

REPUBLIQUE GABONAISE

Union -Travail -Justice



PLAN DE TRESORERIE DE L'ETAT

ANNEXE A LA LOI DE FINANCES 2025

Le **plan de trésorerie** est une matrice qui recense l'ensemble des encaissements et des décaissements de l'Etat au cours d'une année, avec une ventilation mensuelle en général. Il permet de suivre l'équilibre financier en calculant, à l'issue de chaque mois, le solde de trésorerie, qui doit être positif.

A ce titre, le plan de trésorerie permet :

- d'avoir une vue générale des disponibilités de l'Etat et de connaître la situation de la trésorerie publique ;
- d'encadrer l'exécution des dépenses de l'Etat en tenant compte des ressources mobilisées;
- de régler à bonne date, les dépenses de la gestion courante et d'éponger progressivement les arriérés de paiement afin d'éviter à l'Etat les pénalités de retard et l'accumulation de nouveaux arriérés ;
- d'éviter de creuser le déficit des opérations financières de l'Etat et de renforcer l'orthodoxie dans la gestion des finances publiques en assurant une redevabilité en toute transparence.

A cet effet, le plan de trésorerie qui est une annexe à la loi de finances :

- fait mention du niveau mensuel des recettes et des dépenses des opérations budgétaires, tout en distinguant les dépenses du budget général et celles des comptes spéciaux (onze comptes d'affectation spéciale et un compte de commerce pour l'année 2025) ;
- fait ressortir dans les opérations de trésorerie et de financement, les charges et les ressources de trésorerie et de financement pour l'exercice budgétaire 2025.

Les données consolidées de ces différents postes de recettes et de dépenses du budget de l'État sont présentées dans le tableau ci-après.

PLAN DE TRESORERIE (en millions de Francs CFA)	LF 2024	LF 2025
I.- Total des recettes et dons (y compris comptes spéciaux)	2834,9	2996,5
Recettes pétrolières	1104,8	1173,1
. Encaissements Trésor	1104,8	1173,1
. IS	377,9	308,1
. RMP	331,9	392,0
. Contrat de partage, participations, redevance superficielle etc...	394,9	473,0
. Transferts de SOGARA	0,0	0,0
Recettes hors pétrole (hors dons)	1684,8	1793,1
. Impôts directs	448,0	494,0
. Impôts indirects	431,6	442,5
<i>TVA</i>	289,5	309,6
<i>Autres impôts indirects</i>	142,1	132,9
. Douanes	438,0	488,5
_ exports	89,9	54,0
_ imports	348,1	434,5
<i>dont TVA</i>	135,4	167,1
. Autres recettes	367,1	368,0
Autres recettes fiscales	62,7	81,7
Recettes non fiscales	68,3	75,5
Recettes affectées (hors RUR, CSS, RAC, TMC, TTF, DA, jeux) yc correspondants du trésor	56,6	50,1
Autres	179,5	160,7
Dons yc fonds de concours	45,4	30,3
II.- Dépenses totales (y/c Comptes spéciaux)	2627,2	2846,0
Dépenses totales hors paiement d'intérêts (y/c Comptes spéciaux)	2248,8	2496,6
2.1. Dépenses courantes (y/c Intérêts)	1801,6	1904,6
_ Traitements et salaires /	771,7	825,3
. Solde permanente	718,7	772,4
. MONP	37,8	37,6
. Autres (y.c PIP)	15,2	15,3
_ Biens et services	211,1	283,4
. SEEG	11,0	11,3

PLAN DE TRESORERIE (en millions de Francs CFA)	LF 2024	LF 2025
. Gabon Télécom (conso tél...)	6,0	6,2
. Autres biens et services	194,2	265,9
<i>Dont Elections</i>	<i>13,4</i>	<i>33,0</i>
_Transferts et interventions	440,3	446,4
. Subventions	0,0	0,0
. Autres transferts et inter.	341,8	342,2
. Dépenses de sécurité et de souveraineté	10,0	10,0
Soutien des prix des carburants	75,0	88,0
. Dons fonctionnement	8,2	0,8
. Fonds de concours yc PID PIH	5,3	5,3
<i>Dont Elections 2023,2024,2025,2026</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
_Intérêts sur la dette	378,4	349,5
. Dette intérieure	166,0	185,4
. Dette extérieure	212,4	164,1
2.2. Dépenses en capital	485,5	580,0
. Financées / Ressources propres	336,6	365,3
<i>dont Election 2023</i>		<i>30,0</i>
. Fonds de concours yc PID/PIH	30,2	24,2
. Finex yc dons projets	118,7	190,5
Dons projets	1,0	
2.3. Prêts nets yc prise de participation	8,2	9,2
2.4. Fonds Routier	54,4	38,8
Subvention de fonctionnement	1,4	1,5
Subvention d'investissement	53,0	37,4
2.5. CNAMGS	36,3	50,5
2.6. FNDS	8,4	8,5
2.7. Comptes spéciaux (yc recettes affectées)	182,5	188,6
2.12.a. Remboursement TVA Pétrole	21,1	30,2
2.12.b. Remboursement TVA Hors Pétrole	29,2	35,7

PLAN DE TRESORERIE (en millions de Francs CFA)	LF 2024	LF 2025
Solde primaire	586,1	499,9
Solde global (base ordonnancements)	207,7	150,5
Variation des arriérés (- = réduction)	96,5	91,2
Extérieurs	0,0	0,0
Intérieurs	96,5	91,2
_Instances du Trésor	96,5	91,2
. autres instances au Trésor	96,5	91,2
. Accumulation	136,5	160,8
. Paiement arriérés n-1	-40,1	-69,7
Solde global (base caisse)	304,2	241,7
Financement	-304,2	-241,7
1. Extérieur (net)	-234,2	-145,9
1.1 Tirages	132,5	205,3
Tirages sur conventions en cours	132,5	205,3
Prêts projets	117,7	190,5
Prêts programme	14,9	14,9
dons prêts	0,0	0,0
Tirages sur nouvelles conventions	0,0	0,0
1.2 Amortissements	-836,5	-471,2
1.3 Financement exceptionnel	469,9	120,0
Arriérés (- = réduction)	0,0	0,0
Titres publics et emprunt Obligataire sur Marché International	469,9	120,0
<i>Emission de Titres</i>	469,9	120,0
<i>Remboursements</i>	0,0	0,0
2. Intérieur (net)	-70,0	-95,8
2.1. Système bancaire	244,6	202,2
. BEAC	-23,8	-3,0
<i>FMI</i>	0,0	0,0
<i>Fonds Souverain de la République Gabonaise - FSRG</i>	-3,2	-3,0

PLAN DE TRESORERIE (en millions de Francs CFA)	LF 2024	LF 2025
<i>Autres</i>	-20,6	
. Banques commerciales y compris CCP 2/	268,4	205,1
2.2. Financement non-bancaire	-121,3	-141,1
_ Dette intérieure	-121,3	-141,1
. Dette conventionnée DGD	-25,0	-50,0
. Protocoles transactionnels (AJE, Sequestre, dont ENKA)	-8,1	-6,0
. Clubs de LBV 6		
. Dette SOGARA et sociétés pétrolières	0,0	0,0
. Remboursement Arriérés TVA Pétrole		0,0
. Remboursement Arriérés TVA Hors Pétrole	-20,2	0,0
. Arriérés de solde	-18,0	-35,1
2.3 Financement exceptionnel	-203,4	-196,9
. Emprunt Obligataire ML	240,0	382,2
. BTA (marché)	-422,6	-554,3
. Dette SEEG	-6,0	-6,0
. Coûts sociaux restructuration yc autres plans sociaux	-14,8	-18,8
2.4 Règlement arriérés fiscaux (SOGARA et RAR)	10,0	40,0
2.5 Autres opérations	0,0	0,0
2.6 Ajustement		