



FORMATION EN STATISTIQUES DES FINANCES PUBLIQUES ET LA DETTE DU SECTEUR PUBLIC

Janvier 2024

Module 3: Recettes et Dépenses dans les SFP

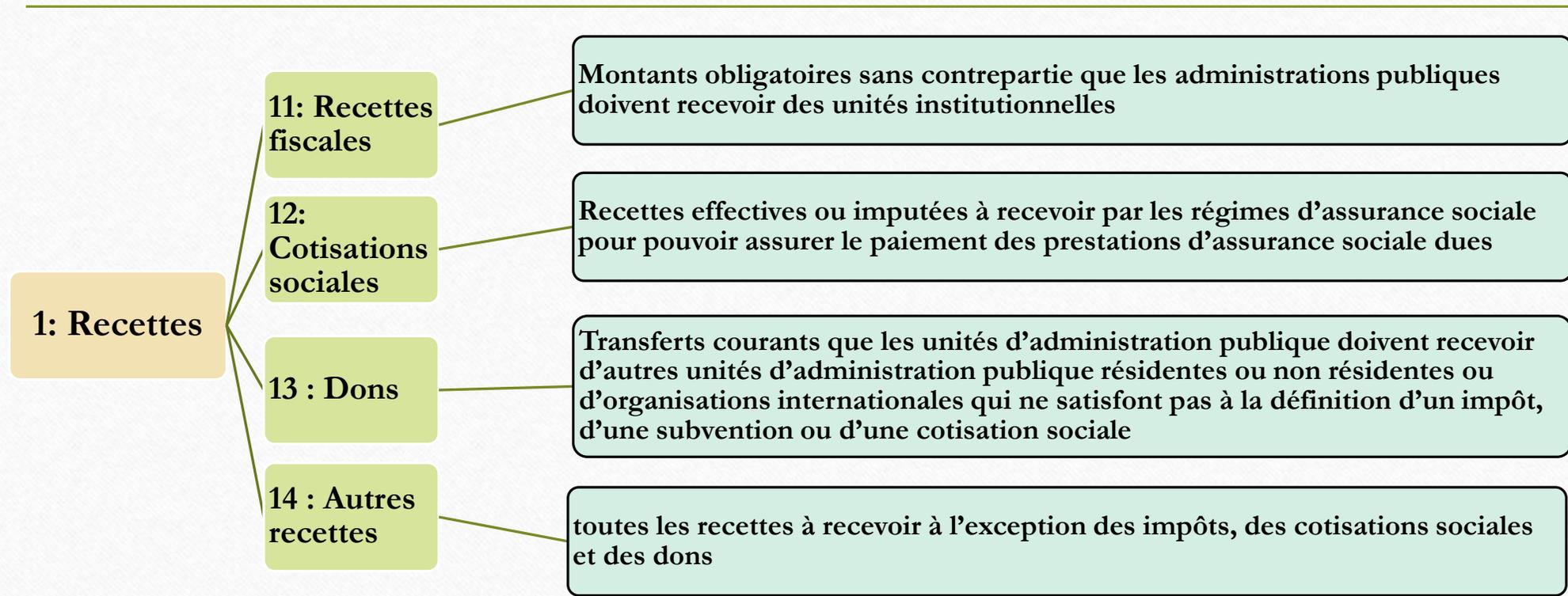
Objectif du module:

- Comprendre les notions de recettes, de charges et de dépense ;
- Comprendre la classification des recettes, des charges et des actifs non financiers
- Comprendre les enregistrements de ces agrégats ;
- Comprendre les base d'enregistrement

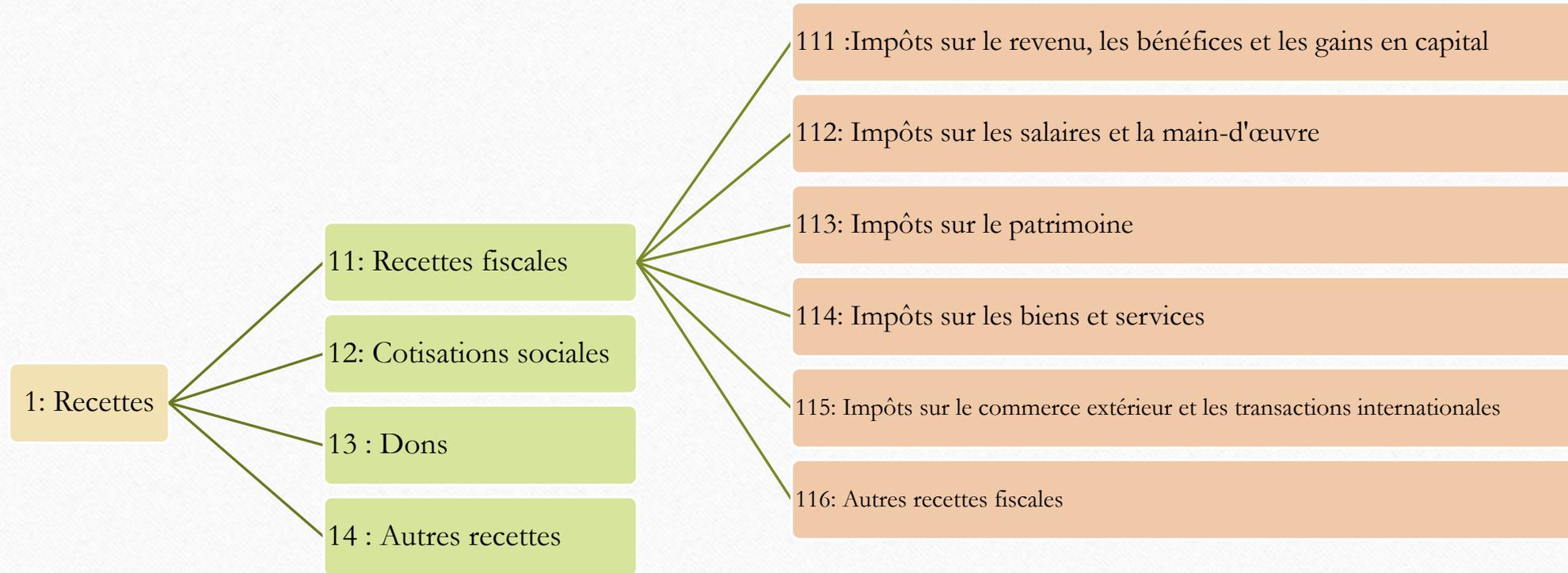
Notion de recettes

-
- Les **recettes** correspondent à l'augmentation de la valeur nette résultant d'une transaction ;
 - Autrement dit, les **recettes** au sens des SFP sont des ressources économiques (généralement sous forme de trésorerie mais pas toujours) reçues par l'administration publique d'une autre unité, mais ne résultant pas d'une vente ou d'un échange d'actif ou d'un emprunt.

Principales catégories de recettes



Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)



Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

111 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital

1111 À la charge des personnes physiques : impôts sur les traitements, impôts sur les salaires, impôts sur les pensions, impôts sur les gains, impôts sur les gains en capital, impôts sur les personnes physiques, impôt retenu à la source, impôt sur le revenu, prélèvement à la source, impôts sur le revenu des ménages, impôts sur les loteries et les jeux de hasard, pénalités fiscales, remboursements d'impôts

1112 À la charge des sociétés et autres entreprises: impôts sur les bénéfices, impôts sur le revenu, impôts sur les gains en capital, impôt sur les sociétés, impôts sur les gains de détention, impôts sur le revenu au titre des intérêts, dividendes et royalties, pénalités fiscales, remboursements d'impôts

1113 Non ventilables : tout impôt sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital qui ne peut pas être appliqué aux personnes physiques ou aux sociétés

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

112 Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre

impôts sur les salaires et traitements, impôts sur les salaires à la charge de l'employeur, taxe d'emploi

113 Impôts sur le patrimoine

1131 Impôts périodiques sur la propriété immobilière impôt sur le foncier bâti et non bâti, impôt sur les terrains et logements, contribution foncière, taxe forestière, impôt sur les biens immobiliers

1132 Impôts périodiques sur le patrimoine net

1133 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations entre vifs et legs impôt sur les successions et les donations entre vifs et legs, impôts sur les mutations par décès, impôts sur la masse successorale, impôts sur les successions, impôts sur les donations, impôts sur les legs

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

113 Impôts sur le patrimoine (suite)

1134 Impôts sur les transactions financières et en capital impôt sur les transactions financières, impôt sur le transfert de propriété, taxe hypothécaire, droits d'enregistrement du capital, droit sur les chèques, droit sur les actes, droits du régime d'enregistrement des investissements, droit de mutation, droit de timbre sur le patrimoine et le transfert de droits

1135 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine taxe sur l'achat de véhicules à moteur, impôt de réévaluation foncière, impôt sur les plus-values, taxe d'amélioration, cotisation spéciale

1136 Autres impôts périodiques sur le patrimoine taxe sur le cheptel, impôts fonciers généraux, taxe sur la propriété personnelle

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

114 Impôts sur les biens et services

1141 Impôts généraux sur les biens et services

11411 Taxes sur la valeur ajoutée TVA sur les produits nationaux, TVA sur les biens importés, TVA sur les produits pétroliers, TVA sur les services, remboursements de TVA

11412 Impôts sur la vente impôt sur les ventes de biens et services

11413 Impôts sur le chiffre d'affaires et autres impôts généraux sur les biens et services

1142 Accises Taxes sur l'essence, le pétrole, l'électricité, le gaz, l'énergie, les carburants, les hydrocarbures, le tabac, le ciment, le sucre, les peintures, les spiritueux, le vin, la bière, les boissons non alcoolisées, les automobiles, les allumettes, les chocolats et les produits de luxe

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

114 Impôts sur les biens et services (suite)

1143 Bénéfices des monopoles fiscaux bénéfiques sur les ventes de boissons alcoolisées, de tabac et de produits du tabac, de produits pétroliers, de sel, d'allumettes

1144 Taxes sur des services déterminés taxes sur les transports, les primes d'assurance, les services bancaires, les spectacles, les restaurants, taxes sur les paris, les casinos, les jeux, les jeux de hasard, la publicité, taxe sur le tourisme, taxe sur les téléphones

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

114 Impôts sur les biens et services (fin)

1145 Taxes sur l'utilisation de biens ou la permission d'utiliser des biens ou d'exercer des activités permis véhicules à moteur, immatriculation des véhicules à moteur, immatriculation des camions, immatriculation des automobiles, patentes, licences de services d'hébergement, de jeux de hasard, d'hôtellerie et restauration, de négociants en bétail, liqueurs, électriciens; licences professionnelles, permis autobus, permis limousines, immatriculation à un registre industriel, permis de port d'armes, permis de construire, licences de radio et télévision, licences commerciales, droits d'utilisation des réserves de chasse, du bois de chauffage et des plantes naturelles; taxe sur les chiens, droit d'enregistrement des entreprises, droit d'enregistrement des partenariats, redevance sur les transactions commerciales internationales, droits d'inscription dans les écoles de plongée

1146 Autres impôts sur les biens et services taxes d'extraction

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

115 Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales

1151 Droits de douane et autres droits à l'importation droits à l'importation, redevances douanières, droits à l'importation ad valorem, amendes douanières, prélèvements à l'importation, surtaxes fondées sur le tarif douanier, remboursements de droits à l'importation

1152 Taxes à l'exportation droits à l'exportation, droits à l'exportation sur les produits agricoles non transformés, remboursements de droits à l'exportation

1153 Bénéfices des monopoles d'exportation ou d'importation

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

115 Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales

1154 Bénéfices de change Redevances de contrôle des changes

1155 Taxes sur les opérations de change taxes sur la vente ou l'achat de devises

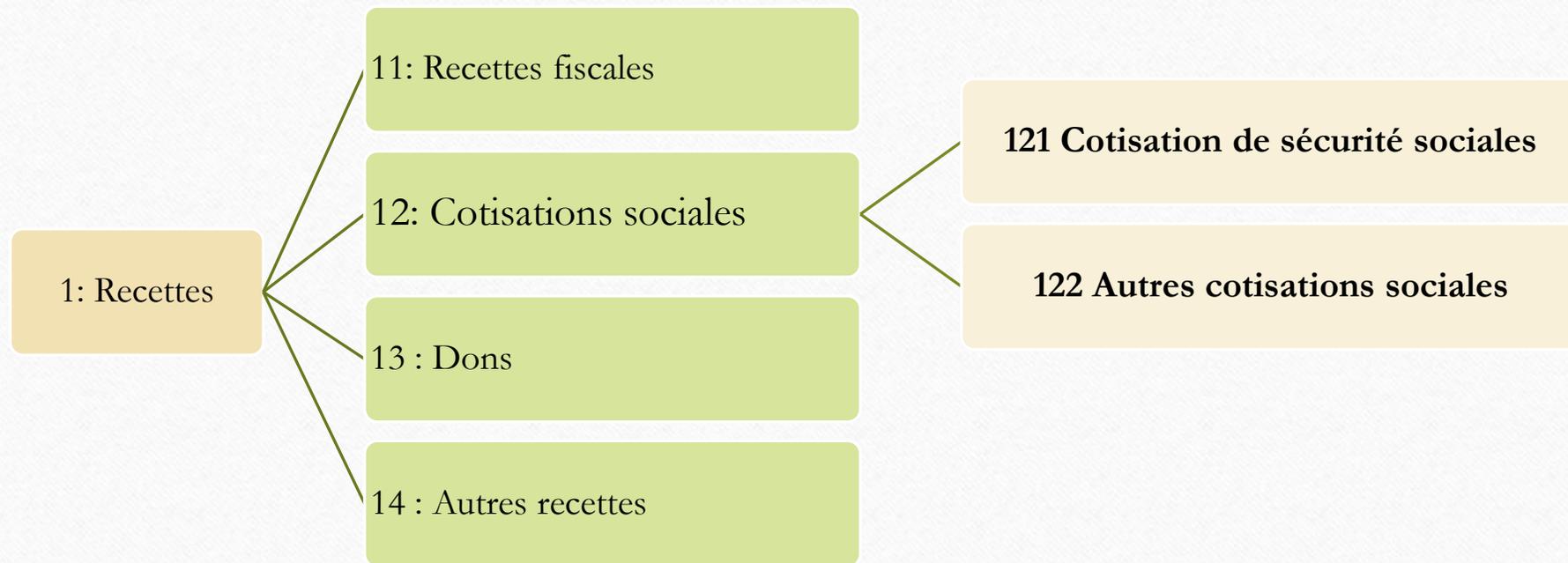
1156 Autres impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales
taxes sur les envois de fonds à l'étranger, taxe sur les voyages à l'étranger

116 Autres recettes fiscales

1161 À la charge exclusive des entreprises droits sur les zones franches, droit de timbre, recettes de taxes non identifiées

1162 À la charge d'autres entités ou non identifiables péages d'autoroutes, taxe sur les sports, taxe de sécurité, taxe d'éducation, taxe de développement, recettes de taxes non identifiées

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)



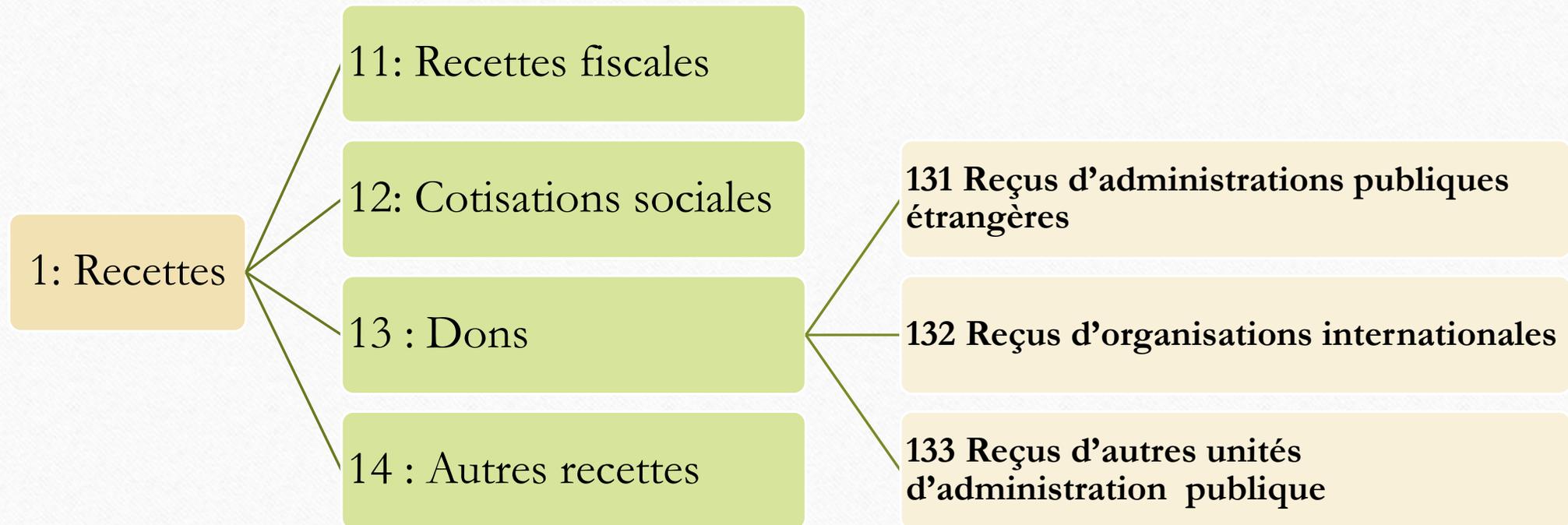
Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

12 Cotisations sociales

121 Cotisations de sécurité sociale cotisations de retraite, cotisations de santé, cotisations de chômage, cotisations d'invalidité, remboursements de cotisations

122 Autres cotisations sociales cotisations de santé, cotisations de chômage, cotisations d'invalidité, remboursements de cotisations

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

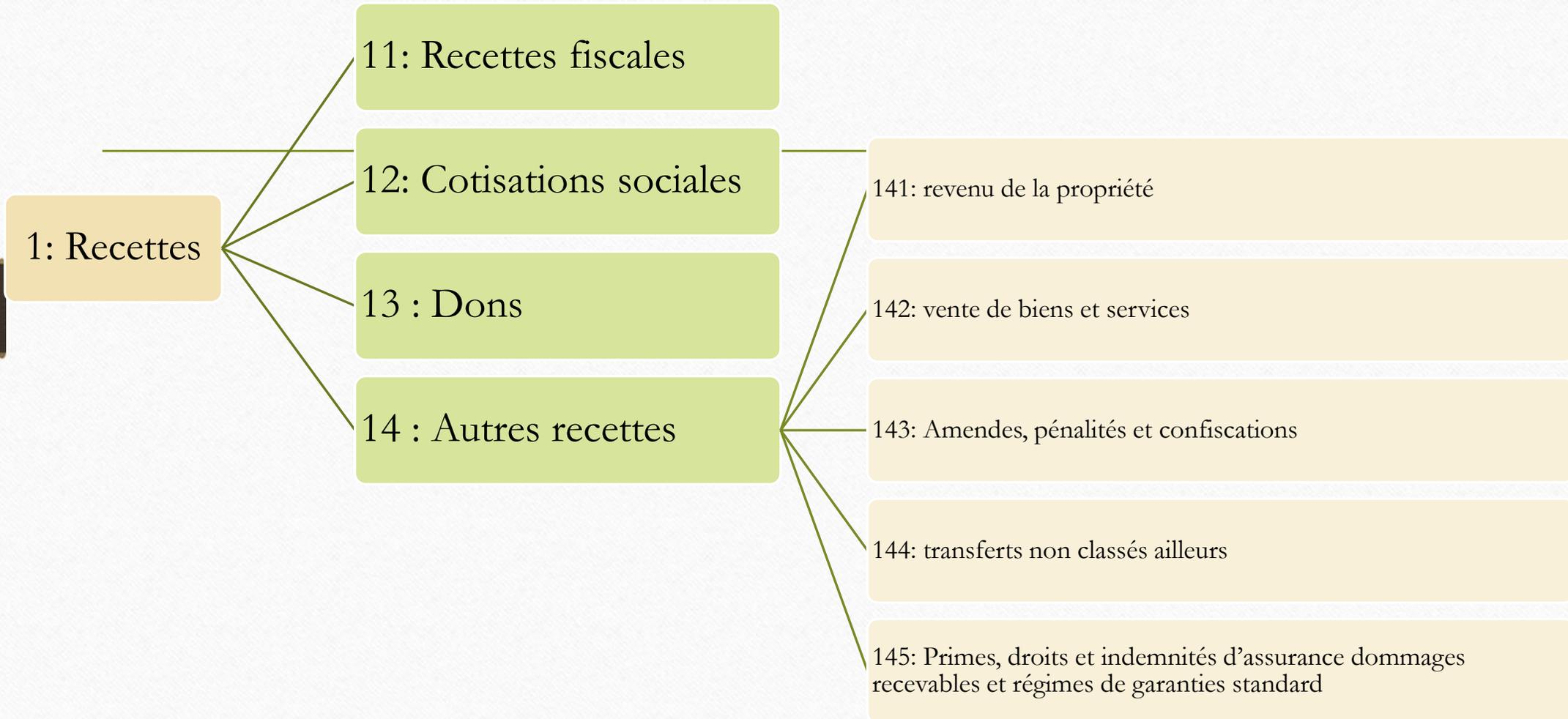


Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

13 Dons

Reçus d'administrations publiques étrangères, d'organisations internationales et d'autres unités d'administration publique transferts courants et en capital/dons reçus d'administrations publiques étrangères (et de leurs agences) et d'organisations internationales, transferts courants et en capital/dons entre sous-secteurs du secteur des administrations publiques (éliminés par consolidation), transferts des administrations locales, transferts des fonds extrabudgétaires, transferts des administrations de sécurité sociale

Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)



Principales catégories de recettes (classification des recettes fiscales)

14 autres recettes

141 Revenus de la propriété Intérêts, Dividendes, Prélèvements sur les revenus , des quasi-sociétés, Revenus de la propriété pour décaissement de revenu des investissements, Loyers, Bénéfices réinvestis des investissements directs étrangers,

142 Ventes de biens et services

Ventes des établissements marchands, Droits administratifs, Ventes résiduelles des établissements non marchands, Ventes imputées de biens et services

143 Amendes, pénalités et confiscations

144 Transferts non classés ailleurs

145 Primes, droits et indemnités d'assurance dommages et régimes de garanties standard

Principales catégories de recettes (Caractéristiques)

Catégorie de recettes		Caractéristiques
Recettes fiscales		Transferts obligatoires sans contrepartie
Contributions sociales		Transferts obligatoires avec contrepartie
Dons		Transferts volontaires sans contrepartie
Autres recettes	Revenus de la propriété	échanges
	Ventes de biens et services	échanges
	Amandes et pénalités	Transferts obligatoires sans contrepartie autres que les impôts
	Autres	Transferts volontaires sans contrepartie

Base d'enregistrement des recettes

-
- Le cadre des SFP recommande l'enregistrement des flux sur la base des droits constatés, c'est-à-dire au moment où la valeur économique est créée, transformée, échangée, transférée ou éteinte;
 - Pour cela, il faudra au préalable tenir une comptabilité patrimoniale ;
 - Par ailleurs, l'enregistrement en droits constatés peut poser des tensions de trésorerie au cas où les recouvrements de recettes ne suivent pas les liquidations de recettes ;

Cas pratique

Au cours d'une année les opérations suivantes ont été enregistrées:

Une société dont l'administration publique est actionnaire a versé 100 milliards en unité locale dont 33 milliards au titres des dividendes; 20 milliards d'impôt sur les sociétés, 10 milliards de retenu sur salaires de ses employés, 7 milliards sur les revenus de dividendes versées, 15 milliards de taxes sur biens et services; 5 milliards au titre de la taxe sur l'emploi, 5 milliards de droits d'enregistrement et 5 milliards d'amendes pour différentes infractions à la réglementation



Feuille de calcul
Microsoft Excel

Notion de dépenses

- Les dépenses comprennent deux agrégats:
 - ✓ Les Charges, appelées aussi dépenses courantes ;
 - ✓ Les acquisitions nettes d'actifs non financiers ou investissements ou encore dépenses en capital

Notion de Charges

- Les **charges** correspondent à la *diminution de la valeur nette* résultant d'une *transaction* ;
- Autrement dit, les **charges** au sens des SFP sont des ressources économiques (généralement sous forme de trésorerie mais pas toujours) utilisées par l'administration publique qui soient réduisent la valeur économique d'une actif ou accroissent un passif.

Notion de Charges: quelques exemples

Classés dans les charges		Non classés dans les charges
Charges de trésorerie (en général)	Charges non liées à une sortie de trésorerie	
Salaires et traitements	Transferts en nature	Pertes de change
Intérêts	Remise de dette	Salaires et traitement liés à la construction d'un pond
Subventions	Consommation de capital fixe	Paiement du principal du service de la dette

Principales catégories de Charges



Principales catégories de Charges

211 Salaires et traitements

2111 Salaires et traitements en espèces traitements de base, rémunération des heures supplémentaires, du travail de nuit, des périodes de service, salaires de base, traitements au titre des congés payés, salaires primaires, heures supplémentaires, primes, allocations alimentaires, indemnités de congés, indemnités de mission, indemnités de licenciement, indemnités d'astreinte, indemnités de logement, indemnités de transfert, indemnités de coût de la vie, congés sabbatiques, allocations uniformes, rémunérations, honoraires, indemnités, émoluments personnels, primes de performance

2112 Salaires et traitements en nature traitements médicaux, billets de vacances, aliments fournis aux salariés, logements de fonction, services de transport, parking, crèche

Principales catégories de Charges

22 Utilisation de biens et services

voyages dans le pays, voyages à l'étranger, services publics, électricité, approvisionnement en eau et assainissement, droit de collecte des ordures, bois, charbon, essence, services postaux, téléphone et télécopie, combustibles, immatriculation des véhicules à moteur, transport de biens, transport de personnes, fournitures de bureau, vêtements, fournitures TI, produits alimentaires et boissons, réparation et entretien de véhicules, réparation et entretien de bâtiments, réparation et entretien d'autres ouvrages de génie civil, location d'espace et d'équipement, frais bancaires, frais judiciaires et honoraires de services juridiques, services contractuels, frais de formation, réceptions officielles, publicité, services Internet, produits de nettoyage, services de conférence, publications, médicaments, services de consultant, jetons de présence, service de sécurité, études de faisabilité, matériel et outillage, droits d'adhésion, frais d'emprunt, pièces détachées, réparations et entretien, transport, études, services juridiques

Principales catégories de Charges

2: Charges

21: Rémunération des salariés

22: Utilisations de biens et services

23 : Consommation de capital fixe

24 : Intérêts

25: Subventions

26: Dons

27: Prestations sociales

28 : Autres charges

241: Aux non-résidents

242: Aux résidents autres que les administrations publiques

243: Aux autres unités d'administration publique

Principales catégories de Charges

2: Charges

21: Rémunération des salariés

22: Utilisations de biens et services

23 : Consommation de capital fixe

24 : Intérêts

25: Subventions

26: Dons

27: Prestations sociales

28 : Autres charges

251: aux sociétés
publiques

252: aux entreprises
privées

253: Aux autres secteurs

Principales catégories de Charges

25 Subventions

subventions aux institutions non financières, subventions aux institutions financières, subventions aux sociétés publiques, subventions aux entreprises privées, dons aux entreprises d'État pour charges d'exploitation, subventions de produits, transferts aux sociétés publiques, transferts aux entreprises privées

Principales catégories de Charges

2: Charges

21: Rémunération des salariés

22: Utilisations de biens et services

23 : Consommation de capital fixe

24 : Intérêts

25: Subventions

26: Dons

27: Prestations sociales

28 : Autres charges

261 Aux administrations publiques étrangères

262 Aux organisations internationales

Aux autres unités d'administration publique

Principales catégories de Charges

26 Dons

transferts courants et en capital/dons à des administrations publiques étrangères (et leurs agences) et à des organisations internationales; transferts courants et en capital/dons entre sous-secteurs du secteur des administrations publiques (éliminés par consolidation); transferts aux administrations locales, transferts aux fonds extrabudgétaires (fonds routier, par exemple), transferts aux administrations de sécurité sociale

Principales catégories de Charges

2: Charges

21: Rémunération des salariés

22: Utilisations de biens et services

23 : Consommation de capital fixe

24 : Intérêts

25: Subventions

26: Dons

27: Prestations sociales

28 : Autres charges

Prestations de sécurité sociale

Prestations d'assistance sociale

Prestations sociales liées à l'emploi

Principales catégories de Charges

27 Prestations sociales

paiements aux retraités, paiements aux handicapés, prestations de chômage, indemnités maladie et maternité, pensions d'invalidité, pensions de réversion, pensions de retraite, pensions de vieillesse, allocations d'invalidité, pensions de la fonction publique, pensions militaires, pensions d'invalidité, indemnités de décès d'un membre de la famille

Principales catégories de Charges

2: Charges

21: Rémunération des salariés

22: Utilisations de biens et services

23 : Consommation de capital fixe

24 : Intérêts

25: Subventions

26: Dons

27: Prestations sociales

28 : Autres charges

281: charges liées à la propriété

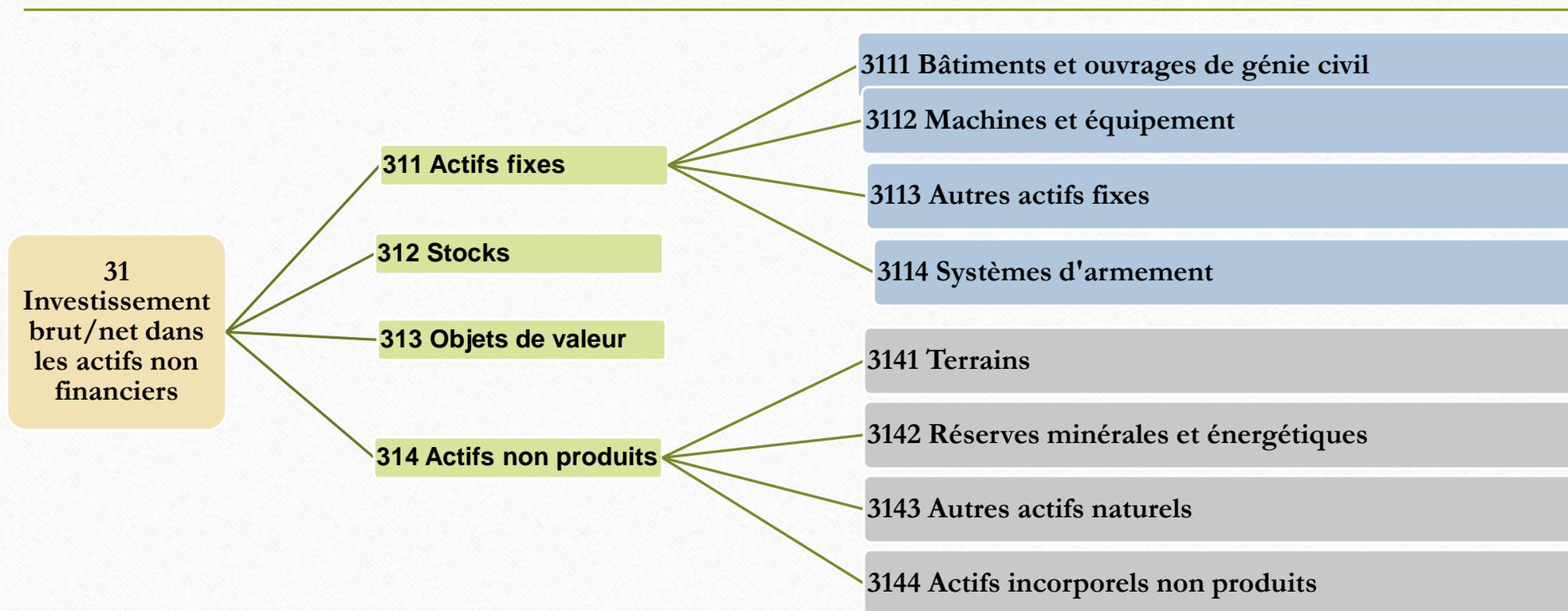
282: Transferts non classés ailleurs

283: Primes, droits et indemnités d'assurance dommages payables et régimes de garanties standard

Notion d'actifs non financiers

-
- Les **actifs non financiers** sont les actifs économiques autres que les actifs financiers (def MSFP 2014).
 - Les **actifs non financiers** sont subdivisés entre ceux qui sont produits (actifs fixes, stocks et objets de valeur) et ceux qui ne sont pas produits (terrains, réserves minérales et énergétiques, autres actifs naturels et actifs incorporels non produits).

Notion d'actifs non financiers (classification économique)



Cas pratiques sur les dépenses

Au cours d'une années budgétaire, l'administration publique a effectué les dépenses ci après:

Salaires des agents de l'administration publique 50 milliards

Subvention du restaurant agents de l'Etat: 2 milliards

Subvention des abonnements de transport pour les agents de l'Etat 3 milliards

Paiement des frais de mission du personnel de l'Etat : 1 milliards

Transferts cash aux ménages vulnérables 5 milliards

Subvention du prix de l'électricité 3 milliards

Paiements d'intérêt sur la dette 5 milliards

Transferts aux unités extrabudgétaires: 10 milliards

Transferts aux collectivités locales: 10 milliards

Paiement de bourses des étudiants: 3 milliards

Construction d'une centrale électrique au profit de la société nationale d'électricité : 10

Construction et équipement d'un hopital: 7 milliards

Achat d'objet d'art pour le musée national :4 milliards

Paiement de salaire pour la construction d'un pont 2 milliards

classification fonctionnelle des dépenses

- A côté de la classification économique des dépenses, le cadre SFP propose une classification fonctionnelle harmonisée des dépenses;
- Cette dernière comprend 10 divisions réparties en groupes qui sont à leur tour répartis en classes;

classification fonctionnelle des dépenses

- Selon le *MSFP*, les principales fonctions économiques des organismes des administrations publiques consistent à :

 - 1) Fournir à la collectivité des biens et services essentiels non marchands [...] et
 - 2) Redistribuer le revenu et la richesse au moyen de paiements de transfert (dépenses)
- Deux questions, deux classifications :
 - Classification économique = COMMENT?
 - Classification fonctionnelle = QUOI/POURQUOI?

classification fonctionnelle des dépenses

- Le Système de comptabilité nationale (SCN) utilise, pour analyser les dépenses, des classifications spéciales selon le but de la dépense :
 - **Classification des fonctions des administrations publiques (CFAP-COFOG)**
 - Nomenclature des fonctions de la consommation individuelle (COICOP)
 - Nomenclature des fonctions des institutions sans but lucratif au service des ménages (COPNI)
 - Nomenclature des dépenses des producteurs par fonction (COPP)

classification fonctionnelle des dépenses

- La COFOG est :
 - Une ventilation détaillée des dépenses par **fonctions** ou **objectifs socioéconomiques** que les administrations publiques s'efforcent d'atteindre
 - Utilisée pour mesurer les affectations de ressources des administrations publiques
 - La COFOG ne mesure pas des résultats/soldes spécifiques*
 - Une classification des **transactions** (et non des autres flux économiques, ni des encours)

classification fonctionnelle des dépenses

- Fonctions classées sur la base d'un système à **trois niveaux** :

Divisions (10 catégories principales) – 2 chiffres, subdivisées en:

Groupes – 3 chiffres, subdivisés en:

Classes – 4 chiffres

- Par exemple :

Division 09 – *Enseignement*

Groupe 094 – *Enseignement supérieur*

Classe 0942 – *Enseignement supérieur doctoral*

Tableau 6.2. Classification fonctionnelle des dépenses des administrations publiques

7	Dépenses totales	706	Logement et équipements collectifs
701	Services généraux des administrations publiques	7061	Logement
7011	Fonctionnement des organes exécutifs et législatifs, affaires financières et fiscales, affaires étrangères	7062	Équipements collectifs
7012	Aide économique extérieure	7063	Alimentation en eau
7013	Services généraux	7064	Eclairage public
7014	Recherche fondamentale	7065	R-D dans le domaine du logement et des équipements collectifs
7015	R-D ¹ concernant les services généraux des administrations publiques	7066	Logement et équipements collectifs, n.c.a.
7016	Services généraux des administrations publiques, n.c.a. ²	707	Santé
7017	Opérations concernant la dette publique	7071	Produits, appareils et matériels médicaux
7018	Transferts de caractère général entre les administrations publiques	7072	Services ambulatoires
702	Défense	7073	Services hospitaliers
7021	Défense militaire	7074	Services de santé publique
7022	Défense civile	7075	R-D dans le domaine de la santé
7023	Aide militaire à des pays étrangers	7076	Santé, n.c.a.
7024	R-D concernant la défense	708	Loisirs, culture et culte
7025	Défense, n.c.a.	7081	Services récréatifs et sportifs
703	Ordre et sécurité publics	7082	Services culturels
7031	Services de police	7083	Services de radiodiffusion, de télévision et d'édition
7032	Services de protection civile	7084	Culte et autres services communautaires
7033	Tribunaux	7085	R-D dans le domaine des loisirs, de la culture et du culte
7034	Administration pénitentiaire	7086	Loisirs, culture et culte, n.c.a.
7035	R-D concernant l'ordre et la sécurité publics	709	Enseignement
7036	Ordre et sécurité publics, n.c.a.	7091	Enseignements préélémentaire et primaire
704	Affaires économiques	7092	Enseignement secondaire
7041	Tutelle de l'économie générale, des échanges et de l'emploi	7093	Enseignement post-secondaire non supérieur
7042	Agriculture, sylviculture, pêche et chasse	7094	Enseignement supérieur
7043	Combustibles et énergie	7095	Enseignement non défini par niveau
7044	Industries extractives et manufacturières, construction	7096	Services annexes à l'enseignement
7045	Transports	7097	R-D dans le domaine de l'enseignement
7046	Communications	7098	Enseignement, n.c.a.
7047	Autres branches d'activité	710	Protection sociale
7048	R-D concernant les affaires économiques	7101	Maladie et invalidité
7049	Affaires économiques, n.c.a.	7102	Viellissement
705	Protection de l'environnement	7103	Survivants
7051	Gestion des déchets	7104	Famille et enfants
7052	Gestion des eaux usées	7105	Chômage
7053	Lutte contre la pollution	7106	Logement
7054	Préservation de la biodiversité et protection de la nature	7107	Exclusion sociale, n.c.a.
7055	R-D concernant la protection de l'environnement	7108	R-D dans le domaine de la protection sociale
7056	Protection de l'environnement, n.c.a.	7109	Protection sociale, n.c.a.

QUESTIONS!
CONTRIBUTION!