

UNION DES COMORES

Unité-Solidarité-Développement

ILE AUTONOME DE MWALI

Fraternité- Justice – Progrès

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

DIRECTION DU BUDGET

RAPPORT D'EXECUTION BUDGETAIRE

2ème TRIMESTRE 2016



PREFACE

Le travail demandé est un rapport trimestriel en exécution du budget de l'île Autonome de MWALI au titre du 2^{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 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 2^{ième} trimestre 2016

Nomenclature	Prévision	Recouvré	%	Reste à recouvrer	%
Recette Fiscal	124 884 538	7 083 900	5,67	117 800 638	94,33
Recette non fiscal	158 828 108	281 000	0,18	158 544 108	99,82
Recette à partager	495 750 000	33 263 460	6,71	462 486 540	93,29
Total	779 462 646	40 628 360	5,21	738 834 286	94,79

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 2^{ème} trimestre 2016

Nomenclature	Prévision	Engagé		Payé		Reste à payer	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
Salaires	417 250 000	411 478 381,87	98,61	411 478 381,87	100	0	0
Biens et Services	143 496 250	12 976 000	9,04	10 954 000	84,41	2 022 000	18,45
Equipement-Investissement	49 500 000	0	0	0	0	0	
Transfert	53 500 000	66 471 710	124,24	66 471 710	100	0	0
Total	663 746 250	490 926 092	231,89	77 425 710	284,41	2 022 000	18,45



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 2^{ème} trimestre de l'année 2016

Département	Prévision en Masse Salariale	Salaire				
		Engagé	%	Payer	%	Reste à payé
Conseil de l'Ile	16 850 000	15 427 999,96	91,56	15 427 999,96	100	0
Gouvernorat	36 567 410	28 706 266,65	78,50	28 706 266,65	100	0
Com-Finance	41 815 422	52 371 933,20	125,24	52 371 933,20	100	0
Com-Prod/Envi	16 558 172	13 774 266,61	83,19	13 774 266,61	100	0
Com-Touris	16 608 322	10 560 516,64	63,58	10 560 516,64	100	0
Com-Educat	250 964 930	254 763 465,88	101,51	254 763 465,88	100	0
Com-Santé	24 348 472	24 720 733,03	101,53	24 720 733,03	100	0
Com-Fop	13 537 272	11 153 199,90	82,39	11 153 199,90	100	0
sous-Total	417 250 000	411 478 381,87	98,62	411 478 381,87	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 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 2^{ième} trimestre de l'année 2016

Départements	Biens et Services					
	Prévision	Engagé	%	Payé	%	Reste à payer
Conseil de l'île	28 300 000	209 000	0,74	0	0	209 000
Gouvernorat	29 500 000	12 133 000	41,13	10 430 500	85,97	1 702 500
Com-Finance	3 068 750	0	0	0		0
Com-Sécurité int	1 850 000	110 500	5,97	0	0	110 500
Com-prod/ Env	875 000	0	0	0		0
Com-Touris	1 912 500	0	0	0		0
Com-Santé	2 000 000	0	0	0		
Com-edu	9 762 500	0	0	0		0
Charges Communes	46 777 500	523 500	1,12	523 500	100	0
Imprévus	19 450 000	0	0	0		0
Sous-Total	143 496 250	12 976 000	9,04	10 954 000	84,42	2 022 000



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 2^{ème} 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 pour le 2^{ème} trimestre

Départements	Transfert			
	prévision	Engagé	Payé	Reste à payer
Conseil de l'île	0	0	0	
Gouvernorat	0	0	0	
Com-Finance	0	0	0	
Com- fop	0	0	0	
Com-prod	0	0	0	
Com-Env	0	0	0	
Com-Santé	0	0	0	
Com-edu	0	0	0	
Charges Communes	53 500 000	66 471 710	66 471 710	0
Sous-Total	53 500 000	66 471 710	66 471 710	0



III. Conclusion et suggestions

Les résultats de l'exécution budgétaire de l'exercice du 2^{ème} 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.

