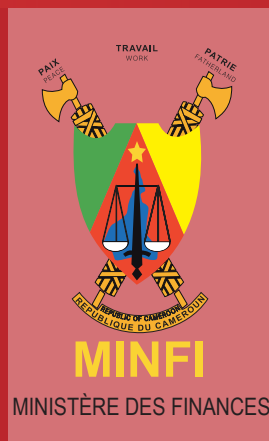


DÉCRET N° 2019/3186/ PM  
DU 9 SEPTEMBRE 2019  
FIXANT LE CADRE GÉNÉRAL  
DE PRÉSENTATION DU

# TABLEAU DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES DE L'ÉTAT



**RÉPUBLIQUE DU CAMEROUN**

Paix - Travail - Patrie

Ministère des Finances

[www.minfi.gov.cm](http://www.minfi.gov.cm)

[www.dgb.cm](http://www.dgb.cm)

LE PREMIER MINISTRE,  
CHEF DU GOUVERNEMENT,

Vu la Constitution;

Vu la loi n° 74/18 du 5 décembre 1974,  
relative au contrôle des ordonnateurs,  
gestionnaires et gérant des crédits  
publics et des entreprises d'État telle  
que modifiée par la loi n° 76/4 du 8 juillet  
1976;

Vu la loi n° 2017/011 du 12 juillet 2017  
portant statut général des entreprises  
publiques;

Vu la loi n° 2017/010 du 12 juillet 2017  
portant statut général des établissements  
publics;

Vu la loi n° 2018/011 du 11 juillet 2018  
portant Code de transparence et de  
Bonne Gouvernance dans la gestion  
des finances publiques au Cameroun

Vu la loi n° 2018/012 du 11 juillet 2018  
portant régime financier de l'État  
et des autres entités publiques;

Vu le décret n° 2018/190 du 2 mars  
2018 modifiant et complétant le décret  
n° 2011/408 du 9 décembre 2011 portant  
organisation du Gouvernement;

Vu le décret n° 2019/001 du 4 janvier  
2019 portant nomination du Premier  
Ministre, Chef du Gouvernement;

DÉCRÈTE :

## CHAPITRE I DISPOSITIONS GÉNÉRALES

### ARTICLE 1<sup>ER</sup>

Le présent décret fixe le cadre général de  
présentation du Tableau des Opérations  
Financières de l'État, en abrégé « TOFE ».

### ARTICLE 2

Au sens des dispositions du présent  
décret, les définitions suivantes sont  
admises :

#### Unité institutionnelle

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.

#### Unité institutionnelle résidente d'un pays

Unité institutionnelle dont le centre  
d'intérêt économique se trouve sur  
le territoire économique de ce pays.

#### Unités statistiques des administrations publiques

Unités institutionnelles résidentes dont  
l'activité est financée à titre principal par  
l'impôt et accessoirement par d'autres  
transferts obligatoires, sans exclusion  
des emprunts, dons et autres ressources  
et, dont la production est non marchande  
et consiste principalement à fournir  
à la collectivité des biens et services non  
marchands destinés à la consommation  
collective ou individuelle et à redistribuer  
le revenu et la richesse au moyen  
de transferts.

### Transactions

Opérations qui reflètent les décisions financières des pouvoirs publics et constituent des échanges entre les administrations publiques, les autres secteurs de l'économie et le reste du monde. Les transactions couvrent aussi bien les opérations de gestion que les opérations patrimoniales sur actifs et passifs.

### Autres flux économiques

Opérations constituées par les gains et pertes de détention telles que les réévaluations dues à des fluctuations de taux de change ou des changements de prix, ainsi que les changements de volume à l'instar des destructions occasionnées par des désastres naturels, ou la découverte de ressources naturelles, et dont les facteurs déterminants échappent au contrôle des pouvoirs publics. Les autres flux économiques ne concernent que les actifs économiques et les passifs.

### Actifs financiers

Créances financières détenues par les administrations publiques sur le reste de l'économie.

### Actifs non financiers

Actifs économiques corporels et incorporels autres que les actifs financiers.

### Passifs

Dettes envers les autres secteurs de l'économie et le reste du monde.

### Restes-à-payer

Passifs financiers constitués de toutes les liquidations non réglées.

### Les fonds en route

Restes-à-payer constitutifs des dettes établies après service fait et/ou constat des droits, dont l'échéance de paiement est dépassée et la durée du dépassement est inférieure à trois mois.

### Arrières

Restes-à-payer constitutifs des dettes établies après service fait et/ou constat des droits, dont l'échéance de paiement est dépassée et la durée du dépassement est supérieure ou égale à trois mois.

### Consolidation

Processus qui consiste en l'élimination des transactions ou des relations débiteurs-créanciers entre des unités institutionnelles appartenant à un même secteur ou sous-secteur. Elle permet de présenter les données d'un groupe d'unités comme une seule unité.

### Excédent

Différence de signe positif entre les recettes d'une part et, d'autre part, les charges et l'augmentation nette des actifs non financiers.

### Déficit

Différence de signe négatif entre les recettes d'une part et, d'autre part, les charges et l'augmentation nette des actifs non financiers.

### Financement

Différence entre l'augmentation nette des actifs financiers d'une part et, d'autre part, l'augmentation nette des passifs. Il est égal, selon les cas, à l'excédent ou au déficit.

## ARTICLE 3

(1) Le TOFE est un instrument statistique cohérent permettant de mesurer :

- l'activité économique et financière des administrations publiques, sa soutenabilité et son impact sur les autres secteurs de l'économie;
- et l'interaction entre l'évolution des finances publiques et les autres comptes macroéconomiques, en particulier la balance des paiements, la situation monétaire, et les comptes nationaux.

SERVICES DU PREMIER MINISTRE  
SECRÉTARIAT GÉNÉRAL  
DIRECTION DES AFFAIRES ADMINISTRATIVES  
ET DES REQUÊTES

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

(2) Le TOFE constitue une situation où sont classées en recettes, charges, et acquisitions ou cessions d'actifs et de passifs, les transactions de l'ensemble des administrations publiques.

(3) Le TOFE est accompagné des autres tableaux statistiques suivants:

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

(4) Le TOFE, la situation des actifs et passifs et la situation des autres flux économiques, constituent le cadre analytique en vigueur en matière de statistiques des finances publiques.

(5) L'ensemble des tableaux et situations visés à l'alinéa 4 ci-dessus figurent en annexe du présent décret et en font partie intégrante.

## CHAPITRE II DU CHAMP D'APPLICATION

### Section I Du champ institutionnel du TOFE

#### ARTICLE 4

(1) Le TOFE retrace les opérations financières de l'ensemble des unités statistiques des administrations publiques.

(2) L'unité statistique du système de statistiques des finances publiques sous-jacent au TOFE est l'unité institutionnelle.

#### ARTICLE 5

(1) Les unités statistiques des administrations publiques sont regroupées en trois (03) sous-secteurs:

- le sous-secteur de l'administration centrale;
- le sous-secteur des administrations locales;
- le sous-secteur de la sécurité sociale.

(2) Le sous-secteur de l'Administration centrale est celui dont les compétences s'étendent sur la totalité du territoire national. Il comprend: l'État et d'autres unités d'administration publique, y compris des Institutions sans but lucratif et des unités extrabudgétaires autonomes ayant un statut juridique distinct de l'État.

(3) Le sous-secteur des administrations locales est constitué des unités statistiques des administrations publiques qui exercent leurs compétences sur un territoire restreint. Il comprend les Collectivités Territoriales Décentralisées (CTD) et d'autres unités d'administration publique, y compris des Institutions Sans but Lucratif (ISBL) ainsi que les unités extrabudgétaires ayant un statut légal distinct de ces collectivités et disposant d'une certaine autonomie vis-à-vis d'elles.

(4) Le sous-secteur de la sécurité sociale comprend les unités liées aux régimes de sécurité et de protection sociale.

(5) Les organismes autonomes, notamment les Établissements Publics à caractère Administratif, les Caisses Autonomes d'Amortissement, les Fonds financés par les ressources des administrations publiques doivent être intégrés, chacun en ce qui les concerne, dans les sous-secteurs auxquels ils appartiennent.

## Section II

### Du champ opérationnel du TOFE

---

#### ARTICLE 6

Aux fins de l'établissement du TOFE et des autres situations, on distingue deux (02) types d'opérations, à savoir : les transactions et les autres flux économiques.

#### ARTICLE 7

(1) Les flux de transactions financières des administrations publiques sont présentés dans le TOFE, et les autres flux dans la Situation des autres flux économiques.

(2) Les transactions financières des administrations publiques comprennent les recettes, les charges et les opérations de trésorerie et de financement du budget général, des budgets annexes et des comptes spéciaux du Trésor, ainsi que des autres unités d'administration publique.

Les mouvements des comptes des déposants et des correspondants du Trésor hors administration publique sont pris en compte dans le financement.

(3) 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 8

(1) 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 courants et en capital reçu ;
- les autres recettes.
  - a. Revenus de la propriété, intérêts inclus ; ventes de biens et services ;
  - c. Amendes, confiscations et autres pénalités ;
  - d. Transferts volontaires autres que les dons ;
  - e. Autres recettes.

(2) Les recettes imputées provisoirement en compte d'attente sont portées globalement et provisoirement en autres recettes.

#### ARTICLE 9

(1) Les charges sont constituées des transactions qui diminuent la valeur nette et classées selon leur nature. Elles comprennent les catégories suivantes en espèce 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.

(2) Les charges imputées en compte d'attente sont portées globalement et provisoirement en autres charges.

## ARTICLE 10

(1) On distingue deux (02) principaux types d'actifs : les actifs financiers et les actifs non financiers.

(2) 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 :

- l'or monétaire et les droits de tirages spéciaux (DTS);
- le numéraire et les dépôts;
- les titres de créances;
- les crédits;
- les actions et parts de fonds d'investissement;
- les réserves techniques d'assurance, de pensions et de garantie standard;
- les produits financiers dérivés et option sur titres des salariés;
- les autres comptes à recevoir.

(3) Les actifs financiers sont ventilés en actifs intérieurs et extérieurs. Ils peuvent être ventilés selon les secteurs de contrepartie à l'instrument financier et la résidence.

(4) Les prêts rétrocédés et les règlements et recouvrements sur dette avalisée effectués par les administrations publiques constituent des crédits à classer parmi les actifs financiers.

(5) Les transactions sur actifs non financiers sont destinées à l'acquisition ou la cession de biens de capital fixe. Les actifs non financiers sont classés en quatre (04) catégories :

- les actifs fixes (bâtiments et ouvrages, machines et équipements et autres actifs fixes);
- les stocks y compris les stocks stratégiques;
- les objets de valeur;
- les actifs non produits (terrains, gisements et actifs incorporels non produits).

## ARTICLE 11

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 10 du présent décret.

## ARTICLE 12

(1) Le TOFE, la Situation des actifs financiers et passifs et la Situation des autres flux économiques, constituent le cadre analytique conforme aux normes internationales en vigueur en matière de statistiques de finances publiques.

(2) La Situation des actifs financiers et passifs est une situation statistique simplifiée, comprenant les mêmes éléments que la situation des actifs et des passifs, à l'exception des actifs non financiers. Les encours d'actifs et de passifs sont présentés dans la Situation des actifs et passifs ou le Compte de patrimoine. La différence entre les actifs et les passifs constitue la valeur nette alors que la différence entre les actifs financiers et les passifs constitue la valeur financière nette.

(3) Les gains et pertes de détentions, ainsi que les autres changements de volume affectant les actifs et passifs sont présentés dans la Situation des autres flux économiques.

(4) Les catégories d'actifs et de passifs retenus pour les flux de transaction sont les mêmes que celles visées aux articles aux articles 10 et 11 du présent décret.

(5) Le tableau de la dette est constitué de tous les passifs obligeant le débiteur à effectuer en faveur du créancier un paiement ou des paiements d'intérêts ou de principal à une date ou à des dates futures. Tous les passifs sont des dettes, sauf les actions et parts de fonds d'investissement et produits financiers dérivés.

# CHAPITRE III

## DES MODES

## D'ENREGISTREMENT

## ET DE COLLECTE

## DES DONNÉES

### ARTICLE 13

(1) Le TOFE est établi sur des bases mensuelle, trimestrielle et annuelle.

Les tableaux et autres situations qui l'accompagnent sont élaborés sur des bases trimestrielle et annuelle.

(2) le TOFE se fonde sur les données de la comptabilité publique, notamment la balance générale des comptes du Trésor, les balances des comptes des autres administrations publiques, complétées, le cas échéant, par les états financiers des autres unités statistiques des administrations publiques, et des comptabilités auxiliaires des autres administrations publiques.

(3) Les administrations sources de données transmettent mensuellement les données nécessaires à l'élaboration du TOFE au service en charge de l'élaboration du TOFE au sein du Ministère en charge des finances.

### ARTICLE 14

(1) Les données sont enregistrées dans le TOFE sur la base des droits constatés, au moment où la valeur économique est transformée, échangée, créée, transférée ou éteinte.

(2) Les recettes fondées sur le système déclaratif sont enregistrées sur la base des droits constatés, au moment de la déclaration et/ou du versement spontané des impôts par les contribuables.

(3) Les recettes fondées sur le système de l'émission préalable des titres sont enregistrées au vu des titres de perception ou des contrats.

(4) Les charges et acquisitions d'actifs non financiers sont enregistrées sur la base des droits constatés, 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 sur la base des liquidations.

### ARTICLE 15

Les Restes-à-Payer comprennent les fonds en route et les arriérés de paiement tel que défini à l'article 2 du présent décret.

### ARTICLE 16

(1) 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 est valorisée à la valeur nominale des différents éléments constitutifs.

(2) La Situation des flux de trésorerie enregistre sur une base caisse, les mêmes catégories de transactions que le TOFE.

### ARTICLE 17

(1) Les différentes catégories de flux de recettes, charges et transactions sur actifs non financiers doivent être présentées sur une base brute.

(2) Les variations de stocks et d'actifs financiers et de passifs peuvent être présentées sur une base nette résultant de la différence entre les augmentations et les diminutions d'une même catégorie d'actifs ou de passifs.

#### ARTICLE 18

La consolidation des données provenant de plusieurs sous-secteurs doit être réalisée, notamment en vue d'éliminer les doubles emplois.

#### ARTICLE 19

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

#### ARTICLE 20

(1) La situation nette des administrations publiques vis-à-vis du système des institutions financières est constituée des créances sur ces institutions déduction faite des dettes envers ces institutions.

(2) La Position Nette du Gouvernement couverte par le TOFE (PNG-TOFE) retrace la position de l'ensemble des unités comprises dans le champ d'application du TOFE auprès du système bancaire interne.

(3) La situation nette des administrations publiques vis-à-vis du système des institutions financières est déterminée à partir des sources de la comptabilité publique et des autres sources couvertes par le TOFE. Elle correspond, pour l'administration centrale, au décalage comptable près, à la Position Nette du Gouvernement (PNG) telle qu'elle est déterminée à partir des statistiques monétaires et financières.

#### ARTICLE 21

(1) Les transactions retracées dans le TOFE forment un ensemble équilibré reflété dans l'identité fondamentale ci-après :

**Recettes - Charges - Augmentation nette d'actifs non financiers =**

**Augmentation Nette d'actifs financiers - Augmentation nette de passifs.**

(2) La partie gauche de l'identité visée à l'alinéa 1 ci-dessus constitue la Capacité ou besoin de financement, communément appelée « Excédent » ou « Déficit », et la partie droite, le « Financement » tel que défini à l'article 2 du présent décret.

## CHAPITRE IV DISPOSITIONS DIVERSES ET FINALES

#### ARTICLE 22

Le Cameroun transmet à la Commission de la CEMAC dans un délai d'un mois à la diligence du Ministre en charge des finances, les données trimestrielles du TOFE auxquelles seront annexés les tableaux 1, 2 et 3 visé à l'article 3 alinéa 3, ainsi que les ventilations détaillées des recettes, des charges et des transactions sur actifs non financiers présentées dans le TOFE détaillé.

#### ARTICLE 23

Le Ministre en charge des finances arrête chaque année, en concertation avec la Commission de la CEMAC, la liste des organismes autonomes à inclure dans le TOFE.

## ARTICLE 24

Les dispositions du présent décret sont d'application immédiate.

Toutefois, l'entrée en vigueur des mesures ci-après se fera de manière progressive et dans les meilleurs délais possibles à la diligence du Ministre en charge des finances sur une période maximale de cinq (05) ans. Il s'agit de :

- l'extension du champ couvert par le TOFE à l'ensemble des administrations publiques ;
- l'enregistrement des données en droits constatés à partir de la comptabilité générale ;
- l'enregistrement et la production de la situation des autres flux économiques pour les principaux actifs et passifs concernés ;

## ARTICLE 25

L'inclusion des actifs non financiers dans un compte de patrimoine se fera sur la base des valorisations qui auront été effectuées dans le cadre de la comptabilité générale. Un tableau de la dette et une situation des actifs et passifs financiers et des passifs seront produits en lieu et place du compte de patrimoine.

## ARTICLE 26

Des textes du Ministre en des finances fixent, en tant que de besoin, les modalités d'application du présent décret, notamment en ce qui concerne la participation des services techniques compétents à l'élaboration du TOFE.

## ARTICLE 27

Le Ministre en charge des finances est chargé de l'application du présent décret qui sera enregistré et publié suivant la procédure d'urgence, puis inséré au Journal Officiel en français et en anglais.

YAOUNDÉ, LE 9 SEPTEMBRE 2019

LE PREMIER MINISTRE, CHEF DU

GOVERNEMENT,



Joseph DION NGUTE

## **ANNEXE : TABLEAUX ET SITUATIONS STATISTIQUES**

---

**Tableau 1: TOFE**

| Codes     | Libellés                                                             |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|
|           | <b>Transactions affectant la valeur nette</b>                        |
| <b>1</b>  | <b>Recettes</b>                                                      |
| <b>11</b> | <b><i>Recettes fiscales</i></b>                                      |
| 111       | Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital          |
| 112       | Impôts sur les salaires et la main d'œuvre                           |
| 113       | Impôts sur le patrimoine                                             |
| 114       | Impôts sur les biens et services                                     |
| 115       | Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internationales |
| 116       | Autres recettes fiscales                                             |
| <b>12</b> | <b><i>Cotisations sociales</i></b>                                   |
| 121       | Cotisations de sécurité sociale                                      |
| 122       | Autres cotisations sociales                                          |
| <b>13</b> | <b><i>Dons</i></b>                                                   |
| 131       | Reçus d'administrations publiques étrangères                         |
| 1311      | Courants                                                             |
| 1312      | En capital                                                           |
| 132       | Reçus d'organisations internationales                                |
| 1321      | Courants                                                             |
| 1322      | En capital                                                           |
| 133       | 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                                              |
| 1411      | Dont intérêts                                                        |
| 142       | Ventes de biens et services                                          |
| 143       | Amendes, pénalités et confiscations                                  |
| 144       | Transferts volontaires autres que les dons                           |

| <b>Codes</b> | <b>Libellés</b>                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------|
| 145          | Recettes diverses et non identifiées                |
| <b>2</b>     | <b>Charges</b>                                      |
| <b>21</b>    | <b><i>Rémunérations 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><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>                              |
| <b>25</b>    | <b><i>Subventions</i></b>                           |
| 251          | Aux sociétés publiques                              |
| 252          | Aux entreprises privées                             |
| <b>26</b>    | <b><i>Dons</i></b>                                  |
| 261          | Aux administrations publiques étrangères            |
| 2611         | Courants                                            |
| 2612         | En capital                                          |
| 262          | Aux organisations internationales                   |
| 2622         | Courants                                            |
| 2623         | En capital                                          |
| 263          | Aux autres unités d'administration publique         |
| 2631         | Courants                                            |
| 2632         | En capital                                          |
| <b>27</b>    | <b><i>Prestations sociales</i></b>                  |
| 271          | Prestations de sécurité sociale                     |
| 272          | Prestations d'assistance sociale                    |
| 273          | Prestations sociales d'employeurs                   |
| <b>28</b>    | <b><i>Autres charges</i></b>                        |
| 281          | Charges liées à la propriété autre que les intérêts |
| 282          | Autres charges diverses                             |
|              | <b><i>Solde net de gestion</i></b>                  |

| Codes     | Libellés                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------|
|           | <b>Transactions sur actifs non financiers</b>                  |
| <b>31</b> | <b><i>Acquisition nette d'actifs non financiers</i></b>        |
| 311       | Sur ressources intérieures                                     |
| 3111      | Actifs fixes                                                   |
| 3112      | Stocks                                                         |
| 3113      | Objets de valeur                                               |
| 3114      | Actifs non produits                                            |
| 312       | Sur ressources extérieures                                     |
| 3121      | Actifs fixes                                                   |
| 3122      | Stocks                                                         |
| 3123      | Objets de valeur                                               |
| 3124      | Actifs non produits                                            |
|           | <b><i>Capacité/besoin de financement = financement</i></b>     |
|           | <b>Transactions sur actifs financiers et passifs</b>           |
|           | <b><i>(Financement)</i></b>                                    |
| <b>32</b> | <b><i>Acquisition nette d'actifs financiers</i></b>            |
| 321       | Intérieurs                                                     |
| 3212      | Numéraires et dépôts                                           |
| 3213      | Titres de créance                                              |
| 3214      | Crédits                                                        |
| 3215      | Actions et parts de fonds d'investissement                     |
| 3216      | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |
| 3217      | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |
| 3218      | Autres comptes à recevoir                                      |
| 322       | Extérieurs                                                     |
| 3221      | Or monétaire et droits de tirages spéciaux (DTS)               |
| 3222      | Numéraires et dépôts                                           |
| 3223      | Titres de créance                                              |
| 3224      | Crédits                                                        |
| 3225      | Actions et parts de fonds d'investissement                     |

| Codes     | Libellés                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------|
| 3226      | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |
| 3227      | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |
| 3228      | Autres comptes à recevoir                                      |
| <b>33</b> | <b><i>Accumulation nette de passifs</i></b>                    |
| 331       | Intérieurs                                                     |
| 3312      | Numéraires et dépôts                                           |
| 3313      | Titres de créance                                              |
| 3314      | Crédits                                                        |
| 3315      | Actions et parts d'investissement                              |
| 3316      | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |
| 3317      | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |
| 3318      | Autres comptes à payer                                         |
| 332       | Extérieurs                                                     |
| 3321      | DTS                                                            |
| 3322      | Numéraires et dépôts                                           |
| 3323      | Titres de créance                                              |
| 3324      | Crédits                                                        |
| 3325      | Actions et parts de fonds d'investissement                     |
| 3326      | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |
| 3327      | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |
| 3328      | Autres comptes à payer                                         |

**Tableau 2 : Situation des flux de trésorerie (TOFE Base Caisse)**

| <b>Codes</b> | <b>Libellés</b>                                                     |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|
|              | <b>Flux de trésorerie liés aux activités de gestion</b>             |
| <b>1</b>     | <b>Entrées de trésorerie liées aux activités de gestion</b>         |
| <b>11</b>    | <b><i>Impôts</i></b>                                                |
| 111          | Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital         |
| 112          | Impôts sur les salaires et la main d'œuvre                          |
| 113          | Impôts sur le patrimoine                                            |
| 114          | Impôts sur les biens et services                                    |
| 115          | Impôts sur le commerce extérieur et les transactions internes       |
| 116          | Autres recettes fiscales                                            |
| <b>12</b>    | <b><i>Cotisations sociales</i></b>                                  |
| <b>13</b>    | <b><i>Dons</i></b>                                                  |
| <b>14</b>    | <b><i>Autres encaissements de recettes</i></b>                      |
| 141          | Revenus de la propriété                                             |
| 1411         | Dont intérêts                                                       |
| 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>2</b>     | <b>Sortie de trésorerie liée aux activités de gestion</b>           |
| <b>21</b>    | <b><i>Rémunération des salariés</i></b>                             |
| <b>22</b>    | <b><i>Achats de biens et services</i></b>                           |
| <b>24</b>    | <b><i>Intérêts</i></b>                                              |
| <b>25</b>    | <b><i>Subventions</i></b>                                           |
| <b>26</b>    | <b><i>Dons</i></b>                                                  |
| <b>27</b>    | <b><i>Prestations sociales</i></b>                                  |
| <b>28</b>    | <b><i>Autres décaissements de dépenses</i></b>                      |
|              | <b>Entrées nettes de trésorerie liées aux activités de gestion</b>  |
| <b>31</b>    | <b><i>Flux de trésorerie liés aux investissements en actifs</i></b> |
|              | <b>Non financiers</b>                                               |

| Codes      | Libellés                                                                        |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|            | <b>Achats d'actifs non financiers</b>                                           |
| 311        | Actifs fixes                                                                    |
| 312        | Stocks stratégiques                                                             |
| 313        | Objets de valeur                                                                |
| 314        | Actifs non produits                                                             |
|            | <b>Vente d'actifs non financiers</b>                                            |
| 311        | Actifs fixes                                                                    |
| 312        | Stocks stratégiques                                                             |
| 313        | Objets de valeur                                                                |
| 314        | Actifs non produits                                                             |
|            | Sorties nettes de trésorerie liées aux investissements en actifs non financiers |
|            | <b>Excédent/déficit (base caisse)</b>                                           |
|            | <b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>                     |
| <b>32x</b> | <b><i>Acquisition nette d'actifs financiers autres que la trésorerie</i></b>    |
| 321x       | Intérieurs                                                                      |
| 322x       | Extérieurs                                                                      |
| <b>33</b>  | <b><i>Accroissement net de passifs</i></b>                                      |
| 331        | Intérieurs                                                                      |
| 332        | Extérieurs                                                                      |
|            | Entrées nettes de trésorerie liée aux activités de financement                  |
|            | Variation nette de trésorerie                                                   |

**Tableau 3 : Situation des actifs financiers et des passifs**

| Codes      | Libellés Valeur nette financière                               | Ouverture | Clôture |
|------------|----------------------------------------------------------------|-----------|---------|
|            | <b>VNF = total AF (-) total passifs</b>                        |           |         |
| <b>62</b>  | <b>Actifs financiers</b>                                       |           |         |
| <b>621</b> | <b>Intérieurs</b>                                              |           |         |
| 6212       | Numéraires et dépôts                                           |           |         |
| 6213       | Titres de créance                                              |           |         |
| 6214       | Crédits                                                        |           |         |
| 6215       | Actions et parts de fonds d'investissement                     |           |         |
| 6216       | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |           |         |
| 6217       | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |           |         |
| 6218       | Autres comptes à recevoir                                      |           |         |
| <b>622</b> | <b>Extérieurs</b>                                              |           |         |
| 6221       | Or monétaire et DTS                                            |           |         |
| 6222       | Numéraires et dépôts                                           |           |         |
| 6223       | Titres de créance                                              |           |         |
| 6224       | Crédits                                                        |           |         |
| 6225       | Actions et parts de fonds d'investissement                     |           |         |
| 6226       | Systèmes d'assurances, de pensions et de garanties standards   |           |         |
| 6227       | Produits financiers dérivés et option sur titres des salariés  |           |         |
| 6228       | Autres comptes à recevoir                                      |           |         |
| <b>63</b>  | <b>Passifs</b>                                                 |           |         |

| Codes      | Libellés Valeur nette financière                               | Ouverture | Clôture |
|------------|----------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| <b>631</b> | <b><i>Intérieurs</i></b>                                       |           |         |
| 6312       | Numéraires et dépôts                                           |           |         |
| 6313       | Titres de créances                                             |           |         |
| 6314       | Crédits                                                        |           |         |
| 6315       | Actions et parts de fonds d'investissement*                    |           |         |
|            | (société et quasi-sociétés publiques uniquement)               |           |         |
| 6316       | Systèmes d'assurances, de pensions et de garanties standards   |           |         |
| 6317       | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |           |         |
| 6318       | Autres comptes à payer                                         |           |         |
| <b>632</b> | <b><i>Extérieurs</i></b>                                       |           |         |
| 6321       | DTS                                                            |           |         |
| 6322       | Numéraires et dépôts                                           |           |         |
| 6323       | Titres de créance                                              |           |         |
| 6324       | Crédits                                                        |           |         |
| 6325       | Actions et parts de fonds d'investissement*                    |           |         |
|            | (sociétés et quasi-sociétés publiques uniquement)              |           |         |
| 6326       | Systèmes d'assurances, de pensions et de garanties standards   |           |         |
| 6327       | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |           |         |
| 6328       | Autres comptes à payer                                         |           |         |

\* Ce poste ne s'applique pas aux administrations publiques

**Tableau 4: Dette de l'administration publique**

|                                                                               |                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Encours de la dette selon la monnaie, l'instrument<br/>Et le créancier</b> |                                                                                                         |
| Indiquez la méthode comptable:                                                |                                                                                                         |
| Indiquez la méthode d'évaluation des instruments négociables:                 |                                                                                                         |
| Selon la monnaie et l'instrument                                              |                                                                                                         |
| <b>63B0 Encours de la dette</b>                                               |                                                                                                         |
| 63B01                                                                         | En monnaie nationale                                                                                    |
| 63B013                                                                        | Titres de créances                                                                                      |
| 63B014                                                                        | Crédits                                                                                                 |
| 63B018                                                                        | Autres                                                                                                  |
| 63B03                                                                         | En devises                                                                                              |
| 63B033                                                                        | Titres de créances                                                                                      |
| 63B034                                                                        | Crédits                                                                                                 |
| 63B038                                                                        | Autres                                                                                                  |
| <b>Selon le créancier</b>                                                     |                                                                                                         |
| <b>63D0 Encours de la dette (=63B0)</b>                                       |                                                                                                         |
| 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'assurances, 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'Etat au reste de l'économie

Intérêts et amortissements arrivant à échéance dans un an

**Tableau 5: TOFE détaillé selon le cadre analytique du MSFP 2001**

| Codes      | Libellés                                                                                |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1,2</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> | <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                                                                         |
| <b>112</b> | <b>Impôts sur les salaires et la main d'œuvre</b>                                       |
| <b>113</b> | <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 périodiques sur le patrimoine                                             |
| 1136       | Autres impôts périodiques                                                               |
| <b>114</b> | <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        |

| Codes      | Libellés                                                                                        |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                         |
| <b>115</b> | <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                     |
| <b>116</b> | <b>Autres recettes fiscales</b>                                                                 |
| 1161       | À la charge exclusive des entreprises                                                           |
| 1162       | À la charge d'autres entités ou non identifiables                                               |
| <b>12</b>  | <b>Contributions sociales</b>                                                                   |
| <b>121</b> | <b>Cotisations de sécurité sociale</b>                                                          |
| 1211       | À la charge des salariés                                                                        |
| 1212       | À la charge des employeurs                                                                      |
| 1213       | À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans 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>                                             |

| <b>Codes</b> | <b>Libellés</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                                             |
| 145          | Recettes diverses et non identifiées                   |
| <b>2</b>     | <b>Charges</b>                                         |
| <b>21</b>    | <b>Rémunérations des salariés</b>                      |
| <b>211</b>   | <b>Salaires et traitements</b>                         |
| 2111         | Salaires et traitements en espèces                     |
| 2112         | Salaires et traitements en nature                      |
| <b>212</b>   | <b>Cotisations sociales</b>                            |

| Codes      | Libellés                                                      |
|------------|---------------------------------------------------------------|
| 2121       | Cotisations sociales effectives                               |
| 2122       | Cotisations sociales imputées                                 |
| <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>241</b> | <b>Aux non-résidents</b>                                      |
| <b>242</b> | <b>Aux résidents autres que les administrations publiques</b> |
| <b>243</b> | <b>Autres unités d'administration publique</b>                |
| <b>25</b>  | <b>Subventions</b>                                            |
| <b>251</b> | <b>Aux sociétés publiques</b>                                 |
| 2511       | Aux sociétés publiques non financières                        |
| 2512       | Aux sociétés publiques financières                            |
| <b>252</b> | <b>Aux entreprises privées</b>                                |
| 2521       | Aux entreprises privées non financières                       |
| 2522       | Aux entreprises privées financières                           |
| <b>26</b>  | <b>Dons</b>                                                   |
| <b>261</b> | <b>Aux administrations publiques étrangères</b>               |
| 2611       | Courants                                                      |
| 2612       | En capital                                                    |
| <b>262</b> | <b>Aux organisations internationales</b>                      |
| 2621       | Courants                                                      |
| 2622       | En capital                                                    |
| <b>263</b> | <b>Aux autres unités d'administration publique</b>            |
| 2631       | Courants                                                      |
| 2632       | En capital                                                    |
| <b>27</b>  | <b>Prestations sociales</b>                                   |
| <b>271</b> | <b>Prestations de sécurité sociale</b>                        |
| 2711       | Prestations de sécurité sociale en espèces                    |
| 2712       | Prestations de sécurité sociale en nature                     |
| <b>272</b> | <b>Prestations d'assistance sociale</b>                       |
| 2721       | Prestations d'assistance sociale en espèces                   |

| Codes      | Libellés                                                                             |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 2722       | Prestations d'assistance sociale en nature                                           |
| <b>273</b> | <b>Prestations sociales d'employeurs</b>                                             |
| 2731       | Prestations sociales d'employeurs en espèces                                         |
| 2732       | Prestations sociales d'employeurs en nature                                          |
| <b>28</b>  | <b>Autres charges</b>                                                                |
| <b>281</b> | <b>Charges liées à la propriété autres que les intérêts</b>                          |
| 2811       | Dividendes (sociétés publiques seulement)                                            |
| 2812       | Prélèvements sur les revenus des quasi-sociétés (quasi-sociétés publiques seulement) |
| 2813       | Charges liées à la propriété à la propriété attribuées aux assurés                   |
| 2814       | Loyers                                                                               |
| <b>282</b> | <b>Autres charges diverses</b>                                                       |
| 2821       | Courantes                                                                            |
| 2822       | En capital                                                                           |
|            | <b>Solde net de gestion</b>                                                          |
| <b>31</b>  | <b>Transactions sur actifs non financiers</b>                                        |
| <b>31</b>  | <b>Acquisition nette d'actifs non financiers</b>                                     |
| <b>311</b> | <b>Actifs fixes</b>                                                                  |
| 3111       | Bâtiments et ouvrages de génie civil                                                 |
| 31111      | Logements                                                                            |
| 31112      | Bâtiments non résidentiels                                                           |
| 3113       | 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                                                    |

| <b>Codes</b> | <b>Libellés</b>                                                    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| 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                                    |
|              | Capacités/besoin de financement = Financement                      |
| <b>32,33</b> | <b>Transactions sur actifs financiers et passifs (financement)</b> |
| <b>32</b>    | <b>Acquisition nette d'actifs financiers</b>                       |
| <b>321</b>   | <b>Intérieurs</b>                                                  |
| 3212         | Numéraires et dépôts                                               |
| 3213         | Titres de créances                                                 |
| 3214         | Crédits                                                            |
| 3215         | Actions parts de fonds d'investissement                            |
| 3215         | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard         |
| 3217         | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés     |
| 3218         | Autres comptes à recevoir                                          |
| <b>322</b>   | <b>Extérieurs</b>                                                  |
| 3221         | Or monétaire et DTS                                                |
| 3222         | Numéraires et dépôts                                               |
| 3223         | Titres de créances                                                 |
| 3224         | Crédits                                                            |
| 3225         | Actions et parts de fonds d'investissement                         |
| 3226         | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard         |
| 3227         | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés     |
| 3228         | Autres comptes à recevoir                                          |
| <b>33</b>    | <b>Accumulation nette de passifs</b>                               |
| <b>331</b>   | <b>Intérieurs</b>                                                  |

| Codes      | Libellés                                                       |
|------------|----------------------------------------------------------------|
| 3312       | Numéraires et dépôts                                           |
| 3313       | Titres de créances                                             |
| 3314       | Crédits                                                        |
| 3315       | Actions et parts de fonds d'investissement                     |
| 3315       | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |
| 3317       | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |
| 3318       | Autres comptes à payer                                         |
| <b>332</b> | <b>Extérieurs</b>                                              |
| 3321       | DTS                                                            |
| 3322       | Numéraires et dépôts                                           |
| 3323       | Titres de créances                                             |
| 3324       | Crédits                                                        |
| 3325       | Actions et parts de fonds d'investissement                     |
| 3326       | Systèmes d'assurances, de pensions et de garantie standard     |
| 3327       | Produits financiers dérivés et options sur titres des salariés |
| 3328       | Autres comptes à payer                                         |

