

**UNION ECONOMIQUE ET MONETAIRE  
OUEST AFRICAINE**

-----  
Le Conseil des Ministres



**DIRECTIVE N°10/2009/CM/UEMOA  
PORTANT TABLEAU DES OPERATIONS FINANCIERES DE L'ETAT  
(TOFE) AU SEIN DE L'UEMOA**

**LE CONSEIL DES MINISTRES DE L'UNION ECONOMIQUE  
ET MONETAIRE OUEST AFRICAINE (UEMOA)**  
-----

- VU** le Traité de l'UEMOA notamment, en ses articles 16, 20, 21 et 67 ;
- VU** la Déclaration de la Conférence des Chefs d'Etat et de Gouvernement, du 28 janvier 1999, sur le renforcement de la convergence et l'accélération de la croissance économique dans les Etats membres de l'UEMOA ;
- VU** la Directive n° 06/98 /CM/UEMOA du 22 décembre 1998 portant Tableau des Opérations Financières de l'Etat et ses modificatifs ;
- VU** la Directive n° 01/2009/CM/UEMOA portant Code de transparence dans la gestion des finances publiques au sein de l'UEMOA ;
- VU** la Directive n°06/CM/UEMOA du 26 juin 2009 portant lois de finances ;
- VU** la Directive n°07/CM/UEMOA du 26 juin 2009 portant Règlement Général sur la Comptabilité Publique ;
- VU** la Directive n°08/CM/UEMOA du 26 juin 2009 portant Nomenclature Budgétaire de l'Etat ;
- VU** la Directive n°09/CM/UEMOA du 26 juin 2009 portant Plan Comptable de l'État ;
- Soucieux** de la nécessité d'instaurer dans l'Union des règles permettant une gestion rigoureuse et transparente des finances publiques, en vue de conforter la stabilité de la monnaie commune ;

**Convaincu** que l'harmonisation des statistiques de finances publiques dans l'Union est indispensable à l'exercice de la surveillance multilatérale des politiques de finances publiques nationales, y compris les politiques budgétaires ;

**Sur** proposition de la Commission,

**Après** avis du Comité des Experts Statutaire, en date du 19 juin 2009 ;

## **EDICTE LA PRESENTE DIRECTIVE**

### **CHAPITRE PREMIER : DES DISPOSITIONS GENERALES**

#### **Article premier**

La présente Directive fixe les principes généraux relatifs à l'élaboration et à la présentation commune des statistiques sur les opérations financières des Etats membres de l'UEMOA. Ces principes sont basés sur les normes internationales en matière des statistiques des finances publiques.

#### **Article 2**

Au sens de la Directive, l'Etat couvre le secteur des administrations publiques qui se compose de toutes les unités résidentes dont les principales fonctions consistent à :

- fournir à la collectivité des biens et services non marchands destinés à la consommation collective ou individuelle ;
- redistribuer le revenu et la richesse au moyen de transferts.

Leurs activités se distinguent de celles des autres secteurs de l'économie du fait qu'elles doivent être financées principalement par l'impôt ou par d'autres transferts obligatoires, ce qui n'exclut pas les emprunts et d'autres ressources autres que les transferts obligatoires. La production des administrations publiques est principalement non marchande.

#### **Article 3**

Les opérations des administrations publiques sont les transactions financières en recettes, charges, acquisitions et cessions d'actifs non financiers et financiers et en augmentation et diminution de passifs.

Elles sont classées selon leur nature dans une présentation commune à tous les Etats membres de l'Union qui est dénommée Tableau des opérations financières de l'Etat en abrégé TOFE UEMOA annexé à la présente Directive.

Il est joint au TOFE UEMOA aux fins d'analyse des finances publiques, le compte de patrimoine, la situation des autres flux économiques et la situation des flux de trésorerie.

L'ensemble des quatre tableaux décrits dans la note explicative qui fait partie intégrante de la présente Directive, constitue le cadre analytique conforme aux normes internationales en vigueur auquel les Etats membres doivent tendre à terme.

La présente Directive comprend également dans la note explicative, un tableau détaillé du TOFE UEMOA contenant les informations sur les recettes et les charges, la situation des encours d'actifs et de passifs et la situation des autres flux économiques retraçant les flux autres que les transactions, résultant des changements de volume ou de valeur des actifs et passifs.

#### **Article 4**

Le TOFE UEMOA retrace pour une période donnée, les flux des transactions en recettes, charges, acquisitions et cessions d'actifs non financiers et financiers, augmentation et diminution de passifs aux fins d'analyse des opérations des administrations publiques.

#### **Article 5**

Les agrégats du TOFE UEMOA sont les suivants :

- les recettes ;
- les charges ;
- l'acquisition nette d'actifs non financiers ;
- l'acquisition nette d'actifs financiers ;
- l'accumulation nette de passifs.

#### **Article 6**

Le TOFE UEMOA est établi sur une base mensuelle, trimestrielle et annuelle. La situation des actifs financiers et des passifs est élaborée sur la base trimestrielle.

#### **Article 7**

Les principales sources des données de base pour l'établissement du TOFE UEMOA et plus généralement des statistiques de finances publiques sont les situations issues de la comptabilité publique, c'est-à-dire les balances du Trésor, les comptes d'exploitation des autres unités d'administration publique complétées, le cas échéant, par des comptabilités auxiliaires.

## **CHAPITRE II : DU CHAMP COUVERT PAR LE TOFE UEMOA**

### **Article 8**

L'unité statistique du système de statistique des finances publiques est l'unité institutionnelle.

Une unité institutionnelle est une entité économique résidente, capable de son propre chef de posséder des actifs, de contracter des engagements et de s'engager dans des activités économiques et dans des transactions avec d'autres entités. Elle est résidente d'un pays lorsqu'elle a sur le territoire économique de ce pays un centre d'intérêt économique.

Le champ couvert par le TOFE UEMOA est le secteur des administrations publiques composé de toutes les unités institutionnelles résidentes des administrations publiques, ainsi que des institutions sans but lucratif (ISBL) qui répondent aux caractéristiques d'administrations publiques énoncées à l'article 2 de la présente directive.

### **Article 9**

Quatre types d'unités d'administrations publiques sont distingués à savoir :

- unités budgétaires ;
- unités de sécurité sociale ;
- Institutions sans but lucratif (ISBL) non marchandes ;
- unités extrabudgétaires.

Ces unités sont regroupées en trois sous secteurs à savoir :

- sous secteur de l'administration centrale y compris ses ISBL et unités extrabudgétaires ;
- sous secteur de l'administration locale y compris ses ISBL et unités extrabudgétaires ;
- sous secteur de la sécurité sociale.

### **Article 10**

Les transactions financières des administrations publiques comprennent les recettes, les charges, et les opérations sur actifs non financiers, financiers et sur passifs, quelles soient en espèces ou en nature.

Les transactions sur les recettes et les charges affectent la valeur nette des administrations publiques définie comme étant la différence entre le total des actifs et celui des passifs.

### **Article 11**

Les recettes sont constituées de toutes les transactions qui augmentent la valeur nette. Elles sont classées selon les catégories suivantes en espèce ou en nature :

- les recettes fiscales ;
- les cotisations sociales ;
- les dons reçus ;
- les autres recettes.

### **Article 12**

Les charges sont constituées des transactions qui diminuent la valeur nette et classées selon leur nature. Elles comprennent les catégories suivantes en espèces ou en nature :

- la rémunération des salariés ;
- l'utilisation de biens et services ;
- la consommation de capital fixe ;
- les intérêts ;
- les subventions ;
- les dons versés ;
- les prestations sociales ;
- les autres charges.

### **Article 13**

Les actifs non financiers sont des actifs économiques autres que les actifs financiers. Les transactions sur actifs non financiers sont destinées à l'acquisition ou les cessions de biens de capital fixe, de stocks, d'objets de valeur, et d'actifs non produits tels que les terrains, gisements et actifs incorporels. Elles sont classées en quatre catégories :

- les actifs fixes ;
- les stocks ;
- les objets de valeur ;
- les actifs non produits.

### **Article 14**

Les actifs financiers sont des créances financières détenues par les administrations publiques sur le reste de l'économie. Les transactions sur actifs financiers concernent les acquisitions et les cessions et sont classées selon l'instrument financier et la résidence. Les catégories d'actifs financiers sont les suivantes :

- le numéraire et les dépôts;
- les titres autres que les actions ;
- les crédits;
- les actions et autres participations ;
- les réserves techniques d'assurance;
- les produits financiers dérivés;
- les autres comptes à recevoir.

Ces actifs sont ventilés en actifs intérieurs et extérieurs. Ils peuvent être ventilés selon les secteurs de contrepartie à l'instrument financier et la résidence.

### **Article 15**

Les passifs représentent les dettes envers le reste de l'économie ou encore les créances de celui-ci sur les administrations publiques. Les transactions sur passifs comprennent les augmentations et les diminutions de passifs. Les passifs sont classés de la même manière que les actifs comme indiqué à l'article 13 de la présente Directive.

## **CHAPITRE III : DES MODES D'ENREGISTREMENT DES DONNEES**

### **Article 16**

Les transactions financières des administrations publiques sont enregistrées sur la base des droits constatés c'est-à-dire lorsque la valeur économique est transformée, échangée, créée, transférée ou éteinte.

Les recettes sont enregistrées sur la base des droits constatés c'est-à-dire lorsque se produisent les activités, transactions et autres événements donnant droit à la perception des impôts ou d'autres types de recettes.

Les recettes fondées sur le système déclaratif sont enregistrées au moment de la déclaration et/ou du versement spontané des impôts par les contribuables.

Les recettes fondées sur le système d'émission préalable de titres, sont enregistrées au vu des titres de perception, rôles ou contrats.

Les charges et acquisitions d'actifs non financiers sont enregistrées sur la base des droits constatés c'est-à-dire, au moment où ont lieu les activités, ou autres événements créant l'obligation inconditionnelle pour les administrations publiques concernées de procéder à un paiement ou de céder des ressources. L'enregistrement des charges et des actifs non financiers se fait donc sur la base des liquidations.

### **Article 17**

Les transactions et autres flux économiques, ainsi que les stocks d'actifs et de passifs sont valorisés sur la base des prix et cours du marché, sauf en ce qui concerne la dette qui sera valorisée à la valeur nominale des différents éléments constitutifs.

### **Article 18**

Les différentes catégories de flux et d'encours peuvent être présentées sur une base brute ou nette. La base nette résulte de la différence entre deux ensembles de flux ou d'encours.

### **Article 19**

En vue d'éliminer les doubles emplois, il est procédé à la consolidation des données provenant de plusieurs sous secteurs.

La consolidation consiste en l'élimination de toutes les relations de débiteur et créancier entre les unités institutionnelles appartenant au même secteur ou sous-secteur. Elle permet de présenter les données d'un groupe d'unités comme une seule unité.

### **Article 20**

Les contrats conditionnels qui prennent effet seulement si une ou plusieurs conditions stipulées dans l'accord entre les parties se concrétisent, sont enregistrés dans des postes pour mémoire. Ils ne sont formellement reconnus dans le système des statistiques de finances publiques en tant que flux ou encours que lorsque ces conditions sont satisfaites.

## **CHAPITRE IV : DES AUTRES DISPOSITIONS**

### **Article 21**

Les Etats membres doivent mettre en place un dispositif efficace de collecte des informations de base entrant dans la confection du TOFE UEMOA et plus généralement des statistiques de finances publiques.

### **Article 22**

La situation nette des administrations publiques vis-à-vis du système des institutions financières est constituée des créances sur ces institutions moins les dettes envers ces institutions.

Cette situation nette est déterminée à partir des sources de la comptabilité publique et des autres sources couvertes par le TOFE. Elle correspond, pour l'administration centrale, aux décalages comptables près, à la Position Nette du Gouvernement (PNG) telle qu'elle est déterminée à partir des statistiques monétaires et financières.

### **Article 23**

Les restes à payer sont constitués de toutes les liquidations non réglées. Ils comprennent les fonds en route et les arriérés de paiement. Les fonds en route sont constitués de toutes les liquidations non réglées de moins de trois mois. Les arriérés sont constitués de toutes les liquidations non réglées au delà de trois mois.

## **CHAPITRE V : DES DISPOSITIONS TRANSITOIRES ET FINALES**

### **Article 24**

Les dispositions de la présente Directive sont transposées par les Etats membres dans leur législation nationale au plus tard le 31 décembre 2011.

### **Article 25**

Les dispositions de la présente Directive sont appliquées au plus tard le 1<sup>er</sup> janvier 2012. Toutefois, les Etats membres ont jusqu'au 1<sup>er</sup> janvier 2017 pour procéder à l'application intégrale des dispositions relatives:

- à l'élargissement du champ du TOFE aux opérations des autres unités d'administration publique ;
- l'enregistrement des opérations sur la base des droits constatés pour l'ensemble des transactions des administrations publiques ;
- la comptabilisation des stocks et du capital fixe, la consommation de capital fixe et l'enregistrement des autres flux économiques ;
- La prise en compte des avantages en nature dans la rémunération des salariés.

Lorsqu'un Etat membre utilise les délais d'application prévus aux alinéas ci-dessus, les règles de la directive n° 06/98 /CM/UEMOA du 22 décembre 1998 portant Tableau des Opérations Financières de l'Etat et ses textes modificatifs restent applicables.

### **Article 26**

Les Etats membres prennent les dispositions nécessaires en vue de la production dès le premier janvier 2012 d'un cadre d'analyse minimum comprenant :

- Tableau 1 : TOFE UEMOA ;
- Tableau 2 : Situation des flux de trésorerie ;
- Tableau 3 : Situation des actifs financiers et des passifs ;
- Tableau 4 : Situation de la dette.



### **Article 27**

Pour les besoins de la surveillance multilatérale des politiques économiques et budgétaires, les Etats transmettent à la Commission de l'UEMOA, le TOFE UEMOA trimestriel auquel seront annexés les tableaux 2, 3, et 4 ci-dessus cités ainsi que les situations détaillées des recettes, des charges et des actifs non financiers retracés dans le budget de l'Etat.

### **Article 28**

Sous réserve de la disposition spécifique prévue au dernier alinéa de l'article 25 ci-dessus, la présente Directive abroge et remplace toutes les dispositions antérieures contraires, notamment la Directive n° 06/98/CM/UEMOA du 22 décembre 1998 portant Tableau des Opérations Financières de l'Etat et ses textes modificatifs .

### **Article 29**

La Commission de l'UEMOA met en place un système de suivi des mesures de transposition et d'application de la présente Directive par les Etats membres.

Elle met à leur disposition des mesures de soutien et un dispositif d'accompagnement de la mise en œuvre de cette Directive.

### **Article 30**

La présente Directive qui entre en vigueur à compter de sa date de signature, sera publiée au Bulletin Officiel de l'Union.

Fait à Dakar, le 26 juin 2009

Pour le Conseil des Ministres

Le Président,

**Charles Koffi DIBY**

**TABLEAU 1 : TOFE UEMOA**

<b>CODES</b>	<b>LIBELLES</b>
	<b>TRANSACTIONS AFFECTANT LA VALEUR NETTE</b>
<b>1</b>	<b>RECETTES</b>
<b>11</b>	<b><i>Recettes fiscales</i></b>
<b>111</b>	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital
<b>112</b>	Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre
<b>113</b>	Impôts sur le patrimoine
<b>114</b>	Impôts sur les biens et services
<b>115</b>	Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales
<b>116</b>	Autres recettes fiscales
<b>12</b>	<b><i>Cotisations sociales</i></b>
<b>121</b>	Cotisations de sécurité sociale
<b>122</b>	Autres cotisations sociales
<b>13</b>	<b><i>Dons</i></b>
<b>131</b>	Reçus d'administrations publiques étrangères
1311	Courants
1312	En capital
<b>132</b>	Reçus d'organisations internationales
1321	Courants
1322	En capital
<b>133</b>	Reçus d'autres unités d'administration publique
1331	Courants
1332	En capital
<b>14</b>	<b><i>Autres recettes</i></b>
141	Revenus de la propriété
142	Ventes de biens et services
143	Amendes, pénalités et confiscations
144	Transferts volontaires autres que les dons
145	Recettes diverses et non identifiées
	<b>CHARGES</b>
<b>21</b>	<b><i>Rémunération des salariés</i></b>
211	Salaires et traitements

2111	Salaires et traitements en espèces
2113	Salaires et traitements en nature
212	Cotisations sociales
<b>22</b>	<b>Utilisation de biens et services</b>
<b>23</b>	<b>Consommation de capital fixe</b>
<b>24</b>	<b>Intérêts</b>
<b>25</b>	<b>Subventions</b>
251	Aux sociétés publiques
252	Aux entreprises privées
<b>26</b>	<b>Dons</b>
261	Aux administrations publiques étrangères
262	Aux organisations internationales
263	Aux autres unités d'administration publique
<b>27</b>	<b>Prestations sociales</b>
271	Prestations de sécurité sociale
272	Prestations d'assistance sociale
273	Prestations sociales d'employeurs
<b>28</b>	<b>Autres charges</b>
281	Charges liées à la propriété autres que les intérêts
282	Autres charges diverses
	<b>Solde net de gestion</b>
	<b>TRANSACTIONS SUR ACTIFS NON FINANCIERS</b>
<b>31</b>	<b>Acquisition nette d'actifs non financiers</b>
	Sur ressources intérieures
311	Actifs fixes
312	Stocks
313	Objets de valeur
314	Actifs non produits
	Sur ressources extérieures
311	Actifs fixes
312	Stocks
313	Objets de valeur
314	Actifs non produits
	<b>Capacité/besoin de financement = Financement</b>

	<b>TRANSACTIONS SUR ACTIFS FINANCIERS ET PASSIFS (FINANCEMENT)</b>
<b>32</b>	<b><i>Acquisition nette d'actifs financiers</i></b>
<b>321</b>	<b>Intérieurs</b>
3212	Numéraire et dépôts
3213	Titres autres que les actions
3214	Crédits
3215	Actions et autres participations
3215	Réserves techniques d'assurance
3217	Produits financiers dérivés
3218	Autres comptes à recevoir
<b>322</b>	<b>Extérieurs</b>
3222	Numéraire et dépôts
3223	Titres autres que les actions
3224	Crédits
3225	Actions et autres participations
3226	Réserves techniques d'assurance
3227	Produits financiers dérivés
3228	Autres comptes à recevoir
<b>33</b>	<b><i>Accumulation nette de passifs</i></b>
<b>331</b>	<b>Intérieurs</b>
3312	Numéraire et dépôts
3313	Titres autres que les actions
3314	Crédits
3315	Actions et autres participations
3315	Réserves techniques d'assurance
3317	Produits financiers dérivés
3318	Autres comptes à payer
<b>332</b>	<b>Extérieurs</b>
3322	Numéraire et dépôts
3323	Titres autres que les actions
3324	Crédits
3325	Actions et autres participations
3326	Réserves techniques d'assurance
3327	Produits financiers dérivés
3328	Autres comptes à payer

**Tableau 2. : SITUATION DES FLUX DE TRESORERIE  
(TOFE UEMOA BASE CAISSE)**

LIBELLES	CODES 2001
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE GESTION</b>	
<b>ENTREES DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES DE GESTION</b>	<b>1</b>
Impôts	<b>111</b>
Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital	
Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	
Impôts sur le patrimoine	
Impôts sur les biens et services	
Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internes.	
Autres recettes fiscales	
Cotisations sociales	<b>12</b>
Dons	<b>13</b>
Autres encaissements de recettes	<b>14</b>
Revenus de la propriété	
Ventes de biens et services	
Amendes, pénalités et confiscations	
Transferts volontaires autres que les dons	
Recettes diverses et non identifiées	
<b>SORTIE DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES DE GESTION</b>	<b>2</b>
Rémunération des salariés	<b>21</b>
Achats de biens et services	<b>22</b>
Intérêts	<b>24</b>
Subventions	<b>25</b>
Dons	<b>26</b>
Prestations sociales	<b>27</b>
Autres décaissements de dépenses	<b>28</b>
<b><i>Entrées nettes de trésorerie liées aux activités de gestion</i></b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX INVESTISSEMENTS EN ACTIFS</b>	<b>31</b>
<b>NON FINANCIERS</b>	
<b>ACHATS D'ACTIFS NON FINANCIERS</b>	
Actifs fixes	<b>311</b>
Stocks stratégiques	<b>312</b>
Objets de valeur	<b>313</b>
Actifs non produits	<b>314</b>

VENTE D'ACTIFS NON FINANCIERS	
Actifs fixes	<b>311</b>
Stocks stratégiques	<b>312</b>
Objets de valeur	<b>313</b>
Actifs non produits	<b>314</b>
<i>Sorties nettes de trésorerie liées aux investissements en actifs non financiers</i>	
<b>EXCEDENT/DEFICIT (BASE CAISSE)</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>	
ACQUISITION NETTE D'ACTIFS FINANCIERS AUTRES QUE LA TRESORERIE	
Intérieurs	<b>321</b>
Extérieurs	<b>322</b>
ACCROISSEMENT NET DE PASSIFS	
Intérieurs	<b>331</b>
Extérieurs	<b>332</b>
<i>Entrées nettes de trésorerie liées aux activités de financement</i>	
VARIATION NETTE DE TRESORERIE	

**TABEAU 3 : SITUATION DES ACTIFS FINANCIERS ET DES PASSIFS**

<b>CODES</b>	<b>LIBELLES</b>	<b>OUVERTURE</b>	<b>CLOTURE</b>
	<b>VALEUR NETTE FINANCIERE</b>		
	<b>VNF = Total AF (-) TOTAL PASSIFS</b>		
<b>62</b>	<b>ACTIFS FINANCIERS</b>		
<b>621</b>	<b>Intérieurs</b>		
<b>6212</b>	Numéraires et dépôts		
<b>6213</b>	Titres autres que les actions		
<b>6214</b>	Crédits		
<b>6215</b>	Actions et autres participations		
<b>6216</b>	Réserves techniques d'assurance		
<b>6217</b>	Produits financiers dérivés		
<b>6218</b>	Autres comptes à recevoir		
<b>622</b>	<b>Extérieurs</b>		
<b>6222</b>	Numéraires et dépôts		
<b>6223</b>	Titres autres que les actions		
<b>6224</b>	Crédits		
<b>6225</b>	Actions et autres participations		
<b>6226</b>	Réserves techniques d'assurance		
<b>6227</b>	Produits financiers dérivés		
<b>6228</b>	Autres comptes à recevoir		
<b>623</b>	<b>Or monétaire et DTS</b>		
<b>63</b>	<b>PASSIFS</b>		
<b>631</b>	<b>Intérieurs</b>		
<b>6312</b>	Numéraires et dépôts		
<b>6313</b>	Titres autres que les actions		
<b>6314</b>	Crédits		
<b>6315</b>	Actions et autres participations (sociétés et quasi-sociétés publiques uniquement)		
<b>6316</b>	Réserves techniques d'assurances		
<b>6317</b>	Produits financiers dérivés		
<b>6318</b>	Autres comptes à payer		
<b>632</b>	<b>Extérieurs</b>		
<b>6322</b>	Numéraires et dépôts		

<b>6223</b>	Titres autres que les actions		
<b>6324</b>	Crédits		
<b>6325</b>	Actions et autres participations (sociétés et quasi-sociétés publiques uniquement)		
<b>6326</b>	Réserves techniques d'assurances		
<b>6327</b>	Produits financiers dérivés		
<b>6328</b>	Autres comptes à payer		



**TABLEAU 4 - DETTE DE L'ADMINISTRATION PUBLIQUE**

ENCOURS DE LA DETTE SELON LA MONNAIE, L'INSTRUMENT ET LE CRÉANCIER	
Indiquez la méthode comptable :	
Indiquez la méthode d'évaluation des instruments négociables :	
SELON LA MONNAIE ET L'INSTRUMENT	
63B0	ENCOURS DE LA DETTE
63B01	En monnaie nationale
63B013	Titres autres qu'actions
63B014	Crédits
63B018	Autres
63B03	En devises
63B033	Titres autres qu'actions
63B034	Crédits
63B038	Autres
SELON LE CRÉANCIER	
63D0	ENCOURS DE LA DETTE (=63B0)
63D1	Intérieurs
63D11	Administrations publiques
63D12	Banque centrale
63D13	Autres institutions de dépôts
63D14	Sociétés financières non classées ailleurs (caisses de retraite privées, compagnies d'assurance, etc.)
63D15	Sociétés non financières
63D16	Ménages et institutions sans but lucratif au service des ménages
63D2	Extérieurs
63D21	Administrations publiques (bilatéral)
63D22	Organisations internationales (multilatéral)
63D23	Sociétés financières autres qu'organisations internationales
63D24	Autres non-résidents

Postes pour mémoire :
Total des arriérés
Selon la monnaie :
Arriérés sur la dette intérieure et la dette liée à la monnaie nationale
Arriérés sur la dette extérieure et la dette liée aux devises
Passifs conditionnels
dont : garanties de l'État au reste de l'économie
Intérêts et amortissements arrivant à échéance dans un an

## NOTE EXPLICATIVE

### Table des matières

I. INTRODUCTION.....	19
A. Objectifs de la directive .....	19
B. Importance du TOFE .....	20
II. PREMIERE PARTIE : Système de Statistiques de Finances Publiques et Cadre analytique .....	21
A. Système de statistiques des finances publiques.....	21
B. Cadre analytique du système des statistiques des finances publiques .....	22
III. DEUXIEME PARTIE : Champ couvert par le TOFE UEMOA, périodicité, sources et modes d'enregistrement des données.....	23
A. Champ d'application du TOFE UEMOA .....	23
B. Périodicité et source des données : .....	26
C. Modes d'enregistrement des données et consolidation.....	26
IV. TROISIEME PARTIE : Classification des opérations détaillées dans le TOFE UEMOA .....	29
A. Recettes .....	29
B. Charges.....	30
C. Transactions sur actifs non financiers, actifs financiers et passifs.....	31
D. Situation des actifs et passifs et dette .....	33
E. Conventions de signe et identités statistiques.....	33
F. Définition des principaux indicateurs de finances publiques .....	34

## **I. INTRODUCTION**

L'UEMOA s'est dotée en 1997 et 1998 d'un cadre harmonisé de finances publiques destiné à faciliter l'exercice de la surveillance multilatérale des politiques budgétaires des États en application de l'article 67 du Traité instituant l'UEMOA. Ce cadre comprend cinq (05) directives qui fixent le cadre juridique, comptable et statistique des finances publiques, constitué

- d'un volet juridique comprenant deux directives, l'une, relative aux lois de finances et l'autre, portant Règlement général sur la Comptabilité publique ;
- d'un volet comptable et statistique, comprenant une nomenclature budgétaire de l'Etat, un plan comptable de l'Etat (PCE) et un tableau des opérations financières de l'Etat.

Plus tard en 2000, la Directive n° 02/2000/CM/UEMOA portant Code de transparence dans la gestion des finances publiques au sein de l'UEMOA a été adoptée, afin de compléter les instruments de l'Union dans le domaine de l'harmonisation du cadre juridique, comptable et statistiques des finances publiques.

### **A. Objectifs de la directive**

L'objet de la présente note est de présenter les axes d'uniformisation des TOFE et de développer les modifications apportées à la présentation des statistiques de finances publiques en conformité avec les normes internationales telles que définies dans le système de statistiques de finances publiques en vigueur.

Il convient de souligner tout d'abord que, l'uniformisation du champ des opérations des administrations publiques et des différents concepts de recettes, charges, acquisitions et cessions d'actifs non financiers et financiers et augmentations et diminutions des passifs à travers toute l'UEMOA est une condition indispensable à la mise en place d'une procédure crédible de surveillance des politiques budgétaires au sein de l'Union. C'est pourquoi l'article 67 du Traité instituant l'UEMOA cite expressément le TOFE parmi les outils d'analyse et de gestion des finances publiques dont l'uniformisation est requise pour permettre la convergence des politiques économiques et financières des Etats membres.

L'objectif visé est d'établir, un instrument opérationnel assurant la comparabilité des données et le suivi des éléments de gestion qui relèvent directement du contrôle des pouvoirs publics. Ainsi, l'ensemble des Etats membres de l'Union disposera d'un TOFE harmonisé qui permettra de suivre les politiques fiscales et budgétaires nationales sur la base des agrégats et indicateurs ayant le même contenu.

## **B. Importance du TOFE**

Le TOFE est un instrument statistique cohérent qui permet de mesurer, de façon précise :

- l'activité économique et financière des administrations publiques et leur impact sur les autres secteurs de l'économie ;
- l'interaction entre les finances publiques et les différents comptes macroéconomiques, à savoir la balance des paiements, la situation monétaire et les comptes nationaux.

Le TOFE permet également d'établir une relation claire entre les opérations définissant la capacité/besoin de financement (correspondant à l'excédent/déficit), les opérations de financement et leurs conséquences sur la dynamique de la dette.

Le TOFE est, enfin, un outil essentiel pour la formulation, le suivi et la coordination des politiques budgétaires à l'échelle de l'Union. Il est en effet nécessaire que les indicateurs assurant la convergence budgétaire soient issus d'un TOFE dont le mode d'élaboration et de présentation est commun à tous les Etats membres de sorte à garantir la comparabilité en fonction des normes internationales.

La première partie de cette note définit le système des statistiques des finances publiques et le cadre analytique. La deuxième précise le champ couvert par le TOFE, la périodicité, la source des données et le mode d'enregistrement. La classification des opérations détaillées dans le TOFE est présentée dans la troisième partie dans un tableau normatif, détaillé, des opérations financières des administrations publiques auquel sont jointes d'autres situations dont la situation de la dette afin de mieux appréhender la soutenabilité et la viabilité des politiques de finances publiques.

## II. PREMIERE PARTIE : SYSTEME DE STATISTIQUES DE FINANCES PUBLIQUES ET CADRE ANALYTIQUE

### A. Système de statistiques des finances publiques

Le nouveau système des statistiques des finances publiques décrit dans le Manuel des Statistiques des Finances Publiques 2001 qui met à jour celui de 1986, est harmonisé avec les autres manuels statistiques macroéconomiques notamment le Système National de Comptabilité (SCN 1993). L'objectif est de tenir compte des nouvelles questions devenues importantes pour l'analyse des politiques de finances publiques, notamment les arriérés, les transactions en nature, les comptes de patrimoine (bilan), la viabilité et la soutenabilité de la politique budgétaire. Par ailleurs, en raison de la tendance au niveau mondial d'adopter une comptabilité publique en droits constatés du fait des lacunes de la comptabilité de caisse, les règles comptables sont conçues de manière à épouser les normes reconnues pour l'établissement des statistiques économiques avec beaucoup de similarités aux règles de comptabilisation dans les entreprises privées.

Le système a donc pour objectif, de permettre l'établissement de statistiques adaptées à l'analyse de la viabilité et de la soutenabilité des politiques budgétaire et financière des administrations publiques et conjointement utilisables avec les autres statistiques macroéconomiques.

Il implique de nouvelles définitions des recettes et des charges, analysées comme des transactions modifiant la valeur nette des administrations publiques. La valeur nette est la différence entre la valeur totale des actifs et la valeur totale des passifs. La valeur nette financière représente la différence entre actifs financiers et les passifs.

Deux types de flux sont enregistrés dans le nouveau système des statistiques de finances publiques, les transactions et les autres flux économiques :

- les transactions sont constituées d'interactions par échange volontaire entre deux unités institutionnelles ;
- les autres flux économiques comprennent des variations de flux et les autres événements économiques divers qui influent sur les stocks d'actifs et de passifs, comme les gains et pertes de détention ainsi que les changements de volume (les pertes dues à des catastrophes ou l'apparition de nouveaux actifs tels que les gisements par exemple).

Enfin, le nouveau système s'accompagne de la notion de comptabilisation sur la base des droits constatés. En attendant l'application de ce principe à toutes les

transactions et unités du champ des administrations publiques, l'enregistrement devra se faire selon les systèmes comptables en vigueur et, en tout état de cause, sur toute base se rapprochant des droits constatés.

## **B. Cadre analytique du système des statistiques des finances publiques**

Le cadre analytique du système des statistiques des finances publiques s'articule autour de quatre situations financières :

- la situation des opérations des administrations publiques, qui résume les transactions du secteur des administrations publiques au cours d'une période. C'est le TOFE UEMOA établi sur la base des droits constatés ;
- la situation des autres flux économiques présentant les modifications des encours d'actifs, de passifs et de la valeur nette résultant de facteurs autres que les transactions (changements de volume).
- la situation des actifs et des passifs qui enregistre les encours d'actifs et **de** passifs ainsi que la valeur nette du secteur des administrations publiques à la fin de chaque période comptable (compte de patrimoine). Cette situation est complétée par celle de la dette.
- la situation des flux de trésorerie qui enregistre les entrées et les sorties de trésorerie engendrées par les opérations de la gestion TOFE UEMOA établi sur la base caisse.

Toutefois, dans la phase transitoire, la présente Directive s'intéresse à la production d'un cadre d'analyse minimum comprenant le TOFE UEMOA, la situation des flux de trésorerie, la situation des actifs financiers et passifs et la situation de la dette publique et couvrant les opérations du budget général de l'Etat.

### **III. DEUXIEME PARTIE : CHAMP COUVERT PAR LE TOFE UEMOA, PERIODICITE, SOURCES ET MODES D'ENREGISTREMENT DES DONNEES**

#### **A. Champ d'application du TOFE UEMOA**

L'unité statistique dans le nouveau système de statistiques de finances publiques est l'unité institutionnelle.

Une unité institutionnelle au sens de la Directive est une entité économique résidente, capable de son propre chef de posséder des actifs, de contracter des engagements et de s'engager dans des activités économiques et dans des transactions avec d'autres entités.

Elle est résidente d'un pays lorsqu'elle a sur le territoire économique de ce pays un centre d'intérêt économique. Le territoire économique d'un pays consiste en un territoire géographique administré par les administrations publiques. Il comprend en particulier :

- l'espace aérien, les eaux territoriales et le plateau continental situé dans les eaux internationales sur lesquelles le pays jouit de droits exclusifs ou sur lesquelles il a ou revendique compétence en matière de droits de pêche ou d'exploitation des combustibles ou des minerais présents sur le fond des mers et des océans ;
- les enclaves territoriales situées dans d'autres pays et dont le gouvernement est le propriétaire ou locataire avec l'accord politique formel du gouvernement du pays d'accueil (les ambassades par exemple) ;
- toute île appartenant à un pays et relevant des mêmes autorités budgétaires, fiscales et monétaires que le territoire continental ;
- les zones franches, les entrepôts sous douanes, ou les usines situées sur le territoire géographique et exploitées par des entreprises offshore sous contrôle douanier.

#### **A. 1. Champ institutionnel du TOFE UEMOA**

Le champ institutionnel du TOFE UEMOA couvre l'ensemble des unités institutionnelles des administrations publiques qui mettent en application les politiques fiscales et budgétaires des pouvoirs publics, par la production de biens et services non marchands et par les transferts de revenus et de richesses, financés principalement par l'impôt ou d'autres prélèvements obligatoires.

Il englobe donc les unités d'administration publique qui exercent les fonctions d'administration publique en tant qu'activité principale tant au niveau de l'administration centrale que locale. Il s'agit :

- des unités budgétaires composées des organes législatifs et judiciaires, des institutions, des ministères et services qui, pris individuellement, n'ont pas la caractéristique d'unité institutionnelle ;
- des institutions sans but lucratif (ISBL) non marchandes contrôlées et principalement financées par les unités d'administration publique. Une ISBL est une entité juridique ou sociale créée dans le but de produire des biens et services non marchands, mais dont le statut ne permet pas de constituer une source de revenu, de profit ou de plus-value financière pour l'unité qui l'a créée, la contrôle et en assure principalement le financement. Ce sont des unités extrabudgétaires. Les ISBL qui sont des producteurs marchands sont à exclure du champ des administrations publiques. Le système des statistiques des finances publiques les classe plutôt dans le secteur public ;
- les autres unités extrabudgétaires qui sont des entités dotées d'un budget propre et ne dépendent pas exclusivement du budget de l'administration centrale ou locale qui les a créées. Elles sont sous la tutelle ou le contrôle de l'administration centrale ou locale, ont des ressources propres complétées par des dons du budget général ou d'autres sources et ont le pouvoir de déterminer le volume et la composition de leurs dépenses ;
- les unités de sécurité sociale (ou organismes de sécurité sociale) chargées de la gestion d'un ou plusieurs régimes de sécurité sociale qui font appel à des cotisations obligatoires et couvrent la totalité ou la majeure partie de la population. Elles doivent satisfaire aux critères d'une unité institutionnelle.

Un organisme de sécurité sociale représente un type particulier d'unité d'administration publique consacrée à la gestion d'un ou plusieurs régimes de sécurité sociale. Les régimes de sécurité sociale sont financés par des cotisations sociales affectées à ces fonctions. On distingue les régimes de sécurité sociale organisés et gérés par les administrations publiques dont la couverture est universelle ou au moins très étendue, et les régimes d'assurance sociale d'employeurs dont la couverture est limitée aux membres du personnel et à leurs ayants droit.

Les caisses d'assurance sociale d'employeurs dont la couverture est limitée aux employés confiées à une société d'assurance ou gérée sous forme d'un fonds autonome ne sont pas des unités d'administration publiques.

Les régimes d'assistance sociale dont les ressources ne sont pas constituées de cotisations sociales mais des autres produits de la fiscalité ne font pas partie du



sous-secteur de la sécurité sociale. Leurs opérations sont incluses dans celles de leur administration de tutelle. Les opérations des régimes de retraites des administrations publiques en tant qu'employeurs donnent lieu à un traitement spécifique (voir ci-dessous).

Les unités du secteur des administrations publiques sont regroupées en trois niveaux ou sous secteurs suivants :

- le sous secteur de l'administration centrale, constitué de l'administration centrale (organes législatifs et exécutifs, institutions, ministères et services) et les autres unités institutionnelles sous leur tutelle (institutions sans but lucratif non marchandes et autres entités extrabudgétaires non marchandes – établissements publics) ;
- le sous secteur de l'administration locale constitué des unités d'administration à compétence locale, des ISBL non marchandes et autres entités extrabudgétaires non marchandes (établissements publics) ;
- le sous secteur de la sécurité sociale (organismes de sécurité sociale) regroupe toutes les unités de sécurité sociale quelque soit le niveau d'administration publique où elles opèrent.

C'est la sectorisation du champ des administrations publiques.

En attendant que toutes les dispositions soient réunies, le champ du TOFE UEMOA se limitera au sous secteur de l'administration centrale comprenant : organes législatifs et exécutifs, institutions de la République, ministères et services. Il sera progressivement élargi aux ISBL et autres entités extrabudgétaires non marchandes, sous secteur de l'administration locale et sous secteur de la sécurité sociale.

## **A. 2 Champ opérationnel**

Le système enregistre les flux et les stocks exprimés en unités monétaires relatifs aux opérations de l'ensemble des administrations publiques. Les flux et les stocks non monétaires doivent être au préalable valorisés.

Les flux sont l'expression monétaire d'actions économiques effectuées par les unités institutionnelles ou d'autres événements influant sur ces unités durant une période comptable. Ils traduisent la création, la transformation, l'échange, le transfert ou l'extinction d'une valeur économique.

Les stocks expriment la valeur des actifs et passifs détenus par une unité au début et à la fin de la période comptable.

Il existe deux catégories de flux :

- les transactions sont des flux qui correspondent à une interaction entre deux unités institutionnelles, agissant d'un commun accord ou à une action se déroulant au sein d'une unité institutionnelle qu'il est utile de traiter comme transaction du point de vue analyse (exemple la consommation de capital fixe et les mouvements internes de stocks sont des transactions). Les transactions sont soit des échanges, soit des transferts monétaires ou non monétaires. On distingue les transactions en recettes, charges, acquisitions et cessions d'actifs non financiers et financiers et augmentation ou diminution de passifs de l'ensemble des unités institutionnelles des administrations publiques.
- les autres flux économiques sont des flux qui ne résultent pas des transactions mais d'événements « unilatéraux » dus à des changements du volume ou de la valeur des actifs et passifs (autres changement de volume et gains ou pertes de détention des actifs et passifs).

## **B. Périodicité et source des données :**

Le TOFE UEMOA sera établi sur une base mensuelle, trimestrielle et annuelle. Le TOFE sera élaboré sur la base des données des comptabilités des unités institutionnelles des administrations publiques, le cas échéant complétées par celles des comptabilités auxiliaires (balances générales des comptes du Trésor, états financiers, ....etc.).

## **C. Modes d'enregistrement des données et consolidation**

### **Enregistrement base droits constatés**

Les données enregistrées dans le système de statistiques de finances publiques sont soit des flux, soit des stocks. Les opérations sont en principe enregistrées sur la base des droits constatés (cf. article 16 de la présente Directive), c'est-à-dire au moment où la valeur économique est créée, transformée, échangée, transférée ou éteinte, et sont valorisées sur la base des prix et des coûts du marché.

Les recettes doivent être enregistrées sur la base des droits constatés c'est-à-dire lorsque se produisent les activités, transactions et autres événements donnant droit à la perception des impôts ou d'autres types de recettes. Il en découle que :

- les recettes fondées sur le système déclaratif seront enregistrées au moment de la déclaration et/ou du versement spontané des impôts par les contribuables ;
- les recettes fondées sur le système d'émission préalable de titres, seront enregistrées au vu des titres de perception, rôles ou contrats.

Les dépenses (charges et acquisitions) sont enregistrées sur la base des droits constatés c'est-à-dire, au moment où ont lieu les activités, ou autres événements créant l'obligation inconditionnelle pour les administrations publiques concernées de procéder à un paiement ou de céder des ressources. L'enregistrement des charges et des actifs non financiers se fera donc sur la base des liquidations.

En attendant la mise en place d'une telle comptabilité, les dépenses budgétaires sont à enregistrer sur la base des ordonnancements. Les dépenses payables sans ordonnancement préalable (intérêts sur emprunts, frais de justice, etc.) seront enregistrées à leur échéance.

### **Enregistrement base brute, base nette**

Les différentes catégories de flux et d'encours peuvent être présentées sur une base brute ou nette à l'exception des trop perçus qui sont déduits des recettes ou des cessions d'actifs non financiers et des trop payés qui sont déduits des charges ou des acquisitions d'actifs non financiers. Les recettes, les charges et les transactions sur actifs non financiers doivent être enregistrées sur une base brute. Les transactions sur actifs financiers et passifs peuvent être enregistrées sur une base nette.

Il arrive que les administrations publiques et des tiers aient recours à des compensations pour s'acquitter de leurs dettes réciproques, ce qui ne donne pas toujours lieu à des enregistrements comptables. Dans ce cas, des imputations statistiques devront être effectuées afin de refléter les transactions sous-jacentes à ces compensations.

Les restes à payer sont constitués de toutes les liquidations non réglées. Ils comprennent les fonds en route et les arriérés. Les fonds en route sont constitués de toutes les liquidations non réglées de moins de trois mois. Les arriérés sont constitués de toutes les liquidations non réglées au-delà de trois mois.

### **Consolidation**

L'élaboration du TOFE nécessite la consolidation des données relatives au champ des administrations publiques, c'est-à-dire l'élimination des transactions ou des relations débiteurs - créanciers entre les unités à consolider, à l'exception des cotisations sociales d'employeurs aux organismes de sécurité sociale. La consolidation concerne les statistiques de flux aussi bien que d'encours.

### **Autres ajustements**

- La conversion des données de la base caisse ou autre à la base des droits constatés permet de prendre en considération les flux hors trésorerie et les ajustements liés au moment d'enregistrement des flux et de prendre en

considération d'autres ajustements du moment d'enregistrement, par exemple les périodes complémentaires ;

- L'ajustement de la couverture institutionnelle permet d'assurer une sectorisation correcte de l'unité à un niveau spécifique d'administration publique ;
- Les changements de classification vont permettre le reclassement par exemple du produit des emprunts dans le financement et non plus dans les recettes ;
- L'ajustement pour rendre compte plus précisément des transactions enregistrées sur base nette ;
- L'ajustement de valorisation lorsque la valorisation n'est pas la valeur de marché.

## **IV. TROISIEME PARTIE : CLASSIFICATION DES OPERATIONS DETAILLEES DANS LE TOFE UEMOA**

Le Tableau résumé des opérations financières de l'Etat organise les opérations des administrations publiques en trois grands types d'agrégats : transactions affectant la valeur nette, transactions sur actifs non financiers et transactions sur actifs financiers et passifs. Ces agrégats sont définis ci-dessous :

### **A. Recettes**

Les recettes sont des transactions qui augmentent la valeur nette. Elles proviennent de quatre sources principales : la fiscalité (impôts et taxes), les autres transferts obligatoires, les revenus de la propriété provenant de la détention d'actifs, la vente de biens et de services et les transferts volontaires en provenance d'autres unités.

Elles sont constituées des :

- recettes fiscales ;
- cotisations sociales ;
- dons ;
- autres recettes.

Les recettes fiscales, sont classées suivant l'assiette de l'impôt correspondant selon 6 groupes :

- impôt sur le revenu, les bénéfices et gains en capital ;
- impôt sur les salaires et la main d'œuvre ;
- impôt sur le patrimoine ;
- impôt sur les biens et services ;
- impôt sur le commerce extérieur et les transactions internationales ;
- autres recettes fiscales.

Les cotisations sociales sont des paiements effectifs ou imputés, effectués par les employeurs pour le compte de leurs salariés ou directement par les salariés, les travailleurs indépendants ou des personnes sans emploi pour leur propre compte afin de garantir le droit à des prestations sociales en faveur des cotisants, de leurs ayants droit ou de leurs survivants. Elles comprennent :

- les cotisations de sécurité sociale ;
- les autres cotisations sociales.

Les opérations des régimes de retraites des administrations publiques en tant qu'employeurs donnent lieu à un traitement spécifique. En effet, le nouveau système des statistiques de finances publiques reconnaît la dette que les administrations publiques contractent vis-à-vis de ses agents retraités et futurs retraités et ayants droit

au titre des retraites. A cette fin, les versements de cotisations de retraites par les agents de l'administration publique aux régimes de retraite d'employeur sont enregistrés en augmentation d'engagement des administrations publiques au titre des réserves techniques d'assurance au lieu d'être enregistrés en recette avec les autres cotisations sociales. Le versement des pensions de retraite donne lieu à une diminution de cet engagement et n'est par conséquent pas enregistré en versement de prestations sociales.

Les dons, sont des transferts non obligatoires courants ou en capital, que les administrations publiques peuvent recevoir d'une autre administration publique, étrangère ou nationale, ou d'une organisation internationale. Ils sont classés selon le type d'institution donatrice selon qu'ils sont courants ou en capital. Les dons reçus d'autres administrations publiques nationales seront éliminés en consolidation si les administrations donatrices sont couvertes par le champ des statistiques.

Les autres recettes comprennent les revenus de la propriété, les amendes et pénalités à l'exception de celles relatives aux infractions fiscales, qui sont à classer avec les recettes fiscales correspondantes, et toutes les recettes courantes et en capital, comprenant les transferts volontaires en provenance de secteurs autres que des administrations publiques nationales, étrangères ou d'organismes internationaux.

## **B. Charges**

Les charges sont des transactions qui diminuent la valeur nette des administrations publiques. Deux types de classification des charges sont retenus par le nouveau système de statistiques de finances publiques, la classification économique et la classification fonctionnelle.

Au titre de la classification économique les charges sont regroupées en huit catégories :

- la rémunération des salariés ;
- l'utilisation de biens et services ;
- la consommation de capital fixe ;
- les intérêts ;
- les subventions ;
- les dons ;
- les prestations sociales ;
- les autres charges.

La rémunération des salariés correspond à la rémunération totale en espèce ou en nature à verser à un agent des administrations publiques et toute autre personne employée par celles-ci pour le travail effectué durant la période comptable considérée, à l'exception des travaux liés à la formation de capital pour compte propre, comme par exemple la construction de bureaux administratifs ou de grosses réparations effectuées par l'administration elle-même. Les ressources consacrées à la recherche-développement, à la formation de personnel et aux études de marché sont considérées comme des charges.

Toutefois, dans le TOFE UEMOA couvrant le champ restreint des opérations budgétaires, la rémunération des salariés est en espèces et comprendra :

- salaires et traitements (montant bruts) ;
- primes et indemnités (fonction, logement, de transport...);
- treizième mois ;
- récompenses aux agents méritants ;
- avantage (logement, ...).

L'utilisation de biens et services comprend l'utilisation de biens et services pour la production de biens et services marchands et non marchands à l'exception de la formation de capital pour compte propre, plus les biens achetés en vue de leur revente moins la variation nette des stocks de travaux en cours de biens finis et de biens pour revente. Cette catégorie correspond à la consommation intermédiaire du SCN 1993. Dans la mesure où aucune comptabilité de stocks n'est tenue, l'utilisation de biens et services peut être remplacée par l'acquisition de biens et services.

Pendant une période transitoire, la consommation de capital fixe ne sera calculée que pour les administrations publiques dont le système comptable prévoit un amortissement des immobilisations. Dans de tels cas, le calcul de la consommation de capital fixe se basera sur l'amortissement comptable qui devra être ajusté pour tenir compte des normes de traitement en la matière.

Les prestations sociales sont des transferts en espèces ou en nature destinés à protéger l'ensemble ou des segments spécifiques de la population contre certains risques.

Les autres charges comprennent les charges liées à la propriété autres que les intérêts et les charges diverses non classées ailleurs. Ces dernières comprennent, entre autres, les bourses et autres prestations d'éducation, les transferts en capital aux entreprises et institutions sans but lucratif, et les paiements d'indemnités en compensation de dommages physiques et corporels causés par des catastrophes naturelles.

La classification fonctionnelle correspond à la classification des fonctions des administrations publiques (CFAP ou COFOG en anglais) développée par l'OCDE et publiée par les Nations Unies. La classification fonctionnelle s'applique aux charges et aux acquisitions nettes d'actifs des administrations publiques, regroupées en dix grandes fonctions, présentées selon trois niveaux de détail: divisions, groupes et classes comme cela est indiqué dans la Directive portant nomenclature budgétaire de l'Etat.

### **C. Transactions sur actifs non financiers, actifs financiers et passifs**

Les transactions sur actifs non financiers sont regroupées en quatre catégories :

- les actifs fixes ;

- les stocks ;
- les objets de valeur ;
- les actifs non produits.

Les actifs fixes comprennent les bâtiments et ouvrages de génie civil, les machines et équipements, et les autres actifs fixes. Ces derniers incluent les actifs cultivés, comme les plantations, et les actifs incorporels produits.

Les actifs non produits sont constitués par des actifs naturels (actifs corporels tels les réserves d'eau, les forêts à l'état vierge, les terrains et les gisements) et les concepts tels les brevets et les baux (actifs incorporels).

Les transactions sur actifs non financiers sont enregistrées sur une base brute (Acquisitions et cessions présentées séparément). Le moment d'enregistrement est celui où la propriété est acquise ou cédée.

Par construction la variation nette des transactions sur actifs financiers et passifs est égale à la capacité ou au besoin de financement des administrations publiques (voir ci-dessous l'exposé sur les identités statistiques et conventions de signe).

La classification des actifs financiers et des passifs repose sur des critères de liquidité et de caractéristiques juridiques des instruments qui reflètent les relations sous-jacentes entre créanciers et débiteurs, sauf dans le cas de l'or monétaire et des DTS.

Les instruments financiers sont en outre classés en fonction de la résidence de l'autre partie, c'est-à-dire des débiteurs dans le cas des actifs financiers et des créditeurs dans le cas des passifs.

Une autre classification est établie selon le secteur de contrepartie à l'instrument financier et à la résidence.

Les transactions sur actifs financiers et passifs comprennent les acquisitions nettes d'actifs financiers et les accumulations nettes de passifs, classées selon le critère de résidence en actifs financiers et passifs intérieurs ou extérieurs. Les éléments constitutifs sont :

- le numéraire et dépôts ;
- les titres autres que les actions ;
- les crédits ;
- les actions et autres participations ;
- les réserves techniques d'assurance ;
- les produits financiers dérivés ;
- les autres comptes à recevoir dans le cas des actifs financiers ;
- les autres comptes à payer dans le cas des passifs.



Le numéraire est constitué par les billets de banque et les pièces en circulation utilisés comme moyen de paiement.

Concernant les titres autres que les actions on peut citer les bons du trésor, les obligations garanties ou non.

Les opérations relatives aux prêts rôtrocédés, aux règlements et recouvrements sur dette avalisée, les prises de participations, les placements et cautionnements sont classés en opérations sur actifs financiers. Les prêts moins recouvrement sont classés parmi les crédits à l'actif des administrations publiques créditrices, soit en crédits ou en actions et autres participations.

Les cessions de participations, ou privatisations, sont également portées en transactions d'actifs financiers et passifs en tant que cessions d'actions et autres participations.

#### **D. Situation des actifs et passifs et dette**

La situation des actifs et des passifs reprend les mêmes postes, au même degré de détail que pour les transactions sur actifs et passifs afin de pouvoir comparer les changements d'encours avec les flux et, éventuellement, faire un rapprochement par l'estimation des autres flux économiques.

La dette comprend tous les passifs des administrations publiques autres que les produits dérivés. Elle est valorisée à la valeur de marché ou nominale. La valeur nominale est le montant que le débiteur doit à tout moment au créancier. Théoriquement elle est égale à la valeur actualisée des paiements futurs de principal et d'intérêts sur la dette déduit du taux d'intérêt contractuel. La valeur faciale des engagements de dette est le montant brut du principal à rembourser.

Cependant, il existe des différences entre cette définition et la définition traditionnelle.

- La dette est valorisée à la valeur nominale ou faciale tandis que les passifs le sont au cours du marché.
- Certaines définitions de la dette ne comprennent pas les comptes à payer.

La situation des actifs et des passifs présentée à la fin de la période comptable, reprend la totalité ou une partie des éléments d'actifs non financiers, financiers et de passifs. A terme cette situation aboutira au compte de patrimoine qui reprend tous ces éléments. Les passifs sont complétés par une situation de la dette, ventilée en dette intérieure et extérieure par débiteurs, échéances et devises.

#### **E. Conventions de signe et identités statistiques**

Dans le TOFE, les recettes, charges, acquisitions d'actifs, cessions d'actifs, augmentation de passifs et diminutions de passifs sont toutes représentées par des

valeurs positives. Par conséquent, seuls les soldes et les variations nettes d'actifs et de passifs peuvent être négatifs.

- Les acquisitions nettes d'actifs sont définies comme des acquisitions moins les cessions.
- Les augmentations nettes de passifs sont définies comme des augmentations moins des cessions.
- La capacité/besoin de financement doit être aussi égale à l'acquisition nette des actifs financiers moins les augmentations nettes des passifs. Il n'y a pas inversion de signe comme dans l'ancienne directive où le financement est égal au négatif de l'excédent/déficit.

## **F. Définition des principaux indicateurs de finances publiques**

Plusieurs indicateurs d'analyse des finances publiques peuvent être calculés. Les principaux sont :

- le solde net/brut de gestion :
  - le solde net de gestion est égal aux recettes moins les charges ;
  - le solde brut de gestion est égal aux recettes moins les charges autres que la consommation de capital fixe.
- la capacité ou le besoin de financement qui correspond au solde net de gestion moins l'acquisition nette d'actifs non financiers (ou solde brut de gestion moins acquisitions nettes d'actifs financiers hors consommation de capital fixe) ;
  - la capacité/besoin de financement qui est aussi égal à l'acquisition nette d'actifs financier moins l'accumulation nette de passifs ;
  - l'excédent/le déficit base caisse qui est constitué des entrées nette de trésorerie résultant des activités de gestion moins les sorties liées aux investissements en actifs non financiers.

Les autres soldes sont les suivants :

- le solde global qui est égal à la capacité/besoin de financement y compris les transactions sur actifs financiers et passifs liés aux objectifs de la politique économique. Les soutiens accordés sous forme de crédits doivent être assimilés à des charges, mais tous les produits des privatisations (y compris la vente d'actifs fixes) doivent être inclus parmi les transactions sur actifs financiers ;
- le solde global corrigé qui est égal au solde global (ou capacité/besoin de financement) à l'exclusion de toute ou partie des recettes sous forme de dons, des activités de certaines « enclaves » économiques (secteur pétrolier par

exemple) ou des transactions importantes et peu fréquentes qui risquent de fausser l'analyse ;

- le solde primaire global qui correspond au solde global non compris les charges nettes d'intérêts ;
- le solde primaire de gestion qui est le solde net de gestion non compris les charges d'intérêts ;
- l'épargne brute qui est le solde brut de gestion moins les transferts en capitaux nets à recevoir.

En outre, dans les Etats membres de l'UEMOA, le solde budgétaire de base qui constitue le critère clé du pacte de convergence, pourra être calculé en se référant aux nouvelles définitions des éléments qui entrent dans son calcul.

TABLEAU A: TOFE UEMOA DETAILLE

Code	Libelle
1,2	<b>TRANSACTIONS AFFECTANT LA VALEUR NETTE</b>
1	<b>RECETTES</b>
11	<b><i>Recettes fiscales</i></b>
111	<b>Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital</b>
1111	À la charge des personnes physiques
1112	À la charge des sociétés et autres entreprises
1113	Non ventilables
112	<b>Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre</b>
113	<b>Impôts sur le patrimoine</b>
1131	Impôts périodiques sur la propriété immobilière
1132	Impôts périodiques sur le patrimoine net
1133	Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations entre vifs et legs
1134	Impôts sur les transactions financières et en capital
1135	Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
1136	Autres impôts périodiques
114	<b>Impôts sur les biens et services</b>
1141	Impôts généraux sur les biens et services
11411	Taxes sur la valeur ajoutée
11412	Impôts sur la vente
11413	Impôts sur le chiffre d'affaires et autres impôts généraux sur biens et services
1142	Accises
1143	Bénéfices des monopoles fiscaux
1144	Taxes sur des services déterminés
1145	Taxes sur l'utilisation ou la permission d'utiliser des biens ou d'exercer des activités
11451	Taxes sur les véhicules à moteur
11452	Autres taxes sur l'utilisation ou la permission d'utiliser des biens ou d'exercer des activités
1145	Autres impôts sur les biens et services
115	<b>Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales</b>
1151	Droits de douane et autres droits à l'importation
1152	Taxes à l'exportation
1153	Bénéfices des monopoles d'exportation ou d'importation
1154	Bénéfices de change
1155	Taxes sur les opérations de change
1156	Autres impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales
116	<b>Autres recettes fiscales</b>
1161	À la charge exclusive des entreprises
1162	À la charge d'autres entités ou non identifiables
12	<b><i>Contributions sociales</i></b>
121	<b>Cotisations de sécurité sociale</b>

TABLEAU A: TOFE UEMOA DETAILLE

Code	Libelle
1211	À la charge des salariés
1212	À la charge des employeurs
	À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans
1213	emplois
1214	Non ventilables
<b>122</b>	<b>Autres cotisations sociales</b>
1221	À la charge des salariés
1222	À la charge des employeurs
1223	Imputées
<b>13</b>	<b>Dons</b>
<b>131</b>	<b>Reçus d'administrations publiques étrangères</b>
1311	Courants
1312	En capital
<b>132</b>	<b>Reçus d'organisations internationales</b>
1321	Courants
1322	En capital
<b>133</b>	<b>Reçus d'autres unités d'administration publique</b>
1331	Courants
1332	En capital
<b>14</b>	<b>Autres recettes</b>
<b>141</b>	<b>Revenus de la propriété</b>
1411	Intérêts
1412	Dividendes
1413	Prélèvements sur les revenus des quasi-sociétés
1414	Revenus de la propriété attribués aux assurés
1415	Loyers
<b>142</b>	<b>Ventes de biens et services</b>
1421	Ventes des établissements marchands
1422	Droits administratifs
1423	Ventes résiduelles des établissements non marchands
1424	Ventes imputées de biens et services
<b>143</b>	<b>Amendes, pénalités et confiscations</b>
<b>144</b>	<b>Transferts volontaires autres que les dons</b>
1441	Courants
1442	En capital
<b>145</b>	<b>Recettes diverses et non identifiées</b>
<b>2</b>	<b>CHARGES</b>
<b>21</b>	<b>Rémunération des salariés</b>
<b>211</b>	<b>Salaires et traitements</b>
2111	Salaires et traitements en espèces
2113	Salaires et traitements en nature
<b>212</b>	<b>Cotisations sociales</b>
2121	Cotisations sociales effectives
2122	Cotisations sociales imputées

**TABLEAU A: TOFE UEMOA DETAILLE**

<b>Code</b>	<b>Libelle</b>
<b>22</b>	<b><i>Utilisation de biens et services</i></b>
<b>23</b>	<b><i>Consommation de capital fixe</i></b>
<b>24</b>	<b><i>Intérêts</i></b>
241	Aux non-résidents
242	Aux résidents autres que les administrations publiques
243	Aux autres unités d'administration publique
<b>25</b>	<b><i>Subventions</i></b>
<b>251</b>	<b><i>Aux sociétés publiques</i></b>
2511	Aux sociétés publiques non financières
2512	Aux sociétés publiques financières
<b>252</b>	<b><i>Aux entreprises privées</i></b>
2521	Aux entreprises privées non financières
2522	Aux entreprises privées financières
<b>26</b>	<b><i>Dons</i></b>
<b>261</b>	<b><i>Aux administrations publiques étrangères</i></b>
2611	Courants
2612	En capital
<b>262</b>	<b><i>Aux organisations internationales</i></b>
2621	Courants
2622	En capital
<b>263</b>	<b><i>Aux autres unités d'administration publique</i></b>
2631	Courants
2632	En capital
<b>27</b>	<b><i>Prestations sociales</i></b>
<b>271</b>	<b><i>Prestations de sécurité sociale</i></b>
2711	Prestations de sécurité sociale en espèces
2712	Prestations de sécurité sociale en nature
<b>272</b>	<b><i>Prestations d'assistance sociale</i></b>
2721	Prestations d'assistance sociale en espèces
2722	Prestations d'assistance sociale en nature
<b>273</b>	<b><i>Prestations sociales d'employeurs</i></b>
2731	Prestations sociales d'employeurs en espèces
2732	Prestations sociales d'employeurs en nature
<b>28</b>	<b><i>Autres charges</i></b>
281	Charges liées à la propriété autres que les intérêts
2811	Dividendes (sociétés publiques seulement)
2812	Prélèvements sur les revenus des quasi-sociétés (quasi-sociétés publiques seulement)
2813	Charges liées à la propriété attribuées aux assurés
2814	Loyers
<b>282</b>	<b><i>Autres charges diverses</i></b>
2821	Courantes
2822	en capital
	<b><i>Solde net de gestion</i></b>

**TABLEAU A: TOFE UEMOA DETAILLE**

<b>Code</b>	<b>Libelle</b>
<b>3</b>	<b>TRANSACTIONS SUR ACTIFS NON FINANCIERS</b>
<b>31</b>	<b><i>Acquisition nette d'actifs non financiers</i></b>
<b>311</b>	<b>Actifs fixes</b>
3111	Bâtiments et ouvrages de génie civil
31111	Logements
31112	Bâtiments non résidentiels
31113	Autres ouvrages de génie civil
3112	Machines et équipement
31121	Matériels de transport
31122	Autres machines et équipement
3113	Autres actifs fixes
31131	Actifs cultivés
31132	Actifs fixes incorporels
<b>312</b>	<b>Stocks</b>
3121	Stocks stratégiques
3122	Autres stocks
31221	Matières premières et fournitures
31222	Travaux en cours
31223	Produits finis
31224	Biens destinés à la revente
<b>313</b>	<b>Objets de valeur</b>
<b>314</b>	<b>Actifs non produits</b>
3141	Terrains
3142	Gisements
3143	Autres actifs naturels
3144	Actifs incorporels non produits
	<b><i>Capacité/besoin de financement = Financement</i></b>
	<b>TRANSACTIONS SUR ACTIFS FINANCIERS ET PASSIFS</b>
<b>32, 33</b>	<b>(FINANCEMENT)</b>
<b>32</b>	<b><i>Acquisition nette d'actifs financiers</i></b>
<b>321</b>	<b>Intérieurs</b>
3212	Numéraire et dépôts
3213	Titres autres que les actions
3214	Crédits
3215	Actions et autres participations
3215	Réserves techniques d'assurance
3217	Produits financiers dérivés
3218	Autres comptes à recevoir
<b>322</b>	<b>Extérieurs</b>
3222	Numéraire et dépôts
3223	Titres autres que les actions
3224	Crédits
3225	Actions et autres participations
3226	Réserves techniques d'assurance
3227	Produits financiers dérivés
3228	Autres comptes à recevoir

TABLEAU A: TOFE UEMOA DETAILLE

Code	Libelle
<b>33</b>	<b><i>Accumulation nette de passifs</i></b>
<b>331</b>	<b>Intérieurs</b>
3312	Numéraire et dépôts
3313	Titres autres que les actions
3314	Crédits
3315	Actions et autres participations
3315	Réserves techniques d'assurance
3317	Produits financiers dérivés
3318	Autres comptes à payer
<b>332</b>	<b>Extérieurs</b>
3322	Numéraire et dépôts
3323	Titres autres que les actions
3324	Crédits
3325	Actions et autres participations
3326	Réserves techniques d'assurance
3327	Produits financiers dérivés
3328	Autres comptes à payer



**TABLEAU B : VENTILATION DES ACTIFS NON FINANCIERS**

<b>Actifs non financiers</b>	
<b>Actifs fixes</b>	
Bâtiments et ouvrages de génie civil	
Logements	
Bâtiments non résidentiels	
Autres ouvrages de génie civil	
Machines et équipement	
Matériels de transport	
Autres machines et équipement	
Autres actifs fixes	
Actifs cultivés	
Actifs fixes incorporels	
<b>Stocks</b>	
Stocks stratégiques	
Autres stocks	
Matières premières et fournitures	
Travaux en cours	
Produits finis	
Biens destinés à la revente	
<b>Objets de valeur</b>	
<b>Actifs non produits</b>	
Terrains	
Gisements	
Autres actifs naturels	
Actifs incorporels non produits	