

# AIST ALGER 2017

SYNTHESE A L'ISSUE DES TRAVAUX

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- Il existent dans la plupart des pays : plus anciens datent de 2001
- Trois finalités :
  - Améliorer la prévision budgétaire
  - Centraliser les données du recouvrement
  - Prioriser les dépenses

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- Organisation : présidence du ministre ou de son représentant, avoir un règlement intérieur
- Réunions opérationnelles hebdomadaires
- DGTCP: un élément central du dispositif, c'est la cheville ouvrière

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- s'accompagner d'une réforme des systèmes d'information pour mieux connaître les dépenses et les recettes

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- Hiérarchisation des dépenses à payer :
  - Souvent les dépenses de personnel
  - Puis dépenses jugées prioritaires : dépenses obligatoires ou dépenses anciennes
  - Pas toujours de priorisation pour l'investissement (autres circuits de financement)

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- Les pays n'utilisant pas les comités de trésorerie :
  - Outils informatiques permettant de programmer les dépenses : ex Chorus ou GID
  - Des structures spécialisées pour gérer la trésorerie et l'intervention sur les marchés

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- Si tous reconnaissent que ces comités sont utiles pour faire travailler les administrations entre elles et pour réduire les impayés
- Les prévisions à affiner
- Les pays n'ont pas mis en place des indicateurs de mesure :
  - Réduction chiffrée des impayés
  - Réduction des délais de paiement

# AIST ALGER 2017

## LES COMITES DE TRESORERIE :

- Recommandations :
  - Élaborer et respecter les plans d'engagement(exécution budgétaire), limiter les régimes dérogatoires
  - Approfondir la pédagogie pour une meilleure coopération des administrations
  - Développer des outils informatiques suffisamment sécurisés
  - Bâtir des indicateurs fiables et simples

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES :

- Diversité de leviers dans les pays
- Élargir et fiabiliser l'assiette : lutte contre l'économie informelle
  - Identifiant unique des contribuables, voire fichier unique
  - Mesures de bienveillance en cas de régularisation
  - Simplification des mesures fiscales pour les artisans et commerçants mais tenir une comptabilité

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES :

- Recentrer les recettes douanières sur des structures intégrant la déclaration et le paiement
- Utilisation de tous les moyens de paiement numérique y compris le paiement par téléphone « mobile banking »

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES :

- Généralisation des structures spécialisées soit pour les grandes entreprises ou soit pour les « grands » contribuables particuliers

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES :

- Le prélèvement à la source :
  - Pour les salaires et les traitements
  - Pour les fournisseurs de l'État qui doivent de la TVA

ex : facture  $1000 + 10\text{tva} = 1010$  TTC

le trésor paye au fournisseur 1000 et à la DGI les 10 de TVA

- Pour l'IR des sociétés de personnes ( ex les professions libérales)

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES :

- Développement des système de télécompensation :
  - Ex: Sica-star UEMOA
  - ex:Sygma-systac CEMAC
- Avantage : réduire les délais de traitement donc accélérer les mouvements sur le compte ouvert à la banque centrale

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES : Les régies de recettes

- Pas généralisé
- Mises en place dans des administrations pour encaisser des droits au moment des démarches des administrés
- Une faiblesse dans les contrôles

# AIST ALGER 2017

## LES OUTILS POUR DYNAMISER LES RECETTES :

- Recommandations :

- Fiabilisation de l'identification du contribuable
- Favoriser la télédéclaration ou le télépaiement
- Avoir des structures dédiées à certains contribuables
- Offrir des alternatives au paiement en numéraire ou par chèque
- Développer l'informatisation des relations avec les banques

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique :
  - Définition : unité de caisse/ le compte unique
- Quel périmètre :
- restreint: Etat : les différents ministères
- Large: la sphère publique :Etat collectivités locales et établissements publics, la problématique des comptes postaux

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique :

mise en place répond à un besoin

- De disposer de disponibilités réunies dans un compte pour payer les dépenses
- D'information sur l'exécution budgétaire : connaître les dépenses payées et les encaissements

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique :
  - Pour les recettes : plus facile de faire le compte unique
  - Pour les dépenses : les ministères sont plus réticents à ce que toutes les dépenses soient payées sur le CUT

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique :
  - La particularité de la dette souvent gérée dans une caisse d'amortissement autonome qui entretient ses propres rapports avec la banque centrale
  - A la demande des bailleurs pour une meilleure tracabilité de l'utilisation des fonds et des remboursements

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique :
  - Beaucoup de pays sont dans ce processus depuis plus ou moins de temps :
    - Algérie-France-Maroc : une pratique bien installée
    - Un groupe de pays qui acquiert une expérience de plus de 10 ans
    - Des pays qui débutent le processus

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique : processus identique
  - Identification des administrations ayant un compte et des banques : travail facile
  - Détermination des débit-crédit- solde pour chaque compte : plus difficile
  - Mesures arbitraires pour geler ces soldes préalable à l'alimentation du CUT

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Le compte unique : avantages et difficultés
  - Lorsque les dépenses sont concentrées géographiquement et fonctionnellement sur un comptable important : il est plus facile de faire le CUT
  -

# AIST Alger 2017

- Première difficulté : le système d'information pas toujours adapté : temps réel
- Seconde difficulté : nomenclature comptable (besoin d'identifier et des sous-comptes d'opérations)
- Troisième difficulté : le réseau local de la banque centrale lorsque les dépenses et les recettes sont déconcentrées

# AIST ALGER 2017

## LA MOBILISATION DE LA TRESORERIE :

- Recommandations :
  - Une volonté de mise en place portée par les autorités politiques
  - Un travail en coopération avec la Banque centrale
  - Débuter par les recettes
  - Conserver une certaine centralité des dépenses en favorisant la bancarisation
  - Développer des outils informatiques et réglementaires utiles à la gestion de ce compte unique