

UNION DES COMORES

Unité-Solidarité-Développement

ILE AUTONOME DE MWALI

Fraternité- Justice – Progrès

**Commissariat aux Finances au Budget,
à l'Economie, au Plan au Commerce Intérieur
Chargé de la Promotion des Investissements**

DIRECTION DU BUDGET

RAPPORT D'EXECUTION BUDGETAIRE

1er TRIMESTRE 2016



PREFACE

Le travail demandé est un rapport trimestriel en exécution du budget de l'île Autonome de MWALI au titre du 1^{ier} 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 donc d'énormes difficultés quant à la compilation et l'exploitation des données des recettes et des dépenses 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 d'exécution des recettes au 1^{er} trimestre 2016

Nomenclature	Prévision	Recouvré	%	Reste à recouvrer	%
Recette Fiscal	124 884 538	15 537 700	12,44	109 346 838	87,56
Recette non fiscal	158 828 108	10 689 500	6,73	148 138 608	93,27
Recette à partager	495 750 000	104 084 000	20,99	391 666 000	79,00
Total	779 462 646	130 311 200	16,72	649 151 446	83,28

Pour une bonne lecture de ce tableau, il aurait fallu un complément des recettes par nature d'impôt et taxe.



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 1^{er} trimestre 2016

Nomenclature	Prévision	Engagé		Payé		Reste à payer	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
Salaires	417 250 000	382 485 264	91,66	382 485 264	100	0	0
Biens et Services	143 496 250	20 303 000	14,14	20 303 000	100	0	0
Equipement-Investissement	49 500 000	0	0	0	0	0	0
Transfert	53 500 000	133 649 423	249,81	133 649 423	100	0	0
Total	663 746 250	536 437 687	80,81	536 437 687	100	0	0



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 1^{er} trimestre de l'année 2016

Département	Prévision en Masse Salariale	Salaire				
		Engagé	%	Payer	%	Reste à payé
Conseil de l'Ile	16 850 000	9 686 200	57,48	9 686 200	100	0
Gouvernorat	36 567 410	25 011 633	68,40	25 011 633	100	0
Com-Finance	41 815 422	44 923 733	107,43	44 923 733	100	0
Com-Pro/Envi	16 558 172	11 575 466	69,91	11 575 466	100	0
Com-Touris	16 608 322	9 671 033	58,23	9 671 033	100	0
Com-Educat	250 964 930	248 724 466	99,11	248 724 466	100	0
Com-Santé	24 348 472	22 883 634	93,98	22 883 634	100	0
Com-Fop	13 537 272	10 009 099	73,94	10 009 099	100	0
sous-Total	417 250 000	382 485 264	91,67	382 485 264	100	0



B/ Biens et services

Ces dépenses de l'exécutif de l'île Autonome de MWALI regroupent les dépenses de fonctionnement d'acquisition des biens d'équipement et d'investissement dans 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 1^{er} 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	18 904 500	64,08	18 904 500	100	0
Com-Finance	3 068 750	387 000	6,38	387 000	100	0
Com-Sécurité int	1 850 000	208 500	11,27	208 500	100	0
Com-prod/ Env	875 000	0	0	0	0	0
Com-Touris	1 912 500	385 000	20,13	385 000	100	0
Com-Santé	2 000 000	70 000	3,50	70 000	100	0
Com-edu	9 762 500	278 000	2,85	278 000	100	0
Charges Communes	46 777 500	20 000	0,04	20 000	100	0
Imprévus	19 450 000	0	0	0	0	0
Sous-Total	143 496 250	20 253 000	14,11	20 253 000	100	0



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 1^{er} trimestre de l'année 2016

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

D/ Transfert

La charge commune est un montant alloué pour faire de transfert en cas de nécessité dans les autres départements.

Il faut signer que cette ressources est encore globale pour tous les départements mais doit être éclaté en pour chaque département.

Tableau des dépenses des transferts au 1^{er} trimestre de l'année 2016

Départements	Transfert			
	prévision	Engagé	Payé	Reste à payer
Conseil de l'île	0	0	0	0
Gouvernorat	0	0	0	0
Com-Finance	0	0	0	0
Com- FoP	0	0	0	0
Com-Pro/Env	0	0	0	0
Com-Santé	0	0	0	0
Com-éducation	0	0	0	0
Com- transport	0	0	0	0
Charges Communes	53 500 000	141 258 193	141 258 193	0
Sous-Total	53 500 000	141 258 193	141 258 193	0



Conclusion et suggestions

Les résultats de l'exécution budgétaire de l'exercice du 1^{er} 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 gouvernement de l'Union des Comores, tant dans ses objectifs de la **Loi de Finances** dans les priorités fixées. Plusieurs contraintes en ont été à l'origine, notamment :

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

