

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix-Travail-Patrie



REPUBLIC OF CAMEROON
Peace-Work-Fatherland

ANNEXE N° 2

**ETAT DEVELOPPE DES RESTES A RECOUVRER ET DES
RESTES A PAYER**

***Projet de loi de Règlement
Exercice Budgétaire 2021***

ETAT DEVELOPPE DES RESTES A RECOUVRER ET DES RESTES A PAYER

ANNEXE AU PROJET DE LOI DE REGLEMENT DE L'EXERCICE
2021

INTRODUCTION :

La présente annexe au projet de loi de règlement est produite en vertu des dispositions de **l'article 21 alinéa 1 de la loi n°2018/012 du 11 juillet 2018** portant Régime Financier de l'Etat et des autres entités publiques selon lesquelles : « *Sont joints au projet de loi de règlement : (...) les résultats de la comptabilité budgétaire avec le développement des recettes et des dépenses budgétaires (...) un état développé des Restes à Recouvrer (...)* ».

Elle a pour objet de restituer de manière précise et détaillée, l'exécution du budget de l'Etat en ressources et en emplois afin de dégager au titre de l'exercice 2021, la situation des Restes à Recouvrer ainsi que celle des Restes à Payer par rapport aux ordonnancements et aux prises en charges comptables.

Elle vise également à renseigner sur l'apurement des créances et des charges constatés au titre des exercices antérieurs mais dont l'extinction est survenue au cours dudit exercice en respect du principe de la constatation des droits et des obligations.

Conformément à la loi de finances rectificatives, la présente annexe produite au titre de l'exercice 2021 fait état de l'évolution entre les prévisions de recettes, leurs prises en charges comptables, leurs encaissements et la situation des Restes à Recouvrer **(I)**. Elle présente également pour le compte dudit exercice, l'évolution entre les dotations finales des dépenses, leurs ordonnancements, leurs prises en charge comptable, les paiements y relatifs et la situation des Restes à Payer **(II)**.

I. ECARTS ENTRE LES PREVISIONS ET LES REALISATIONS DE RECETTES ET EVOLUTIONS ENTRE LES EMISSIONS ET LES RESTES A RECOUVRER

A. Écarts entre les réalisations et les prévisions de recettes

Le tableau ci-dessous présente un écart de **F CFA 289,8 milliards** entre les prévisions révisées des recettes de l'exercice 2021 de l'ordre de **FCFA 5 395,2 milliards¹** et les réalisations de **F CFA 5 105,4 milliards**.

Tableau 1. Écarts entre les prévisions et les réalisations en recettes

IMPUTATIONS	LIBELLES	BUDGET REVISE	REALISATIONS	ECARTS
A- RECETTES PROPRES		3 530 800 000 000	3 557 456 131 473	26 656 131 473
I- RECETTES FISCALES		2 743 100 000 000	2 845 639 344 781	102 539 344 781
721	Impôts et taxes sur les revenus des personnes physiques	286 280 000 000	281 569 595 234	- 4 710 404 766
723	Impôts sur les bénéfices des sociétés non pétrolières	340 000 000 000	394 438 224 660	54 438 224 660
724	Impôts sur les revenus servis aux personnes domiciliées hors Cameroun	95 000 000 000	82 501 642 023	- 12 498 357 977
728	Impôts sur les mutations et les transactions	63 300 000 000	73 070 688 596	9 770 688 596
730	Taxe sur la valeur ajoutée et le chiffre d'affaires	1 075 607 000 000	1 056 015 127 699	- 19 591 872 301
731	Taxes sur des produits déterminés et droits d'accises	407 384 000 000	476 208 909 032	68 824 909 032
732	Taxes sur des services déterminés	420 000 000	559 365 841	139 365 841
733	Impôts sur le droit d'exercer une activité professionnelle	13 585 000 000	8 666 846 147	- 4 918 153 853
734	Impôts sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités		54 984 740	54 984 740
735	Autres impôts et taxes sur les biens et services	12 845 000 000	10 532 587 672	- 2 312 412 328
736	Droits et taxes à l'importation	351 653 000 000	359 481 998 045	7 828 998 045
737	Droits et taxes à l'exportation et autres impôts sur le commerce extérieur	44 756 000 000	38 602 628 695	- 6 153 371 305
738	Droits d'enregistrement et de timbre	49 205 000 000	49 265 063 005	60 063 005
739	Autres impôts et taxes non classés ailleurs	3 065 000 000	15 316 500 529	12 251 500 529
II- DONS, FONDS DE CONCOURS ET LEGS		64 700 000 000	56 100 066 253	- 8 599 933 747
769	Dons exceptionnels de la coopération internationale	64 700 000 000	56 100 066 253	- 8 599 933 747
III- COTISATIONS SOCIALES		60 000 000 000	55 369 051 580	- 4 630 948 420
761	Cotisations aux caisses de retraite des fonctionnaires et assimilés relevant des APU	60 000 000 000	55 369 051 580	- 4 630 948 420
IV- AUTRES RECETTES		663 000 000 000	600 347 668 859	- 62 652 331 141
710	Droits et frais administratifs	40 614 000 000	21 711 646 261	- 18 902 353 739
714	Ventes accessoires de biens	79 000 000	75 866 926	- 3 133 074
716	Ventes de prestations de service	14 592 000 000	16 884 123 232	2 292 123 232
719	Loyers des immeubles et revenus des domaines	4 200 000 000	6 942 193 739	2 742 193 739
741	Revenus du secteur pétrolier	561 000 000 000	513 539 442 493	- 47 460 557 507
745	Produits financiers à recevoir	41 100 000 000	37 220 218 896	- 3 879 781 104
771	Amendes et condamnations pécuniaires	1 415 000 000	3 974 177 312	2 559 177 312
B- EMPRUNTS		1 864 400 000 000	1 547 253 445 310	- 317 146 554 690
150	Tirages sur les emprunts multilatéraux directs à l'extérieur	300 880 000 000	291 837 062 000	- 9 042 938 000
151	Tirages sur les emprunts bilatéraux directs à l'extérieur	218 310 000 000	111 751 097 000	- 106 558 903 000
152	Appuis budgétaires	230 000 000 000	202 133 397 540	- 27 866 602 460
153	Tirages sur emprunts à des organismes privés extérieurs	634 210 000 000	605 532 988 770	- 28 677 011 230
141	Émissions des bons du Trésor supérieurs à deux ans	481 000 000 000	335 998 900 000	- 145 001 100 000
TOTAL DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT (A+B)		5 395 200 000 000	5 105 354 393 920	- 289 845 606 080

Source : DGTFCM/CAA

B. Évolutions des Restes à Recouvrer

Les tableaux ci-dessous restituent par Circonscription Financière et par nature de titres, la situation des Restes à Recouvrer (**RAR**) globaux qui se sont élevés au titre dudit exercice à la somme de **F CFA 1 638 166 422 663**.

Leur forte concentration dans la Circonscription Financière du Centre s'explique en grande partie par le volume important des opérations enregistrées au niveau de la Recette des Impôts de la Direction des Grandes Entreprises.

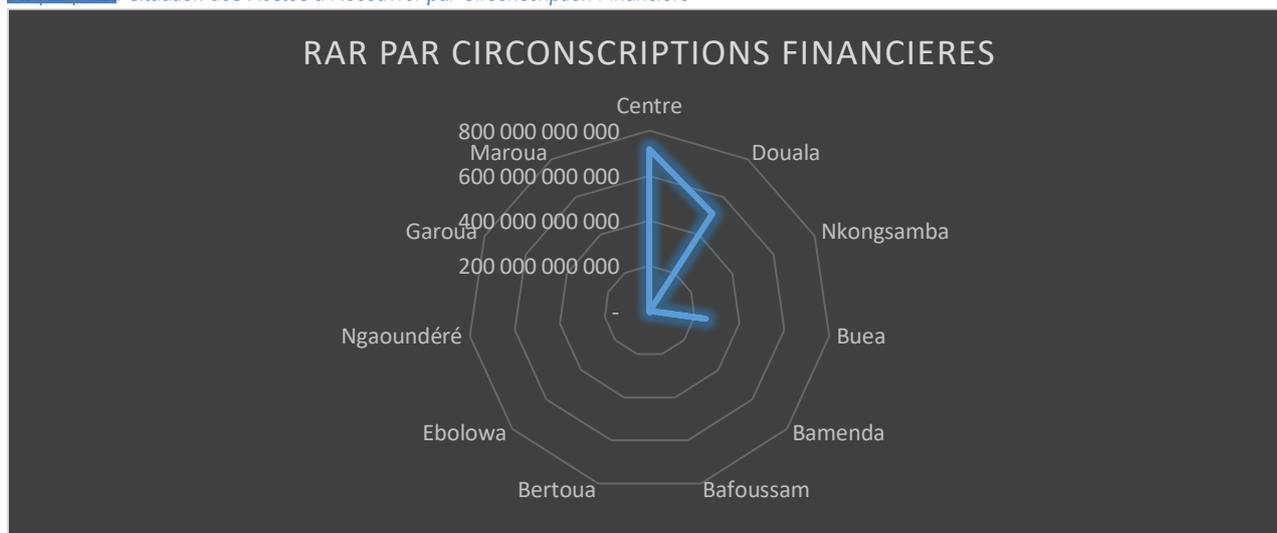
¹ Y/C les prélèvements prévisionnels de F CFA 160 milliards au profit du Fonds Spécial de solidarité pour la lutte contre le Covid-19 et ses répercussions économique et sociale. Lesdits prélèvements se sont situés à F CFA 61,6 milliards au 31/12/2021.

Tableau 2. Situation des Restes à Recouvrer par Circonscription Financière

Circonscriptions Financières	RAR antérieurs (1)	Émissions 2021 (2)	Total = (1) + (2)	Recouvrements 2021	Recouvrements sur RAR antérieurs 2021	Total recouvrement	RAR fin 2021
CENTRE (PGT, TGYDE1, TGYDE2, PS)	744 854 346 159	351 510 653 471	1 096 364 999 630	98 970 153 262	221 226 681 203	320 196 834 465	776 168 165 165
AMR	744 718 297 399	347 844 092 007	1 092 562 389 406	95 303 591 798	221 091 044 808	316 394 636 606	776 167 752 800
BLD (Douanes)	0	3 178 388 113	3 178 388 113	3 178 388 113	-	3 178 388 113	-
Titres de domaine	136 048 760	488 173 351	624 222 111	488 173 351	135 636 395	623 809 746	412 365
BLR	0	-	0	-	-	-	-
DOUALA	512 939 027 387	834 945 574 216	1 347 884 601 603	624 992 134 450	227 019 576 677	852 011 711 127	495 872 890 476
AMR	284 630 118 881	33 474 419 635	318 104 538 516	14 916 639 583	223 682 593 153	238 599 232 736	79 505 305 780
BLD (Douanes)	228 308 908 506	798 803 912 764	1 027 112 821 270	607 408 253 050	3 336 983 524	610 745 236 574	416 367 584 696
Titres de domaine	0	2 667 241 817	2 667 241 817	2 667 241 817	-	2 667 241 817	-
BLR	0	-	-	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	-	-	-	-	-
NKONGSAMBA	445 151 592	241 624 893	686 776 485	234 701 153	418 425 439	653 126 592	33 649 893
AMR	445 151 592	20 541 862	465 693 454	13 618 122	418 425 439	432 043 561	33 649 893
BLD (Douanes)	0	-	0	-	-	-	-
Titres de domaine	0	221 083 031	221 083 031	221 083 031	-	221 083 031	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
BUEA	251 137 204 995	91 864 630 855	343 001 835 850	2 257 839 824	3 407 489 124	5 665 328 948	337 336 506 902
AMR	31 312 541 815	3 034 353 109	34 346 894 924	397 174 468	2 450 409 970	2 847 584 438	31 499 310 486
BLD (Douanes)	219 824 663 180	88 830 277 746	308 654 940 926	1 860 665 356	957 079 154	2 817 744 510	305 837 196 416
Titres de domaine	0	-	0	-	-	-	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
BAMENDA	4 347 478 597	911 931 290	5 259 409 887	727 389 022	2 351 696 451	3 079 085 473	2 180 324 414
AMR	4 347 478 597	713 398 558	5 060 877 155	528 856 290	2 351 696 451	2 880 552 741	2 180 324 414
BLD (Douanes)	0	126 975 824	126 975 824	126 975 824	-	126 975 824	-
Titres de domaine	0	71 556 908	71 556 908	71 556 908	-	71 556 908	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
BAFOUSSAM	7 284 027 879	1 763 980 782	9 048 008 661	991 757 463	305 148 796	1 296 906 259	7 751 102 402
AMR	7 284 027 879	1 004 800 889	8 288 828 768	232 577 570	305 148 796	537 726 366	7 751 102 402
BLD (Douanes)	0	278 449 689	278 449 689	278 449 689	-	278 449 689	-
Titres de domaine	0	480 730 204	480 730 204	480 730 204	-	480 730 204	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
BERTOUA	4 611 829 798	1 382 511 954	5 994 341 752	397 307 303	499 919 689	897 226 992	5 097 114 760
AMR	4 611 829 798	1 060 243 604	5 672 073 402	75 038 953	499 919 689	574 958 642	5 097 114 760
BLD (Douanes)	0	236 253 423	236 253 423	236 253 423	-	236 253 423	-
Titres de domaine	0	86 014 927	86 014 927	86 014 927	-	86 014 927	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
EBOLOWA	4 075 348 460	188 115 353 872	4 263 463 812	187 522 145 675	6 399 189	187 528 544 864	4 662 157 468
AMR	4 075 348 460	678 199 372	4 753 547 832	86 991 175	6 399 189	93 930 364	4 660 157 468
BLD (Douanes)	0	186 939 008 628	186 939 008 628	186 937 008 628	-	186 937 008 628	2 000 000
Titres de domaine	0	498 145 872	498 145 872	498 145 872	-	498 145 872	-
BLR	0	-	-	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	-	-	-	-	-
NGAUNDERE	1 758 653 502	895 397 314	2 654 050 816	714 182 045	50 000	714 232 045	1 939 818 771
AMR	1 758 653 502	181 215 269	1 939 868 771	-	50 000	50 000	1 939 818 771
BLD (Douanes)	0	579 103 367	579 103 367	579 103 367	-	579 103 367	-
Titres de domaine	0	135 078 678	135 078 678	135 078 678	-	135 078 678	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
GAROUA	1 861 572 299	8 360 199 716	10 221 772 015	7 583 574 254	414 961 855	7 998 536 109	2 223 235 906
AMR	1 861 572 299	1 009 971 247	2 871 543 546	233 345 785	414 961 855	648 307 640	2 223 235 906
BLD (Douanes)	0	7 023 613 307	7 023 613 307	7 023 613 307	-	7 023 613 307	-
Titres de domaine	0	326 615 162	326 615 162	326 615 162	-	326 615 162	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
MAROUA	4 119 448 096	8 163 913 964	12 283 362 060	6 401 346 971	4 336 980 814	10 738 327 785	1 545 034 275
AMR	4 117 695 796	2 637 497 446	6 755 193 242	874 930 453	4 335 228 514	5 210 158 967	1 545 034 275
BLD (Douanes)	0	5 430 844 021	5 430 844 021	5 430 844 021	-	5 430 844 021	-
Titres de domaine	1 752 300	95 572 497	97 324 797	95 572 497	1 752 300	97 324 797	-
BLR	0	-	0	-	-	-	-
Autres redevables d'impôts et taxes	0	-	0	-	-	-	-
Total général	1 540 790 510 995	1 488 155 772 327	3 028 946 283 322	930 792 531 422	459 987 329 237	1 390 779 860 659	1 638 166 422 663

Source : Balance des comptes du Trésor par CF

Graphique 1. Situation des Restes à Recouvrer par Circonscription Financière



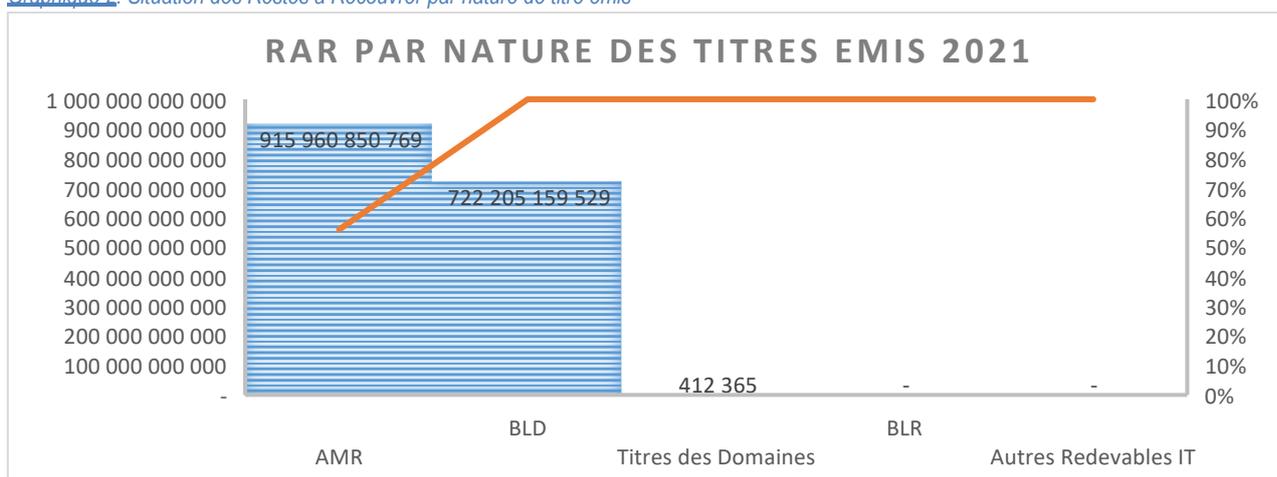
Source : Balance des comptes du Trésor

Tableau 3. Situation des Restes à Recouvrer par nature de titres

Nature	RAR antérieurs (1)	Émissions 2021 (2)	Total = (1) + (2)	Recouvrements 2021	Recouvrements antérieurs 2021	Total recouvrements	RAR à fin décembre 2021
AMR	1 092 520 759 832	391 658 732 998	1 484 179 492 830	112 662 764 197	455 555 877 864	568 218 642 061	915 960 850 769
BLD	448 131 950 103	1 091 426 826 882	1 539 558 776 985	813 059 554 778	4 294 062 678	817 353 617 456	722 205 159 529
Titres des Domaines	137 801 060	5 070 212 447	5 208 013 507	5 070 212 447	137 388 695	5 207 601 142	412 365
Total général	1 540 790 510 995	1 488 155 772 327	3 028 946 283 322	930 792 531 422	459 987 329 237	1 390 779 860 659	1 638 166 422 663

Source : Balance des comptes du Trésor

Graphique 2. Situation des Restes à Recouvrer par nature de titre émis



Le stock global des Restes à Recouvrer F CFA 1 638 166 422 663 résulte des travaux d'apurement des AMR sur impôts et taxes, effectués au cours de l'exercice 2021. Ces derniers se sont fondés sur l'existence des écarts constatés entre les soldes des RAR contenus dans les statistiques de la DGI et ceux de la balance des comptes du Trésor au sein des Recettes des Impôts.

A l'issue des travaux de la Commission d'Admission en non-valeur consacrée à l'examen desdits écarts, il a été recommandé au Groupe de Travail chargé de la mise en cohérence desdites données, d'effectuer les diligences préliminaires pour mettre à la disposition de la Commission, des éléments probants permettant d'examiner et d'admettre en non-valeur le cas échéant, les écarts non justifiés entre les deux administrations.

Les résultats obtenus en exécution de la décision n° 00000619/MINFI/SG/DGI du 17 juillet 2022 sont les suivants.

- Apurements comptables des cotes irrécouvrables (AMR) des exercices antérieurs à 2021 (de 2000 à 2020) effectués dans la balance des comptes à hauteur de **F CFA 175 167 713 015**, soit **F CAF 172 442 420 445** en principal et **F CFA 2 725 292 570** en pénalités ;
- Des prises en charge supplémentaires dans la balance des comptes, des AMR des exercices antérieurs (de 2000 à 2020) de **F CFA 124 633 048 493**, soit **F CFA 18 751 420 908** en principal et **F CFA 105 881 627 585** en pénalités.

Les apurements ainsi réalisés pourront se poursuivre en 2022 en vue de parvenir au montant total de **F CFA 391 594 476 259** arrêté par la décision du Ministre des Finances sus indiquée.

Les tableaux suivant détaillent par type d'AMR, la situation des apurements et des prises en charge supplémentaires.

Tableau 4. Situation des annulations et des PEC supplémentaires des AMR en principal au 31/12/21

Libellé	antérieurs	annulations	RAR antérieurs réels	PEC antérieurs en 2021	stock réel RAR Antérieurs	Recouvrement sur RAR antérieurs	RAR antérieurs
Redevables d'AMR 2000	17 496 903 087	-15 112 756 083	2 384 147 004		2 384 147 004	97 194 014	2 286 952 990
Redevables d'AMR 2001	60 829 888	-3 954 989	56 874 899		56 874 899	56 874 899	0
Redevables d'AMR 2002	1 898 934 769	-1 811 514 209	87 420 560		87 420 560	87 139 406	281 154
Redevables d'AMR 2003	1 597 571 035	-1 056 283 822	541 287 213		541 287 213	538 411 053	2 876 160
Redevables d'AMR 2004	2 434 550 030	-425 351 134	2 009 198 896		2 009 198 896	764 779 812	1 244 419 084
Redevables d'AMR 2005	25 314 668 798		25 314 668 798	4 522 112 207	29 836 781 005	24 829 194 154	5 007 586 851
Redevables d'AMR 2006	8 990 097 305	-2 303 198 080	6 686 899 225		6 686 899 225	5 479 243 686	1 207 655 539
Redevables d'AMR 2007	11 480 411 860	-3 503 753 981	7 976 657 879		7 976 657 879	5 319 981 428	2 656 676 451
Redevables d'AMR 2008	29 187 553 569	-9 577 469 203	19 610 084 366		19 610 084 366	14 371 897 317	5 238 187 049
Redevables d'AMR 2009	28 302 634 538	-11 391 665 146	16 910 969 392		16 910 969 392	8 629 155 033	8 281 814 359
Redevables d'AMR 2010	36 466 589 103		36 466 589 103	475 716 292	36 942 305 395	33 900 135 758	3 042 169 637
Redevables d'AMR 2011	20 257 303 708	-10 126 946 777	10 130 356 931		10 130 356 931	7 889 350 503	2 241 006 428
Redevables d'AMR 2012	97 433 790 699	-48 875 278 268	48 558 512 431		48 558 512 431	3 918 612 531	44 639 899 900
Redevables d'AMR 2013	14 734 115 273		14 734 115 273	2 071 974 442	16 806 089 715	5 407 059 294	11 399 030 421
Redevables d'AMR 2014	115 557 782 148	-29 349 589 671	86 208 192 477		86 208 192 477	20 858 098 483	65 350 093 994
Redevables d'AMR 2015	90 257 491 078		90 257 491 078	2 664 677 174	92 922 168 252	4 637 263 175	88 284 905 077
Redevables d'AMR 2016	35 770 044 061	-4 927 431 845	30 842 612 216		30 842 612 216	4 195 533 401	26 647 078 815
Redevables d'AMR 2017	41 800 418 121	-5 402 220 038	36 398 198 083		36 398 198 083	21 291 014 220	15 107 183 863
Redevables d'AMR 2018	74 876 051 970	-28 575 007 199	46 301 044 771		46 301 044 771	12 096 390 765	34 204 654 006
Redevables d'AMR 2019	68 488 989 577		68 488 989 577	3 759 942 946	72 248 932 523	46 422 676 674	25 826 255 849
Redevables d'AMR 2020	66 267 449 974		66 267 449 974	5 256 997 847	71 524 447 821	31 824 270 381	39 700 177 440
TOTAL	788 674 180 591	-172 442 420 445	616 231 760 146	18 751 420 908	634 983 181 054	252 614 275 987	382 368 905 067

Source : Balance des comptes du Trésor

Libellé	antérieurs	annulations	RAR antérieurs réels	PEC antérieurs en 2021	stock réel RAR Antérieurs	Recouvrement sur RAR antérieurs	RAR antérieurs
Majorations sur AMR 2000	60 454 569	-49 393	60 405 176		60 405 176	60 405 176	0
Majorations sur AMR 2001	40 221 742	-1 569 332	38 652 410		38 652 410	38 512 170	140 240
Majorations sur AMR 2002	123 168 962	-6 403 353	116 765 609		116 765 609	116 332 233	433 376
Majorations sur AMR 2003	944 780 603	-192 658 640	752 121 963		752 121 963	748 627 420	3 494 543
Majorations sur AMR 2004	473 704 584	-18 664 092	455 040 492		455 040 492	422 277 696	32 762 796
Majorations sur AMR 2005	35 534 533 778		35 534 533 778	5 315 632 956	40 850 166 734	35 359 611 715	5 490 555 019
Majorations sur AMR 2006	5 699 903 924		5 699 903 924	478 906 946	6 178 810 870	5 606 731 284	572 079 586
Majorations sur AMR 2007	7 238 264 931		7 238 264 931	1 499 096 582	8 737 361 513	6 912 227 013	1 825 134 500
Majorations sur AMR 2008	15 862 913 155		15 862 913 155	4 792 181 814	20 655 094 969	15 357 804 229	5 297 290 740
Majorations sur AMR 2009	6 869 555 225		6 869 555 225	4 229 406 884	11 098 962 109	6 486 531 823	4 612 430 286
Majorations sur AMR 2010	27 758 331 508		27 758 331 508	1 737 912 542	29 496 244 050	28 336 939 182	1 159 304 868
Majorations sur AMR 2011	5 434 746 186		5 434 746 186	7 616 196 735	13 050 942 921	4 392 668 719	8 658 274 202
Majorations sur AMR 2012	1 978 871 586		1 978 871 586	6 742 536 362	8 721 407 948	1 476 038 704	7 245 369 244
Majorations sur AMR 2013	7 853 643 359		7 853 643 359	5 837 145 574	13 690 788 933	1 821 417 298	11 869 371 635
Majorations sur AMR 2014	15 361 135 360		15 361 135 360	14 661 750 767	30 022 886 127	12 165 363 323	17 857 522 804
Majorations sur AMR 2015	7 893 780 890		7 893 780 890	13 893 168 703	21 786 949 593	1 294 726 740	20 492 222 853
Majorations sur AMR 2016	16 580 177 280		16 580 177 280	1 401 891 021	17 982 068 301	6 091 399 984	11 890 668 317
Majorations sur AMR 2017	8 616 322 819		8 616 322 819	7 143 471 870	15 759 794 689	2 457 291 928	13 302 502 761
Majorations sur AMR 2018	15 885 234 909		15 885 234 909	30 425 385 871	46 310 620 780	5 447 957 840	40 862 662 940
Majorations sur AMR 2019	78 785 259 845	-2 505 942 780	76 279 317 065		76 279 317 065	49 782 335 429	26 496 981 636
Majorations sur AMR 2020	44 710 477 785		44 710 477 785	98 427 709	44 808 905 494	18 451 942 642	26 356 962 852
TOTAL	303 705 483 000	-2 725 287 590	300 980 195 410	105 873 112 336	406 853 307 746	202 827 142 548	204 026 165 198

Tableau 5. Situation des annulations et des PEC supplémentaires des majorations sur AMR au 31/12/21

Tableau 6. Situation des annulations et des PEC supplémentaires des frais de poursuites sur AMR au 31/12/21

Libellé	antérieurs	annulations	RAR antérieurs réels	PEC antérieurs en 2021	stock réel RAR Antérieurs	Recouvrement sur RAR antérieurs	RAR antérieurs
Frais de poursuites sur AMR 2004	50 917 198	0	50 917 198	0	50 917 198	50 917 198	0
Frais de poursuites sur AMR 2005	6 667 109	0	6 667 109	0	6 667 109	6 667 109	0
Frais de poursuites sur AMR 2006	185 512	0	185 512	0	185 512	185 512	0
Frais de poursuites sur AMR 2007	32 189 083	0	32 189 083	0	32 189 083	32 189 083	0
Frais de poursuites sur AMR 2008	1 659 602	0	1 659 602	0	1 659 602	1 659 602	0
Frais de poursuites sur AMR 2015	47 322 693	0	47 322 693	0	47 322 693	22 168 685	25 154 008
Frais de poursuites sur AMR 2016	1 451 006	-4 980	1 446 026	0	1 446 026	368 299	1 077 727
Frais de poursuites sur AMR 2017	702 484	0	702 484	0	702 484	303 841	398 643
Frais de poursuites sur AMR 2020	1 554	0	8 516 803	8 515 249	17 032 052	0	8 516 803
TOTAL	141 096 241	-4 980	149 606 510	8 515 249	158 121 759	114 459 329	35 147 181

Source : Balance des Comptes du Trésor

Tableau 7. Situation globale des Restes à Recouvrer sur impôts et taxes (AMR) au 31/12/21 après apurements

Libellé	antérieurs	annulations	RAR antérieurs réels	PEC antérieurs en 2021	stock réel RAR Antérieurs	Recouvrement sur RAR antérieurs	RAR antérieurs
Redevables d'AMR	788 674 180 591	-172 442 420 445	616 231 760 146	18 751 420 908	634 983 181 054	252 614 275 987	382 368 905 067
Majorations sur AMR	303 705 483 000	-2 725 287 590	300 980 195 410	105 873 112 336	406 853 307 746	202 827 142 548	204 026 165 198
Frais de poursuites sur AMR	141 096 241	-4 980	149 606 510	8 515 249	158 121 759	114 459 329	35 147 181
TOTAL	1 092 520 759 832	-175 167 713 015	917 361 562 066	124 633 048 493	1 041 994 610 559	455 555 877 864	586 430 217 446

Source : Balance des Comptes du Trésor

Graphique 3. Situation des Restes à Recouvrer sur AMR des exercices antérieurs

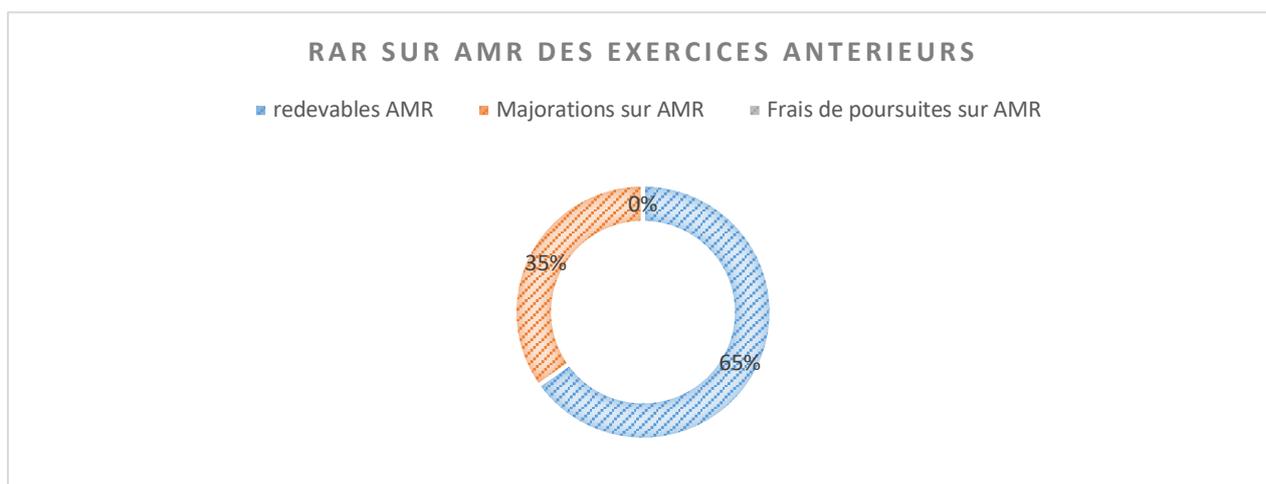


Tableau 8. Situation des Restes à Recouvrer sur impôts et taxes (AMR) de l'exercice 2021

Libellé	EMISSIONS	RECOUVREMENTS	RAR 2021
Redevables d'AMR 2021	272 177 539 313	88 404 947 252	183 772 592 061
Majorations sur AMR 2021	119 470 250 711	24 253 499 788	95 216 750 923
Frais de poursuites sur AMR 2021	10 942 974	4 317 157	6 625 817
TOTAL	391 658 732 998	112 662 764 197	278 995 968 801

II. ECARTS ENTRE LES PREVISIONS ET LES REALISATIONS DES DEPENSES ET EVOLUTIONS ENTRE LES ORDONNANCEMENTS, LES PAIEMENTS ET LES RESTES A PAYER

A. ECARTS ENTRE LES ORDONNANCEMENTS ET LES PRISES EN CHARGES COMPTABLES

Au titre de l'exercice 2021, la différence entre les ordonnancements et les prises en charges au niveau du Trésor permet de dégager un écart de **F CFA 86,3 milliards**, soit **98,3%**.

Tableau 7. Rapprochement entre les ordonnancements et les Prises en charge du Trésor au 31/12/2021

NATURE DE DEPENSES	LFI	Cumul		
		ORD	PEC	ECART
Dépenses de personnel	1 078,55	1 075,00	1 091,16	-16,16
Salaires	1 009,19	1 008,10	1 008,43	-0,33
ADP	69,36	66,90	82,73	-15,82
Biens et Services (*)	1 029,98	1 014,52	997,87	11,64
<i>dont COVID-19</i>				
Transferts et subventions	743,15	741,65	761,49	-19,84
Subventions	493,50	492,56	509,52	-16,96
<i>dont Subventions aux ménages</i>			6,24	-6,24
Transferts	249,65	249,09	251,97	-2,88
<i>dont Pensions</i>	235,68	235,68	235,43	0,25
<i>dont COVID-19</i>				
Intérêts	254,33	254,33	258,91	-4,58
<i>Dettes intérieure</i>	85,73	157,00	90,03	-4,30
<i>Dettes extérieure</i>	168,60	168,60	168,88	-0,28
Principal	940,02	932,77	909,28	23,49
<i>Dettes intérieure</i>	294,63	294,34	267,41	26,93
<i>Dettes extérieure</i>	578,37	571,40	574,84	-3,44
<i>Remboursement crédits TVA</i>	67,03	67,03	67,03	0,00
Dépenses en capital	1 189,16	1 125,25	1 040,77	84,48
<i>FINEX</i>	520,65	490,80	490,80	20,58
<i>BIP (interne)</i>	635,50	601,30	520,08	62,76
<i>Participations</i>	20,00	19,90	19,90	0,00
<i>Restructuration</i>	13,01	11,13	9,99	1,14
Total Général	5 235,20	5 145,80	5 059,48	86,30

B. EVOLUTION ENTRE LES PAIEMENTS ET LES RESTES A PAYER

1. SITUATION DES PAIEMENTS AU TRESOR

Le tableau suivant détaille la situation des paiements globaux effectués par le Trésor au 31/12/2021. Elle s'élève à la somme de **F CFA 4 233,38 milliards**, dont **F CFA 3 895,69 milliards** au titre de l'exercice 2021 et **F CFA 337,69 milliards** au titre des exercices antérieurs

Tableau 8. Situation détaillée des paiements globaux du Trésor au 31/12/2021

NATURE DE DEPENSES	Janv.	Févr	Mars	Avr	Mai	Juin	Juil	Août	Sept	Oct	Nov	Déc	Total
DEPENSES COURANTES	147,02	198,68	252,55	197,09	229,08	208,11	221,81	255,55	210,9	225,5	248,4	251,0	2 645,72
I. DEPENSES DE PERSONNEL	100,80	106,85	110,00	105,26	112,50	109,99	107,86	109,47	108,9	110,0	112,4	135,4	1 329,42
I.1. SALAIRES	80,09	81,76	82,38	83,04	84,37	84,31	83,87	85,01	85,2	85,4	84,7	85,6	1 005,72
NAP 2021	70,67	72,04	73,25	73,77	74,84	74,78	74,76	75,65	75,7	75,9	75,2	76,3	892,80
Retenues	8,71	8,70	8,76	9,01	9,29	9,32	8,96	9,23	9,4	9,4	9,4	9,4	109,60
Avances de solde	0,01	0,04	0,04	0,00	0,03	0,02	0,01	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,22
NAP 2020	0,67	0,76	0,29	0,18	0,15	0,15	0,11	0,07	0,1	0,0	0,0	0,1	2,62
2019 et antérieurs	0,02	0,23	0,05	0,07	0,07	0,04	0,03	0,04	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,48
I. 2. AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (ADP)	2,62	4,57	8,08	3,82	9,70	6,78	3,89	5,45	4,4	5,1	7,4	29,7	91,46
ADP bons d'engagement	1,91	3,07	4,97	1,81	8,25	5,32	2,79	3,52	2,5	3,1	5,7	26,6	69,51
2021	0,00	1,10	3,06	1,60	2,69	5,11	2,63	3,37	2,2	2,8	5,4	25,5	55,44
Retenues ADP	0,00	0,01	0,07	0,10	0,12	0,19	0,15	0,13	0,3	0,3	0,3	1,1	2,67
2020	1,79	1,93	1,79	0,11	5,43	0,03	0,00	0,02	0,0	0,0	0,0	0,0	11,14
2019 et antérieurs	0,13	0,03	0,06	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,25
ADP bons de commande	0,66	1,43	3,02	1,97	1,39	1,43	1,04	1,81	1,8	1,8	1,5	2,4	20,18
2021	0,05	0,40	1,39	1,17	0,93	1,12	0,99	1,74	1,6	1,8	1,4	2,4	14,95
2020	0,60	1,02	1,62	0,79	0,45	0,28	0,05	0,07	0,1	0,0	0,1	0,0	5,11
2019 et antérieurs	0,02	0,01	0,02	0,01	0,01	0,04	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,12
ADP crédits transférés	0,05	0,07	0,08	0,04	0,05	0,03	0,06	0,12	0,1	0,2	0,2	0,7	1,78
2021	0,00	0,00	0,00	0,01	0,03	0,02	0,06	0,11	0,1	0,2	0,2	0,7	1,50
2020	0,05	0,07	0,08	0,04	0,02	0,00	0,00	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,27
2019 et antérieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,01
I. 3. PENSIONS	18,09	20,52	19,55	18,40	18,43	18,90	20,10	19,02	19,3	19,5	20,4	20,0	232,25
2021	16,25	17,41	17,80	16,90	17,01	17,64	18,53	17,88	18,2	18,3	18,5	18,7	213,05
Retenues sur pension	0,96	0,97	1,00	0,99	0,99	1,07	1,14	0,96	1,0	1,2	1,6	1,1	12,93
Avances pensions 30%	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,09
2020	0,85	1,52	0,67	0,42	0,35	0,15	0,40	0,14	0,1	0,0	0,2	0,2	4,97
2019 et antérieurs	0,02	0,60	0,08	0,08	0,07	0,03	0,03	0,04	0,0	0,1	0,1	0,1	1,22
II. BIENS ET SERVICES	43,20	78,32	98,66	66,87	84,07	65,17	80,94	112,51	66,3	69,1	89,3	-55,6	798,88
Bons d'engagement fonctionnement	13,43	32,32	42,27	43,29	42,03	29,19	43,56	92,41	32,0	33,2	49,0	244,6	697,29

2021	0,24	15,33	16,89	26,51	35,48	24,91	39,70	89,14	26,8	28,3	45,5	226,6	575,46
dont COVID-19								44,72	0,8		1,1	29,5	76,15
Retenues sur bon d'engagement biens et services	0,00	0,95	1,70	2,03	3,42	3,61	3,51	3,01	4,0	4,9	3,4	17,1	47,55
2020	13,05	15,51	23,59	14,04	3,03	0,62	0,30	0,12	0,8	0,1	0,1	0,0	71,18
2019 et antérieurs	0,15	0,52	0,10	0,70	0,10	0,05	0,06	0,13	0,4	0,0	0,0	0,8	3,10
Bons de commande fonctionnement	3,25	4,12	7,88	8,82	12,30	7,92	7,36	8,00	7,7	7,9	9,9	10,3	95,57
2021	0,08	0,81	4,18	5,58	10,33	6,58	6,94	7,51	7,5	7,7	9,5	10,0	76,70
2020	2,96	3,24	3,41	2,91	1,91	0,44	0,31	0,43	0,1	0,2	0,3	0,2	16,38
2019 et antérieurs	0,20	0,08	0,28	0,34	0,06	0,90	0,11	0,06	0,1	0,0	0,2	0,2	2,49
Bons de commande transférés aux CTD	0,38	0,31	1,09	0,47	0,26	0,22	0,25	0,39	0,4	0,5	0,6	1,1	6,02
2021	0,00	0,00	0,01	0,06	0,12	0,17	0,21	0,36	0,4	0,5	0,6	1,1	3,53
2020	0,38	0,28	1,08	0,41	0,14	0,05	0,04	0,03	0,0	0,0	0,0	0,0	2,44
2019 et antérieurs	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,05
Consignation-retenues sur dep matériel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Variation avances de trésorerie fonctionnement	26,14	41,58	47,41	14,28	29,47	27,84	29,77	11,71	26,2	27,5	29,7	-311,6	0,00
III. TRANSFERTS ET SUBVENTIONS	3,02	13,51	43,90	24,96	32,51	32,95	33,02	33,56	35,7	46,3	46,7	171,3	517,42
III. 1. Transferts	2,42	1,52	17,51	10,97	10,68	25,07	14,10	18,03	26,7	20,6	42,6	156,5	346,83
2021	0,00	0,95	12,27	10,66	5,35	25,04	13,35	17,68	26,2	20,4	42,1	154,9	329,02
dont COVID-19													
2020	2,22	0,46	5,07	0,32	2,76	0,01	0,55	0,34	0,5	0,1	0,2	0,3	12,76
2019 et antérieurs	0,20	0,10	0,16	0,00	2,57	0,02	0,20	0,00	0,0	0,1	0,4	1,3	5,05
III.2 Subventions	0,59	11,99	26,39	13,99	21,83	7,88	18,92	15,53	9,0	25,7	4,0	14,8	170,60
2021	0,00	7,97	20,34	11,66	19,42	7,64	18,91	15,53	8,3	25,2	3,6	14,7	153,27
2020	0,24	3,89	5,67	2,33	2,41	0,24	0,01	0,00	0,6	0,5	0,4	0,0	16,25
2019 et antérieurs	0,35	0,13	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,1	0,0	0,1	0,0	1,08
DEPENSES EN CAPITAL	20,81	29,60	76,28	41,65	40,96	39,16	103,99	70,08	149,7	29,1	36,4	431,1	1 068,78
1. Bons d'engagement investissement	8,63	15,99	39,85	14,79	27,22	24,08	86,15	51,73	59,2	9,6	18,9	339,7	695,90
2021	0,00	0,26	6,33	6,09	16,74	14,20	81,73	44,30	55,6	7,4	14,2	310,6	557,36
Retenues DM investissement	0,00	0,02	1,68	1,46	6,51	8,69	2,73	7,23	3,5	2,0	4,7	21,5	59,92
2020	6,92	15,60	30,15	6,92	3,94	1,11	1,57	0,17	0,2	0,2	0,0	7,3	74,12
2019 et antérieurs	1,70	0,11	1,69	0,32	0,03	0,09	0,12	0,03	0,0	0,0	0,0	0,4	4,49
2. Bons de commande investissement	1,68	1,00	2,31	2,75	2,18	1,52	2,41	3,23	1,4	2,8	2,0	4,1	27,40
2021	0,00	0,01	0,18	0,38	0,80	1,11	1,90	3,11	1,3	2,6	2,0	4,1	17,50
2020	1,60	0,92	2,07	1,83	1,23	0,11	0,42	0,08	0,1	0,1	0,0	0,0	8,44
2019 et antérieurs	0,08	0,07	0,06	0,54	0,15	0,29	0,09	0,04	0,0	0,1	0,0	0,0	1,47
3. Bons de commande dépenses transférées aux CTD	5,77	6,23	13,25	9,95	6,00	2,89	5,00	5,00	5,2	6,8	7,9	16,9	90,82

2021	0,00	0,00	0,17	0,88	1,23	2,00	3,04	4,10	5,1	6,5	7,7	16,5	47,17
2020	5,73	6,20	12,93	8,91	4,57	0,87	1,89	0,77	0,1	0,3	0,1	0,3	42,69
2019 et antérieurs	0,04	0,03	0,15	0,17	0,20	0,02	0,07	0,13	0,1	0,0	0,0	0,0	0,96
4. Transferts en capital	0,52	0,48	3,71	9,76	0,82	6,35	1,13	0,31	74,0	0,4	1,5	63,2	162,12
2021	0,00	0,00	3,20	9,05	0,78	5,73	1,12	0,31	74,0	0,4	1,5	63,2	159,22
2020	0,52	0,47	0,51	0,69	0,04	0,61	0,01	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	2,88
2019 et antérieurs	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,03
5. Participations	0,00	0,00	0,63	1,32	0,00	0,50	2,00	0,50	1,5	3,9	1,0	1,0	12,38
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	2,00	0,50	0,5	3,9	0,5	1,0	8,92
2020	0,00	0,00	0,63	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,5	0,0	0,0	0,0	1,63
2019 et antérieurs	0,00	0,00	0,00	0,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,5	0,0	0,5	0,0	1,82
6. Restructuration / réhabilitation	0,86	0,15	2,64	0,10	0,19	0,01	0,00	0,00	1,2	0,0	1,5	1,8	8,49
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,2	0,0	1,5	1,8	3,54
2020	0,86	0,15	2,64	0,10	0,19	0,01	0,00	0,00	1,0	0,0	0,0	0,0	4,95
2019 et antérieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
7. Intervention en investissement	3,36	5,74	13,88	2,92	4,55	3,82	7,30	9,31	7,2	4,8	3,6	5,2	71,67
2021	0,00	0,21	0,00	1,43	4,12	3,47	5,78	8,43	6,4	4,8	3,6	4,7	42,95
2020	3,36	5,26	13,66	1,24	0,42	0,35	1,53	0,88	0,8	0,0	0,0	0,5	27,94
2019 et antérieurs	0,00	0,28	0,22	0,25	0,01	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,77
Variation avances de trésorerie investissement	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,8	0,0	-0,9	0,00
SERVICE DE LA DETTE	70,95	35,74	34,15	35,10	30,88	35,38	56,78	67,44	26,7	57,0	23,9	44,9	518,88
1. DETTE FLOTTANTE	0,11	5,37	0,47	3,85	2,14	0,93	3,61	0,24	0,7	0,4	1,5	8,1	27,39
2021	0,00	0,00	0,30	1,67	2,11	0,93	3,61	0,24	0,3	0,0	1,5	8,1	18,82
2020	0,11	5,37	0,17	2,18	0,04	0,00	0,00	0,00	0,0	0,1	0,0	0,0	7,96
2019 et antérieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,4	0,3	0,0	0,0	0,60
2. Mise à disposition à la CAA (471373)	70,84	30,37	33,68	31,24	28,74	34,46	53,17	67,20	26,1	56,6	22,4	36,7	491,50
TOTAL GENERAL	238,79	264,02	362,98	273,84	300,92	282,65	382,58	393,06	387,3	311,5	308,7	727,0	4 233,38

Source : Balance des comptes du Trésor

Tableau 9. Synthèse des paiements Trésor de l'exercice au 31/12/2021

Rubriques	2021	2020	2019 et antérieurs	TOTAL
Dépenses de personnel (hors pensions)	1 077,18	19,14	0,85	1 097,17
Salaires	1 002,62	2,62	0,48	1 005,72
ADP*	71,89	16,52	0,38	88,78
Retenues ADP	2,67			2,67
Biens et Services*	655,69	90,01	5,63	751,33
Retenues sur dépenses de fonctionnement	47,55			47,55
Variation DAR Fonctionnement	0,00			0,00
Dépenses en capital (hors DAR invest)	896,59	162,65	9,54	1 068,78
BIP (transfert en capital inclus)*	824,21	156,07	7,71	987,98
Retenues sur dépenses d'investissement	59,92			59,92
Participations	8,92	1,63	1,82	12,38
Réhabilitation/Restructuration	3,54	4,95	0,00	8,49
Variation DAR Investissement	0,00			0,00
Décaissements CAA	491,50			491,50
Transferts et Subventions (y compris pensions)	708,35	33,97	7,35	749,67
Dette flottante	18,82	7,96	0,60	27,39
Total	3 895,69	313,73	23,97	4 233,38

2. SITUATION DES RESTES A PAYER

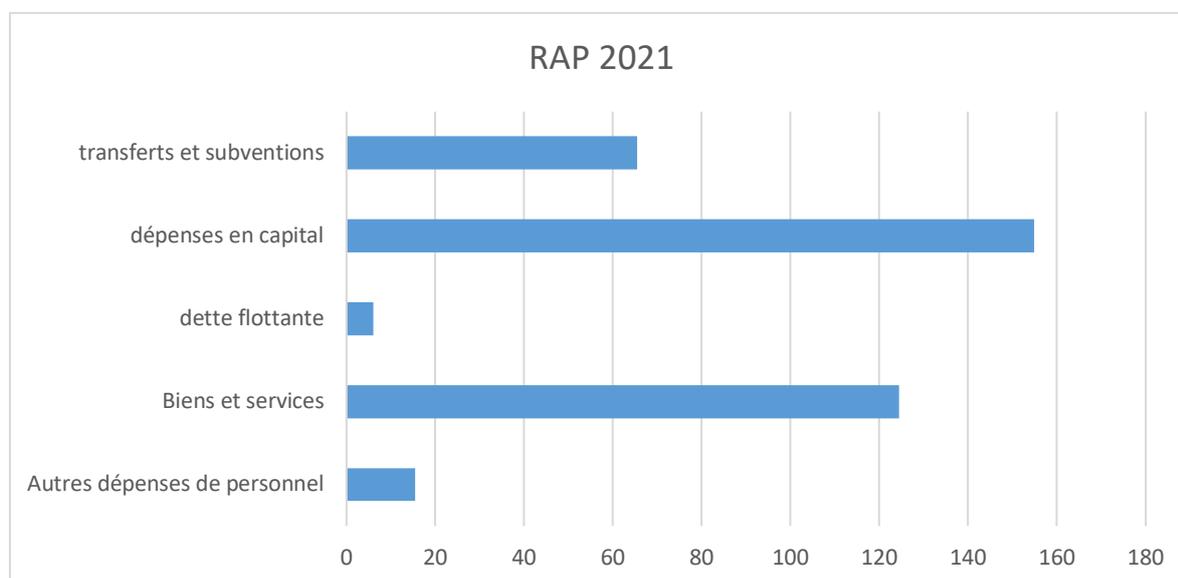
À fin 2021, les restes à payer globaux se sont situés à la somme de **F CFA 516,6 milliards**, dont **F CFA 366,3** générés par l'exécution du budget 2021 et **F CFA 150,3** milliards au titre des exercices antérieurs (2018, 2019 et 2020).

[Tableau 10. Synthèse des Restes à Payer Trésor de au 31/12/2021](#)

NATURE DE DEPENSES	2017				2018				2019				2020				2021				Total			
	BE	Paie	Annul	Stock	BE	Paie	Annul	Stock	BE	Paie	Annul	Stock	BE	Paie	Annul	Stock	PEC	Paie	Annul	Stock	BE/PEC	Paie	Annul	Stock
ADP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,9	0,3	0,0	0,6	19,2	16,5	0,0	2,7	87,2	71,9	0,0	15,4	107,5	88,8	0,0	18,7
Biens et services	1,1	1,1	0,0	0,0	15,8	0,8	0,0	15,0	10,8	3,7	0,0	7,1	107,5	90,0	0,0	17,5	704,0	579,5	0,0	124,5	839,3	675,2	0,0	164,1
dont COVID-19							0,0								0,0									
Capital	0,5	0,5	0,0	0,0	24,1	2,1	0,0	22,0	23,5	6,9	0,0	16,6	177,5	162,6	0,0	14,9	991,6	836,7	0,0	154,9	1217,3	1008,9	0,0	208,4
Transferts et subventions	0,0	0,0	0,0	0,0	11,2	2,4	0,0	8,8	22,2	3,7	0,0	18,4	47,9	29,0	0,0	18,9	547,8	482,3	0,0	65,5	629,0	517,4	0,0	111,6
Dette flottante	0,0	0,0	0,0	0,0	3,8	0,0	0,0	3,8	3,3	0,6	0,0	2,7	9,2	8,0	0,0	1,2	24,9	18,8	0,0	6,0	41,2	27,4	0,0	13,8
Total	1,7	1,7	0,0	0,0	55,0	5,3	0,0	49,7	60,7	15,3	0,0	45,4	361,4	306,1	0,0	55,2	2355,5	1989,2	0,0	366,3	2834,3	2317,6	0,0	516,6

NATURE DE DEPENSES	-90 jours	+90 jours	Total
ADP	15,35	3,38	18,73
Biens et Services	124,50	39,60	164,10
Dépenses en capital	154,94	53,48	208,42
Transferts et Subventions	65,47	46,12	111,58
Dette flottante	6,03	7,78	13,81
Total Général	366,29	150,34	516,6

Graphique 4. Représentation des Restes à Payer de l'exercice 2021



Au titre de l'exercice 2021, les Restes à Payer au niveau du Trésor se sont situés à **F CFA 366,3 milliards** obtenus par différence entre les prises en charge de **F CFA 2 355,5 milliards** et les paiements effectués à hauteur de **F CFA 1 989,2 milliards**.

Cette exécution se présente de la manière suivante selon qu'il s'agit des dépenses en capital, des charges courantes de fonctionnement et de la dette flottante.

a. La situation des Restes à Payer sur les dépenses en capital

L'exécution du **budget d'investissement public (BIP)** fait ressortir au niveau du Trésor, des prises en charge de **F CFA 991,6 milliards** et des paiements effectués pour **F CFA 836,7 milliards** d'où les Restes à Payer engendrés après exécution de **F CFA 154,9 milliards**.

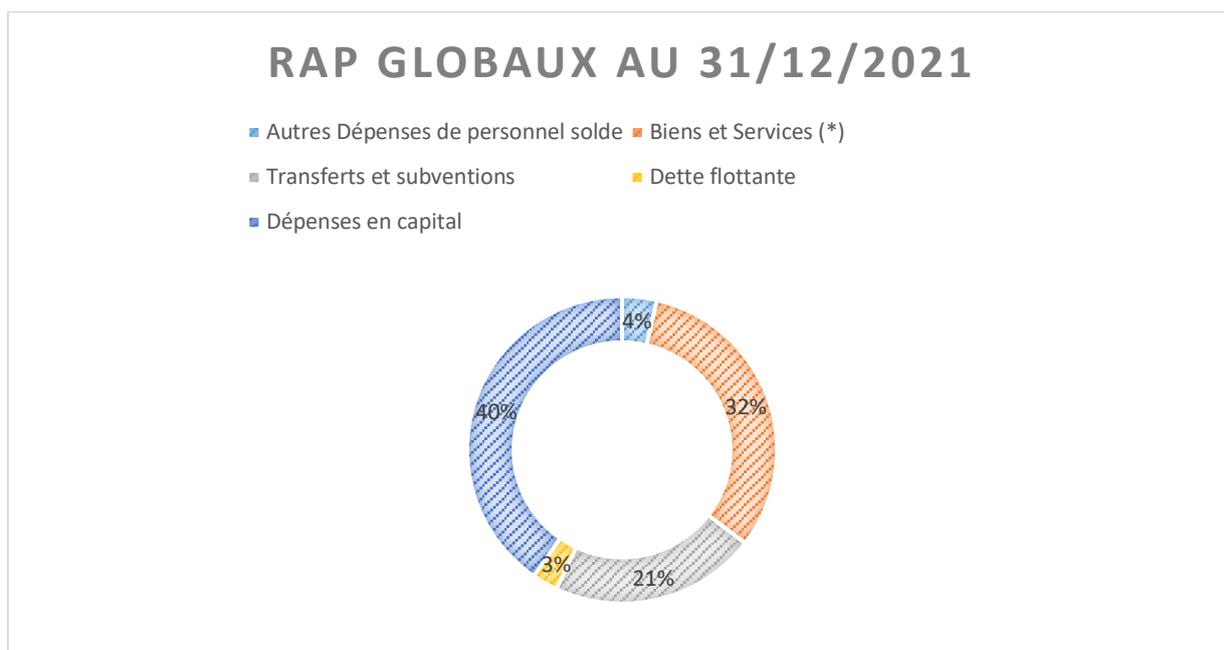
b. La situation des Restes à Payer sur les charges courantes

L'exécution du **budget de fonctionnement** en 2021 fait ressortir des dans les livres du Trésor, des paiements de **F CFA 1 133,7 milliards** sur les prises en charge de l'ordre de **F CFA 1 339,0 milliards** ; d'où les Restes à Payer de **F CFA 205,3 milliards**, dont *F CFA 15,4 milliards correspondant aux autres dépenses de personnels, F CFA 124,5 milliards concernant les biens et services et F CFA 65,5 milliards, au titre des transferts et subventions.*

c. La situation des Restes à Payer sur la dette flottante

La dette flottante correspond aux créances des tiers sur l'Etat qui n'obéissent pas aux critères classiques de la dette publique permettant de la rattacher au service de la dette publique proprement dite. Pour l'exercice 2021, elle s'est située à **F CFA 6,0 milliards** obtenue par différence entre les prises en charges de **F CFA 24,9 milliards** et les paiement effectués à hauteur de **F CFA 18,8 milliards**.

Graphique 5: Situation globale des Restes à Payer au 31/12/2021



Source : DGTCFM