

FONDS MONÉTAIRE INTERNATIONAL
Centre Régional d'Assistance Technique pour l'Afrique Centrale
AFRITAC Centre - Libreville, Gabon



AFRITAC Centre

Compte-rendu de la
Mission d'assistance technique

SUIVI DE L'AMÉLIORATION DE LA BALANCE DES COMPTES DE L'ÉTAT 2012

Pierre Roumegas

Experts du département des finances publiques du FMI

Marie-Christine Uguen

Conseiller en gestion des dépenses publiques à

AFRITAC Centre

13 au 24 Mai 2013

Plan

- I. L ' évaluation générale de la BCG de l ' Etat 2012 ;**
- II. Les avancées par classes de comptes et les activités de fiabilisation de la balance à poursuivre ;**
- III.L ' évaluation de l ' amélioration des opérations de reports des BS 2012 en BE 2013 ;**

I. L ' évaluation générale de la BGC de L ' Etat 2012

**La dynamique en cours portée avec volontarisme par la DGTCFM
montre des avancées encourageantes en terme de fiabilisation de la
balance des comptes 2012**

**En terme d' organisation (matrice d ' actions, missions d ' assistance dans
les circonscriptions financières)**

**En terme de documentation (instructions et notes signées ou en cours de
validation)**

**En terme de formalisation des outils permettant d' effectuer des
rapprochements visant à fiabiliser la balance (états de rapprochement)**

I. L ' évaluation générale de la BGC de L ' Etat 2012

**L ' analyse de la balance provisoire des comptes 2012 conduit
aux mêmes observations des précédentes missions
en matière d ' annualité de la gestion
et d ' exhaustivité de l ' information comptable**

**Le report de la période complémentaire au 31 mars 2013 et une clôture des comptes
2012 escomptée pour le début du mois de juin 2013**

**Le non-respect strict du principe de l ' arrêté des comptes dans le cadre d ' un système
d ' information contraignant ne permet pas d ' appliquer le principe d ' annualité de la
gestion**

**un travail de rapprochement physique entre les informations comptables et les PJ en
cours de réalisation et qui pourra être évalué lors d ' une prochaine mission**

II. Les avancées par classes de comptes et les activités de fiabilisation de la balance à poursuivre

Sur les comptes de la classe 1, des avancées ont eu lieu en matière d'intangibilité du bilan d'ouverture et la traduction comptable des relations entre la DGTCFM et la CAA est en cours d'analyse

Un résultat comptable non encore arrêté, mais dont le schéma de comptabilisation est maîtrisé

Un script informatique permettant de retracer les opérations des C2D et des PPTE en opérations de l'année

Un travail en cours sur les procédures d'annulation et de rééchelonnement de la dette afin d'éviter les compensations

Un travail à poursuivre dans le cadre de la réforme comptable avec la CAA pour recenser et fiabiliser les passifs financiers

II. Les avancées par classes de comptes et les activités de fiabilisation de la balance à poursuivre

Sur les comptes de la classe 2, les travaux du bilan d'ouverture n'ont quasiment pas débuté et les comptes n'ont pas été repris en balance d'entrée 2013

La comptabilisation en classe 2 d'opérations relevant des charges courantes et la non justification de certaines opérations

Travail pluriannuel de recensement et de valorisation du patrimoine de l'Etat à poursuivre

II. Les avancées par classes de comptes et les activités de fiabilisation de la balance à poursuivre

Sur les comptes de la classe 3, la problématique de l'organisation des relations et des responsabilités des différents intervenants demeure

**Une instruction de décembre 2012 sur la comptabilisation des dégrèvements et annulations d'impôts pour rétablir la normalité du sens des soldes et l'information comptable
La persistance du compte 3900 d'équilibre de la balance**

Une réflexion à poursuivre avec la Chambre des comptes, les impôts, les douanes et le domaine sur l'organisation, les interfaces applicatives, les relations et les responsabilités des différents intervenants dans les procédures de recouvrement

II. Les avancées par classes de comptes et les activités de fiabilisation de la balance à poursuivre

Sur les comptes de la classe 4, le travail entrepris afin d' avoir une information précise et documentée sur les créances et les dettes doit être poursuivi

Un travail important en cours sur les soldes anormaux, le rapprochement des opérations enregistrées avec les pièces justificatives et l' établissement, à partir des informations collectées, d' états de développement de soldes et d' états de restes

Une instruction de février 2013 permettant le regroupement des comptes selon une approche millésimée

Un travail d' apurement des comptes à poursuivre (ANV) et de régularisation des comptes d' imputation provisoires (avances de trésorerie)

II. Les avancées par classes de comptes et les activités de fiabilisation de la balance à poursuivre

Sur les comptes de la classe 5, le travail d'apurement des transferts est en cours mais les comptes de disponibilités, sur lesquels pèsent des risques fiduciaires importants, doivent être davantage suivis

**Une instruction sur l'apurement des comptes de transferts
La généralisation de l'application CEREBRO**

Le rapprochement des comptes de disponibilités avec les pièces justificatives

**La mise en œuvre de l'apurement des comptes de transferts
La persistance du compte de séquestre TVA et des CCP
Les CAS non repris dans la BGC de l'Etat**

III. L ' évaluation de l ' amélioration des opérations de reports des BS 2012 en BE 2013

Trois types d ' anomalie persistante qui remettent en cause le principe d ' intangibilité du bilan d ' ouverture sur ces reports (situation avant clôture de l ' exercice 2012)

Les comptes de BS disposant d ' un solde et qui ne sont pas repris en BE (45 % des comptes de bilan, dont, les classes 1 et 2)

Les comptes de BS de 2012 dont les montants sont différents en BE 2013

La persistance du compte 39000 “ différence sur balance d ' entrée (compte bloqué après basculement des balances d ' entrée) ”

CONCLUSIONS

Poursuivre les avancées pour préparer la réforme comptable

les capitaliser à la clôture 2012 et sur la reprise des BE 2013 de la balance 2013

Systematiser les arrêts de comptabilité , au moins une fois par trimestre

Réviser les procédures de dépenses et recettes qui nuisent à l'arrêt des comptes

Mettre en place les Etats de développements de Solde dans l'application CADRE



**Merci de votre
attention**