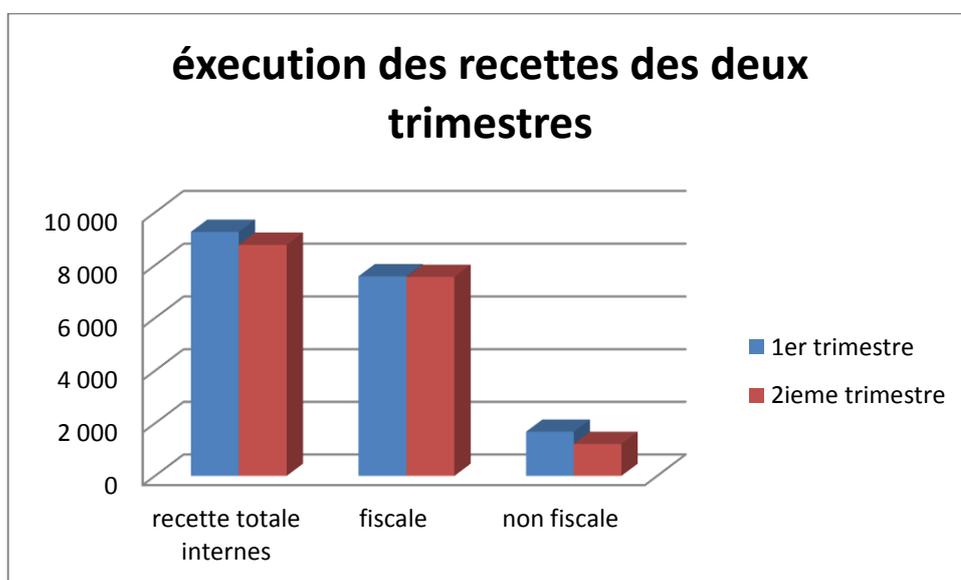


Tableau de comparaison de l'exécution budgétaire du deuxième trimestre par rapport au premier trimestre

Ressources et charges	exécution du 1^{er} trimestre	exécution du 2^{ieme} trimestre	écart	taux
recette internes	9 263	8 770	493	95%
fiscale	7 582	7 555	27	100%
non fiscale	1 681	1 215	466	72%
dépense courante	10 913	10 382	531	95%
salaires	5 709	5 855	-146	103%
bien et service	2 910	1 769	1 141	61%
transfert	1 326	1 400	-74	106%
investissent	968	1 358	-390	140%
solde primaire	-1 650	-1 612	-38	98%

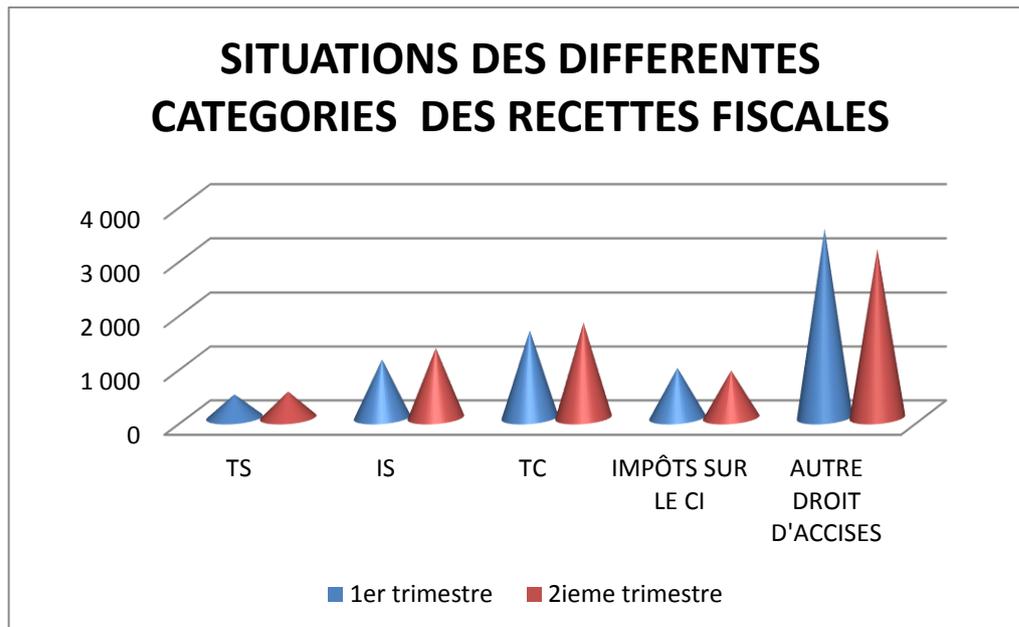
III. LES RECETTES

Les Recettes Intérieures du deuxième trimestre sont recouvrées moins que le premier trimestre (cf. diagramme ci-après).



III.1. Les Recettes fiscales :

Elles sont recouvrées à moins de 0,36% par rapport au premier trimestre ;



- ❖ **La taxe sur les salaires (TS) :** cette taxe a connu un recouvrement de plus de 12% par rapport au premier trimestre ; effet directement lié à la hausse de la masse salariale pour la même période.

- ❖ **Impôts sur le Revenu, Impôts sur les Bénéfices et Plus-values (IS) :** ces impôts sont recouvrés à plus de 19% par rapport au premier trimestre ; cette augmentation est due essentiellement au recouvrement de l'IS de la SCH (118,28%) et au recouvrement de l'IS « autres » pour 70,32%.
Cependant, il faut noter que l'IS de certaines sociétés d'Etat a été recouvré en moins, par rapport au premier trimestre, notamment l'IS de Comores Télécom, avec moins de 3,5% .etc.

- ❖ **Impôts sur les Biens et Services (TC) :** ces recettes sont recouvrées à hauteur de 109%, soit plus de 9% par rapport au premier trimestre. Le taux d'exécution est dû aux efforts de recouvrement de la TC à l'intérieur.

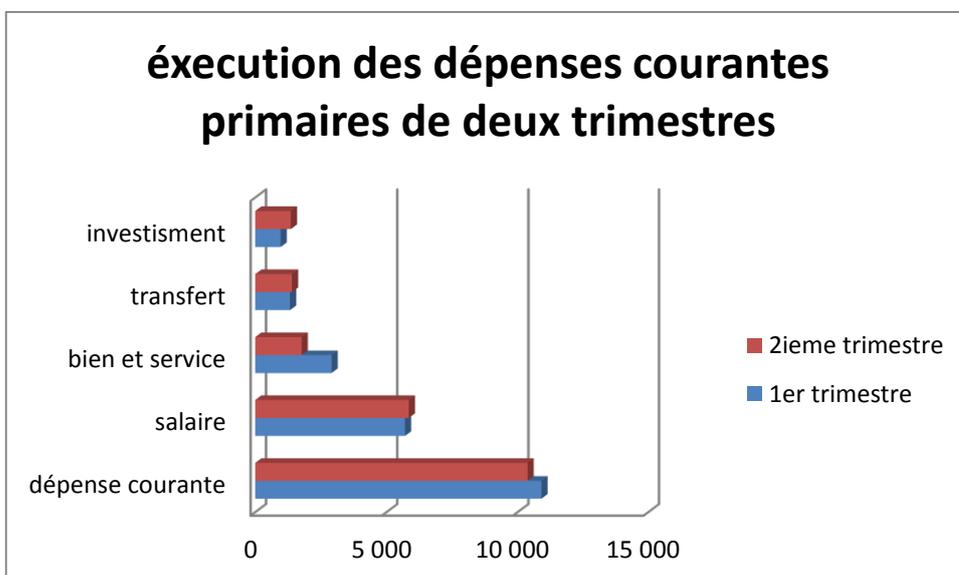
- ❖ **Impôts sur le Commerce International** : ces impôts sont recouverts à moins de 5% par rapport au premier trimestre. Il en était ainsi l'année précédente par rapport à la prévision du premier trimestre ;
- ❖ **Les Droits d'Accises** : seuls les Droits d'Accises ont enregistré une forte diminution de 11% en recouvrement par rapport au premier trimestre.

III.2. Les Recettes non fiscales :

Elles ont connu, dans l'ensemble, un recouvrement à hauteur de 72 %, soit une diminution de 27,72% par rapport au premier trimestre. Toutefois, les recettes exceptionnelles sont recouvrées à hauteur de 17%.

IV. LES DEPENSES COURANTES

Elles sont exécutées à moins de 4,87% par rapport au premier trimestre (cf. graphique ci-dessous).



- ❖ **Les Traitements et Salaires** sont réalisés avec un dépassement de 2,56% par rapport au premier trimestre ; cette situation est due au recrutement des para- médicaux, aux régularisations de certains agents et à l'intégration des Députés de l'Assemblée de l'Union des Comores à partir du mois d'avril.

- ❖ **Les Biens et Services** ont connu, par contre, une compression de +39,21% par rapport au premier trimestre.

- ❖ **Les investissements financés sur ressources intérieures** ont connu également un dépassement de 40,29% par rapport au premier trimestre, principalement causé par la prise en compte de plusieurs avenants au profit de la construction, en cours, de l'aérogare de Mohéli.

V. INDICATEURS BUDGETAIRES

S'agissant des indicateurs budgétaires, l'exécution du budget au 2^{ème} trimestre s'annonce encore plus délicate par rapport au premier trimestre. En effet, malgré la compression des dépenses courantes, plus particulièrement, en biens et services, le résultat n'a pas eu les effets escomptés (cf. tableau, ci-dessous).

TABLEAU DES INDICATEURS

INDICATEURS	EXÉCUTION DU PREMIER TRIMESTRE	EXÉCUTION DU DEUXIEME TRIMESTRE	Ecart
Salaires/recettes internes totales	61,63%	66,76%	5,13%
Salaires/recettes fiscales	75,30%	77,50%	2,20%
Biens et services/recettes internes	31,42%	20,17%	-11,24%
Transferts/recettes internes	14,32%	15,96%	1,65%
Investissements /recettes internes	10,45%	15,48%	5,03%

VI. CONCLUSION

L'exécution budgétaire du deuxième trimestre 2015 s'est plutôt détériorée par rapport au premier trimestre, tant, en matière de recouvrements des recettes internes qu'en matière de dépenses courantes.

Plus particulièrement, la masse salariale a absorbé les économies réalisées au premier trimestre avec un dépassement de 0,56%.

Ce constat amer suppose ou justifie la persistance d'une absence de rigueur budgétaire, malgré la volonté affichée des Autorités de l'Union.

Un sursaut de recadrage de rigueur s'impose d'urgence afin de rentrer dans les limites des indicateurs budgétaires avant que la situation ne dégénère à l'insoutenable.

Les résultats futurs de l'exécution du Budget au troisième trimestre, cumulés aux présents, seront un bon indicateur pour la poursuite ou les améliorations éventuelles qui s'imposeront afin de raccorder les prévisions à l'exécution.