



## BUDGET PRIMITIF SIMPLIFIE – GESTION 2021

### 1. Informations sur la commune

#### 1.1 Quelques données chiffrées

Superficie	1 063 km <sup>2</sup>
Nombre de villages	45 villages
Nombre de cantons	05 cantons
Nombre de conseillers en exercice	17 conseillers
Population totale estimée	182 922 habitants
Nombre d'écoles du préscolaire pour l'année scolaire 2020-2021	16
Nombre d'écoles primaires pour l'année scolaire 2020-2021	169
Nombre de CEG pour l'année scolaire 2020-2021	43

#### 1.2 Evolution du budget de l'ancienne commune de Sokodé au cours des 3 dernières gestions closes

**Tableau 1 : Prévisions et réalisations et des recettes des 3 dernières années de l'ancienne commune de Sokodé**

	2018			2019			2020		
	Prévisions	Réalisations	Taux	Prévisions	Réalisations	Taux	Prévisions	Réalisations	Taux
Recettes	208 835 600	90 393 912	43,28	208 798 600	94 623 912	43,28%	402 900 000	110 655 122	27,46%
Dépenses	208 835 600	127 665 267	61,13%	208 798 600	12 665 267	61,13%	402 900 000	154 098 395	38,25%

**Commentaires :** L'analyse des prévisions et réalisations des recettes des trois dernières années de l'ancienne commune de Sokodé, montre une faible augmentation des recettes. Cette situation s'explique par un recouvrement non régulier et les facteurs socio-économiques et sanitaires qui ont freiné l'élan des activités économique de la commune.

## 2-Résumé du rapport de présentation du budget

Le budget primitif de la commune comprend deux sections : fonctionnement et investissement. Chaque section comprend : les recettes et les dépenses

2.1 Le budget primitif 2021 est équilibré en recettes et en dépenses à la somme de : **Deux cents dix-sept millions quatre-vingt-dix mille quatorze (217 090 014) francs CFA.**

La section de fonctionnement est équilibrée à la somme de : **Cent soixante-cinq millions cent quatre-vingt –huit mille huit-cent quatre-vingt-dix (165 188 890) francs CFA.**

La section d'investissement est équilibrée à la somme de : **Cinquante un million neuf cents un mille cent vingt-quatre (51 901 124) francs CFA.**

2.2 Les stratégies prévues par le conseil pour accroître les recettes propres de la commune :

- Sensibilisation sur le civisme fiscal ;
- Actualisation du fichier des contribuables ;
- Recrutement des collecteurs pour toutes les zones de la commune ;
- Implication des CDQ dans la mobilisation des recettes ;
- Informatisation du recouvrement des recettes pour un suivi régulier des paiements de taxes ;
- Organisation du suivi de la mise en œuvre des activités du Plan de Mobilisation des Recettes (PMR) 2021 de la commune.

2.3 Les stratégies prévues par le conseil pour maîtriser les dépenses de fonctionnement :

- Elaboration d'un plan de trésorerie et suivre son exécution ;
- Réduire le train de vie de la commune ;
- Prioriser les paiements des dépenses ;
- Respecter les procédures de passation des marchés publics.

## 3-Le budget primitif 2021

### 3.1 La partie fonctionnement du budget

La section de fonctionnement correspond à l'ensemble des recettes et des dépenses nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux. Les recettes de fonctionnement doivent être égales aux dépenses de fonctionnement.

**Tableau 2 : La section de fonctionnement (recettes et dépenses) pour 2021**

Nature	Rubriques Budgétaires	Libellés	Montant prévu au budget 2020	Montant prévu au budget 2021	Evolution en %
Recettes	70	Ventes de produits et de services	23 580 000	4 298 000	-69,17%
	71	Recettes fiscales	96 500 100	16 654 428	-70,56%
	72	Recettes non fiscales	204 767 400	142 760 462	-17,84%
	73	Dotations, transferts et subventions	38 665 000	-	-100%
	74	Dons programmes, legs et fonds de concours	-	-	-

	<b>75</b>	Recettes exceptionnelles	39 387 500	1 476 000	-92,78%
	<b>76</b>	Travaux en régie	-	-	-
	<b>77</b>	Produits financiers et produits assimilés	-	-	-
	<b>78</b>	Transferts de charges	-	-	-
	<b>79</b>	Reprises sur provisions	-	-	-
	<b>002</b>	Excédent de fonctionnement reporté	-	-	-
<b>Total des recettes de fonctionnement</b>			<b>402 900 000</b>	<b>165 188 890</b>	<b>-41,84%</b>
<b>Dépenses</b>	<b>60</b>	Achat de biens	39 492 120	16 171 000	-41,90%
	<b>61</b>	Acquisitions de services	42 583 142	12 254 000	-55,30%
	<b>62</b>	Autres services	13 401 000	1 585 000	-78,85%
	<b>63</b>	Subventions	8 500 000	500 000	-88,89%
	<b>64</b>	Transferts (hors 645)	700 000	700 777	+0,06%
	<b>645</b>	Prélèvement sur les recettes de fonctionnement	120 870 000	-	-100%
	<b>65</b>	Charges exceptionnelles	26 500 000	13 480 000	-46,75%
	<b>66</b>	Charges de personnel	147 040 198	119 998 113	-10,13%
	<b>67</b>	Frais financiers	-	-	-
	<b>68</b>	Dotations aux amortissements	-	-	-
	<b>69</b>	Dotations aux provisions	-	-	-
	<b>022</b>	Dépenses imprévues de la section de fonctionnement	3 813 540	500 000	-76,82%
	<b>002</b>	Déficit de fonctionnement reporté	-	-	-
<b>Total des dépenses de fonctionnement</b>			<b>402 900 000</b>	<b>165 188 890</b>	<b>-41,84%</b>

**Commentaires :** Il ressort de l'analyse de ce tableau que le budget exercice 2021 est revu à la baisse par rapport à l'année antérieure de 41,84%. Cela s'explique par le fait que les recettes de fonctionnement 2020 mobilisés (110 655 122) sont faibles d'une part et la limitation des prévisions par la tutelle suite au recouvrement de l'année antérieure d'autre part ont conduit à cette prévision pour 2021. De plus, la situation sanitaire actuelle (Covid-19) du pays et surtout les couvre-feux répétitifs de notre commune sont aussi cause de la faible mobilisation de l'année 2020 et par conséquent le budget 2021 a connu une nette diminution pour plus de réalisme et de sincérité.

**NB1 :** Les recettes de fonctionnement comprennent les recettes propres et les recettes extérieures. Les recettes propres sont générées par le potentiel de la commune. Elles comprennent les recettes non fiscales (recouvrées par les services du Trésor et de la commune) et les recettes fiscales (recouvrées par l'OTR).

Les recettes extérieures sont celles apportées par l'Etat (à travers le FACT) et les contributions des autres partenaires.

**Tableau 3 : Répartition des recettes fonctionnement entre recettes propres et recettes extérieures, exercice 2021.**

Sources de recettes	Types de recettes	Montant	Pourcentage par rapport aux recettes totales
Recettes propres	Recettes communales	148 534 462	68,42%
	Recettes fiscales (OTR)	16 654 428	7,67%
Recettes extérieures	Subventions des partenaires et de l'Etat	51 901 124	23,91%
<b>Total</b>		<b>217 090 014</b>	<b>100%</b>

**Commentaires :** Par rapport à cette répartition, il est clair que la part des recettes communales est plus élevée (68,67%) que celle des subventions (23,91%) et des recettes fiscales (7,67%). Ainsi, la commune doit mener des efforts pour mieux faciliter le recouvrement des recettes communales afin de faire face aux charges de fonctionnement et surtout d'investissement dans la commune.

**NB2 :** Les dépenses de fonctionnement comprennent les dépenses courantes (électricité, eau, salaires, indemnités, subventions aux Associations).

**Tableau 4 : Répartition des dépenses de fonctionnement prévues pour 2021**

Dépenses de fonctionnement	Montant prévu au budget 2021	Pourcentage par rapport aux dépenses totales de d'investissement
Dépenses courantes	165 188 890	100%
Prélèvement pour financer les investissements	0	0
<b>Total des dépenses de fonctionnement</b>	<b>165 188 890</b>	<b>100%</b>

**Commentaires :** Les dépenses de fonctionnement sont limitées à la somme de 165 188 890 F CFA. Compte tenu de la masse salariale très élevée (plus de 50% du budget), la tutelle à exempter les prélèvements pour les investissements cette année.

### 3.2 La partie investissement du budget

La section d'investissement et d'équipement est l'ensemble des recettes et des dépenses destinées à l'acquisition des biens meubles et immeubles de la commune. Les recettes d'investissement doivent être égales aux dépenses d'investissement.

**Tableau 5 : Les dépenses d'investissement prévues pour 2021**

Nature	Rubriques budgétaires	Libellés	Montant prévu au budget 2020	Montant prévu au budget 2021	Evolution en %
Recettes	10	Dotations-subsventions-dons et legs en capital	0	51 901 124	100%
	11	Réserves (hors 111)	0	0	0%
	111	Excédent de fonctionnement capitalisé	0	0	0%
<b>Total des recettes d'investissement</b>			<b>0</b>	<b>51 901 124</b>	<b>100%</b>
Dépenses	21	Immobilisations incorporelles	0	0	0
	22	Acquisitions et aménagements des sols et sous-sols	0	0	0
	23	Acquisitions, constructions et grosses réparations des immeubles		51 901 124	100%
	24	Acquisitions et grosses réparations du matériel et mobilier	0	0	0%
<b>Total des dépenses d'investissement</b>			<b>0</b>	<b>51 901 124</b>	<b>100%</b>

**Commentaires :** Le montant du FACT (51 901 124) est le cumul des montants de 2020 et 2021, soit 25 950 562 pour chaque année. Pour ce qui concerne les investissements au profit de la population de la commune de Tchaoudjo 1, le conseil communal a jugé bon de faire :

- la construction de la salle polyvalente dans le cadre du projet PAD : la contribution de la Mairie dans ce petit projet est de 16 136 703 F CFA, pour un coût total de 77 879 954 F CFA.
- Le reprofilage de quelques rues de la commune :
  - Rue lycée moderne carrefour Direction Régionale de la planification (1 300 ml) ;
  - Rue carrefour CEG kouloundè à EPP salimdè (1 300 ml) ;
  - Rue Est petit marché ruisseau Kpondjo (750 ml) ;
  - Rue poste Kpangalam à Bakhita (650 ml)
  - Rue LONATO – EPP Boloyibo (500 ml) etc...

On note de façon générale qu'une distance de 5 920 mètres linéaires (ml) sera profilée dans le canton de Sokodé ;

Une distance de 3 150 ml dans le canton de Kpangalkam et 2 500 ml pour chacun des cantons restant (Kparatao ; Katambara ; Tchalo) dans le reprofilage de l'année 2021.

Le coût total des reprofilages est estimé à 6 628 000 F CFA.
- La fabrication et pose de buses de diamètre 100ml d'un coût estimatif de 3 322 562 F CFA.

La deuxième partie du FACT sera consacrée au bâtiment administratif de la mairie :

- La construction de la clôture de la Mairie ;
- La réhabilitation des bureaux de la Mairie ;
- L'aménagement de l'esplanade de la Mairie

Soit un montant total de 25 950 562 F CFA.

**NB3** : Les dépenses d'investissement comprennent les dépenses pour acquérir les équipements et les dépenses pour réaliser les infrastructures communales et les frais d'étude.

**Tableau 6 : Répartition des dépenses d'investissement prévues pour 2021**

Dépenses d'investissements et d'équipements	Montant prévu au budget 2021	Pourcentage par rapport aux dépenses totales d'investissement
Frais d'étude	0	0
Dépenses pour acquisition des équipements	0	0
Dépenses d'infrastructures	51 901 124	100%
<b>Total des dépenses d'investissement</b>		

**Commentaires** : Pour le compte de l'année 2021, seules les dépenses d'infrastructures sont prises en compte par le conseil. Mais il est important de rappeler toutefois que les décisions modificatives du budget peuvent prendre en compte d'autres dépenses d'investissement si les recettes sont vraiment mobilisées.

#### 4- Les investissements de la commune en 2021

##### 4.1 Les investissements prévus dans le budget 2021

N	NATURE INFRASTRUCTURE OU EQUIPEMENT	LOCALISATION	BENEFICIAIRES	SOURCE DE FINANCEMENT	COÛT PREVISIONNEL	PERIODE DE REALISATION PREVUE	
						DEBUT	FIN
01	Construction de la salle polyvalente	Proche des services de l'OTR	Population de la commune de Tchaoudjo 1	Mairie (FACT 2020) + KFW/PAD	16 136 703 F CFA	Mars 2021	Décembre 2021
02	Reprofilage de quelques rues de la commune	Liste des rues (Confer page 5)	Population de la commune de Tchaoudjo	FACT 2020	9 950 562 F CFA	Avril 2021	Juillet 2021
03	Réhabilitation du Bâtiment Administratif de la Mairie	Mairie	Population + administration communale	FACT 2021	25 950 562 F CFA	Juin 2021	Décembre 2021

##### 4.2 Les investissements hors budget communal prévus en 2021 (appuis de l'Etat et des partenaires)

N	NATURE INFRASTRUCTURE OU EQUIPEMENT	LOCALISATION	BENEFICIAIRES	SOURCE DE FINANCEMENT	COÛT PREVISIONNEL	PERIODE DE REALISATION PREVUE	
						DEBUT	FIN
01	Travaux de réhabilitation du système d'assainissement sanitaire pour la prison civile de Sokodé	Prison civil	Prison civile + population	Plan - Togo	12 865 255 F CFA	Janvier 2021	Mai 2021
02	Construction salle polyvalente	Proche des services de l'OTR	Population de la commune de Tchaoudjo 1	PAD/ KFW	61 879 954 F CFA	Mars 2021	Décembre 2021

## 5- Quelques ratios sur le budget primitif 2021

RATIO	DEFINITION	EXPLICATION	EN 2020	EN 2021
<b>Ratio 1</b>	$\frac{\text{Recettes de fonctionnement}}{\text{Population}}$	Contribution prévue de chaque habitant par rapport aux recettes de fonctionnement de la commune	1 542	903
<b>Ratio 2</b>	$\frac{\text{Dépenses d'investissement}}{\text{Population}}$	Montant des investissements prévus pour chaque habitant	661	284
<b>Ratio 3</b>	$\frac{\text{Salaires}}{\text{Dépenses de fonctionnement}}$	Proportion des charges salariales prévues dans les dépenses de fonctionnement	44,51%	54,60%
<b>Ratio 4</b>	Recettes fiscales/ habitant	Contribution prévue de chaque habitant par rapport aux recettes fiscales de la commune	503	91
<b>Ratio 5</b>	Recettes non fiscales / habitant	Contribution prévue de chaque habitant par rapport aux recettes non fiscales de la commune	1 700	812
<b>Ratio 6</b>	Recettes d'investissement/habitant	Contribution prévue de chaque habitant par rapport aux recettes d'investissement	661	284
<b>Ratio 7</b>	Dépenses de fonctionnement/habitant	Montant de fonctionnement prévu pour chaque habitant	1 542	903



## **6-Difficultés de recouvrement et perspectives**

### **6.1 Difficultés de recouvrement**

- ▶ L'incivisme fiscal,
- ▶ L'insuffisance des moyens matériels pour le recouvrement

### **6.2 Perspectives pour 2021**

- ▶ La poursuite des activités de sensibilisation ;
- ▶ La poursuite de la transparence budgétaire ;
- ▶ Le renforcement des capacités des agents communaux ;
- ▶ La mise en œuvre du budget participatif ;
- ▶ La réalisation des investissements au profit des populations.