



Compte Unique du Trésor (CUT): Stratégie de mise en oeuvre au Mali

*SEMINAIRE NATIONAL SUR LA GESTION DE LA TRESORERIE
ET LE COMPTE UNIQUE DU TRESOR*

Hôtel SALAM Azalai, Bamako, du 12 au 14 mars 2019

**Par Niarga KEITA,
Deuxième Fondé de Pouvoirs de l'ACCT,
Président de la Commission de mise en œuvre du CUT à la DNTCP**



SOMMAIRE

I. Contexte

II. Concept et Périmètre CUT

III. Mise en Œuvre

IV. Difficultés rencontrées

V. Défis et Prochaines étapes

VI. Conclusion



Contexte du CUT au Mali (1/2)

- **Problèmes constatés dans plusieurs pays:**
 - Existence d'une multitude de comptes bancaires;
 - pas de vue d'ensemble ni de contrôle centralisé des avoirs liquides de l'Etat;
 - des liquidités oisives dans les établissements financiers;
 - des coûts d'emprunt élevés.
 - **Mise en œuvre du cadre harmonisé des finances publiques au sein de l'UEMOA;**
 - **Vaste programme de réforme de la gestion des finances publiques;**
 - **importance de la gestion active de la trésorerie;**
- Nécessité de la mise en place du CUT!



I. Contexte du CUT au Mali (2/2)

- ❑ Loi n°2013-028 du 11 juillet 2013, modifiée, relative aux lois de finances;
- ❑ Prescrit par le décret n°2014-349/P-RM du 22 mai 2014 issu de la transposition de la directive 07/2009/CM/ UEMOA portant Règlement Général sur la Comptabilité Publique

Art. 60 « ... L'unité de trésorerie est le principe selon lequel le Trésor a *un seul compte ouvert à la Banque centrale* dans lequel toutes les ressources de l'Etat sont déposées et duquel tous les décaissements sont effectués ».

Art. 61« Tous les fonds publics, y compris les ressources extérieures mobilisées au titre des projets sont déposés dans *un compte unique du Trésor public ouvert dans les livres de la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest...* »

➔ **la Bonne pratique internationale en matière de gestion de la Trésorerie de l'Etat.**



II. Concept et Périmètre CUT: CONCEPT

(1/4)

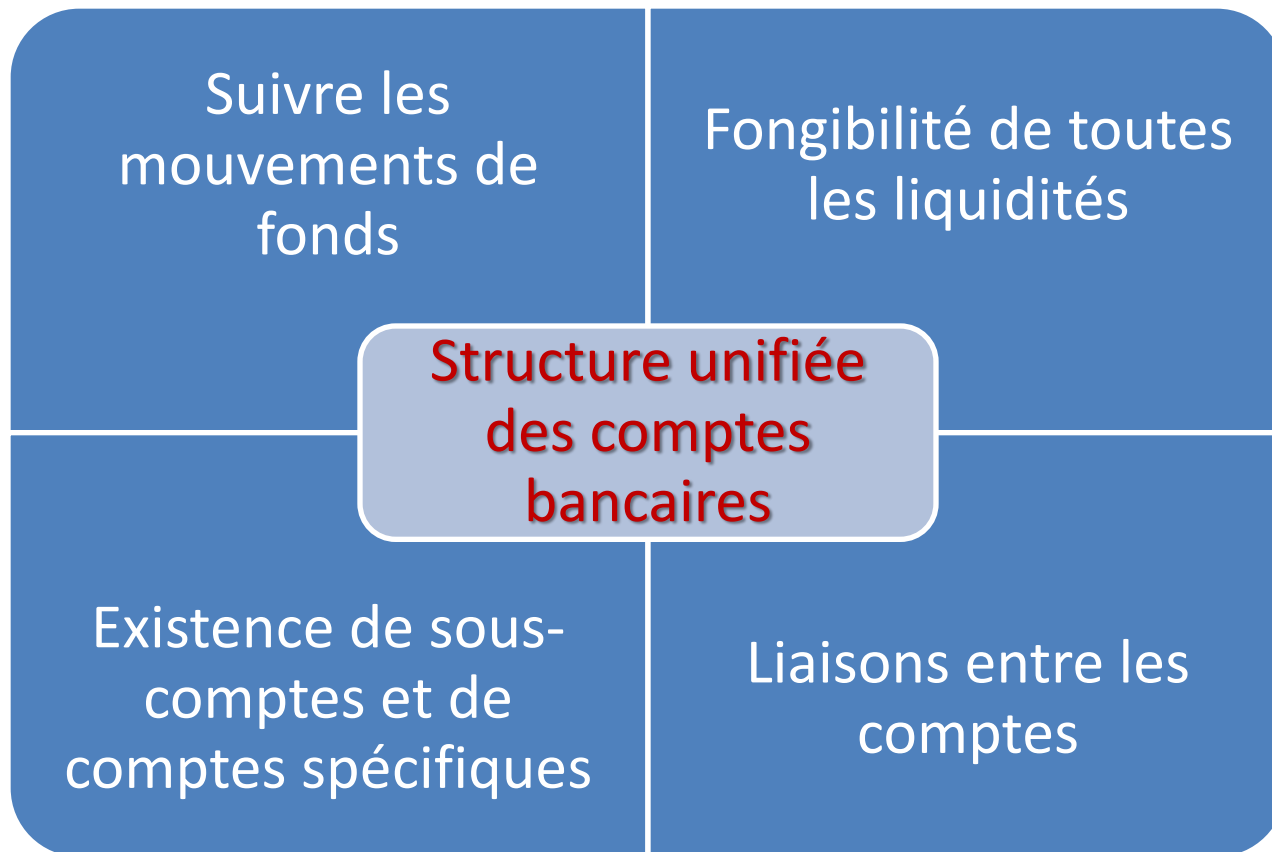
« Le CUT est une structure unifiée des comptes bancaires de l'Etat qui donne une vue d'ensemble de ses liquidités. »

- Une structure de la trésorerie de l'Etat, visant à assurer l'unité de trésorerie de l'Etat.
- ...ne signifie pas que tous les comptables publics disposeraient globalement que d'un seul compte bancaire pour toutes leurs opérations sur toute l'étendue du territoire.
- ...est un compte à arborescence qui comprend plusieurs comptes reliés les uns aux autres de façon à assurer une fongibilité des disponibilités de trésorerie de l'Etat.

II. Concept et Périmètre CUT: CONCEPT

(2/4)

Principales caractéristiques du CUT (1/2):

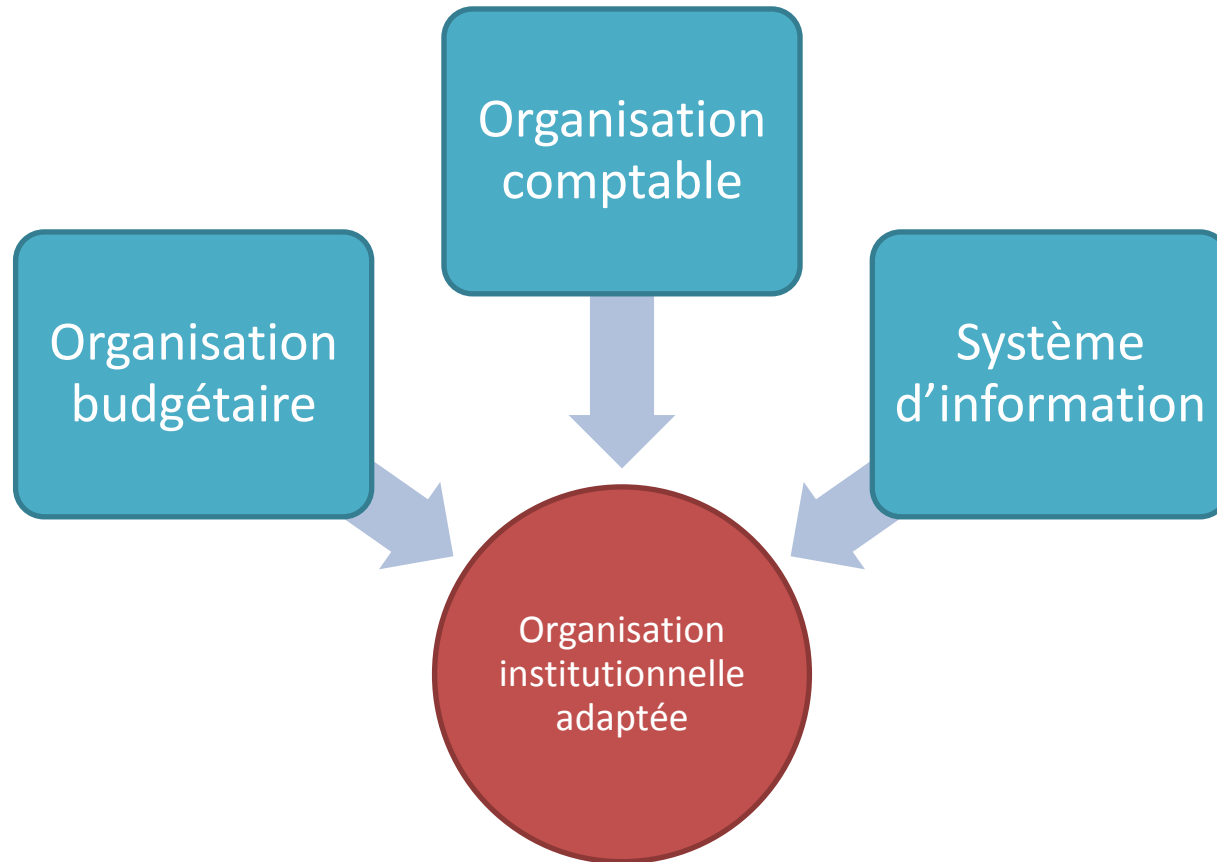




II. Concept et Périmètre CUT

(3/4)

Principales caractéristiques du CUT (2/2) :





II. Périmètre CUT: Cadre de reference

L'architecture cible choisie s'inscrit dans le cadre de la démarche progressive de mise en place du CUT et tient compte:

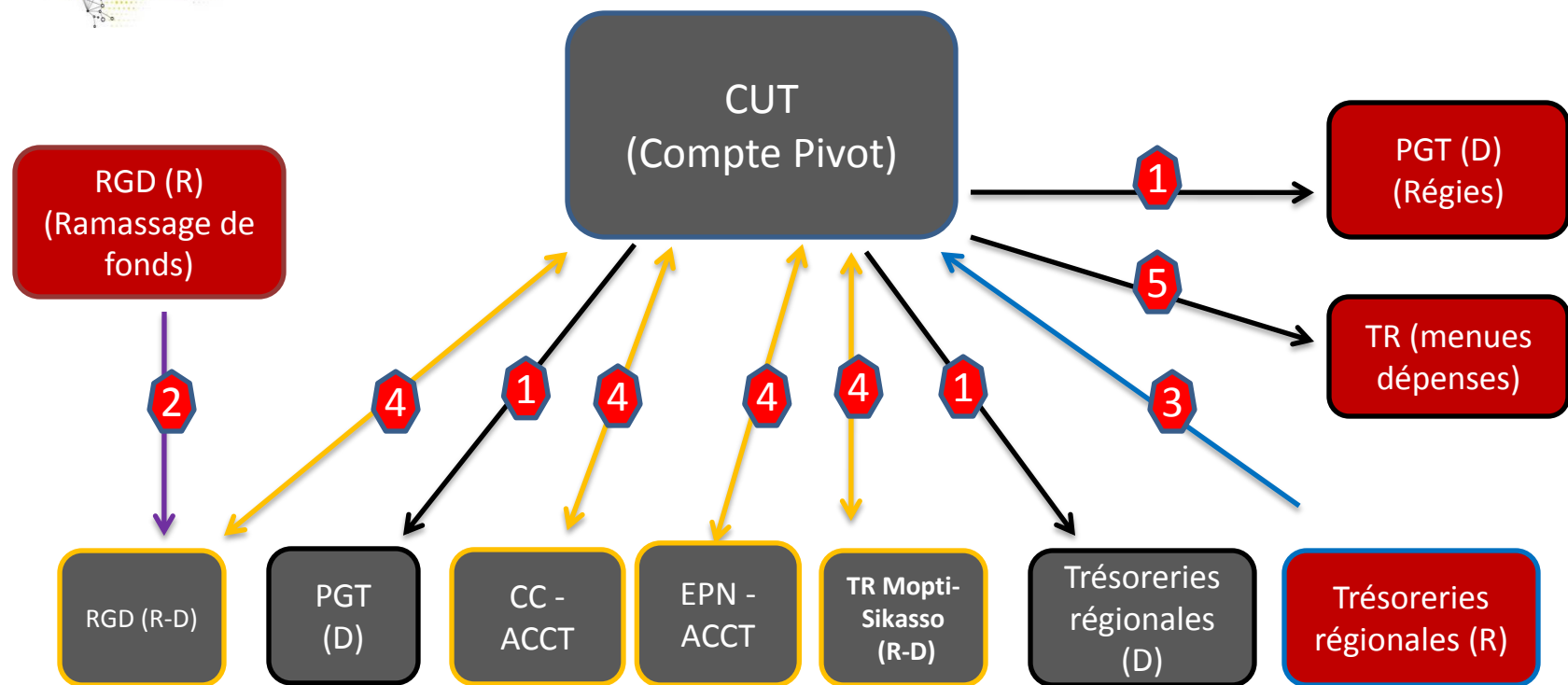
- des standards internationaux relatifs à la structure d'un Compte Unique du Trésor;
- de l'offre technique de la BCEAO en matière de tenue du CUT;
- de l'organisation et du fonctionnement des services du Trésor.

Le périmètre du CUT couvre actuellement:

- les comptes des comptables directs du Trésor, exceptés les comptes sous convention ;
- les comptes des EPN , à l'exception des secteurs couverts par la Loi hospitalière, les EPIC et les administrations de sécurité Sociale.



II. Périmètre CUT : ARCHITECTURE CIBLE



1. L'ACCT approvisionne ces comptes à partir des informations issues du système de gestion de trésorerie (plan de trésorerie et autres).
2. Il s'agit d'un Compte à Solde Nul (CSN) dans une banque primaire dont le solde est automatiquement transféré vers le compte de la RGD à la BCEAO en fin de journée.
3. Il s'agit des Comptes à Solde Nul (CSN) dans les banques primaires dont les soldes sont automatiquement transférés vers le CUT conformément à la convention bipartite.
4. Les soldes de ces compte font l'objet d'un nivellement à partir d'un seuil fixé et des informations issues du système de gestion de trésorerie.
5. Ces comptes serviront à approvisionner les caisses des postes pour le paiement de certaines dépenses en numéraire (bon de caisse, Régisseurs...) conformément à la convention bilatérale.

BCEAO

B. prim.

12/03/2019



III- Mise en œuvre (1/3)

- Mise en place de la première Commission (16 février 2011);
- 4 missions d'assistance technique court terme du FMI (conduites par Mr Abdel Ali Ben Brik);
- 4 297 comptes publics recensés, toutes catégories confondues, dont 882 comptes répertoriés comme hors PNG, à exclure du champs ;
- réalisation de la base de données « ASCOBA » pour le suivi ;
- Etude d'impact du transfert à la BCEAO des comptes publics sur le système bancaire (Rapport Cabinet Ebarry en juin 2011); et par la BCEAO en Décembre 2013;
- Puis actualisation de l'étude d'impact du CUT de juin 2011 par la BCEAO (déc. 2013) : pas d'impact significatif sur le respect des ratios de liquidité et de couverture des emplois à moyen et long terme par les ressources stables pour les banques primaires;



III- Mise en œuvre(2/3)

- **3 Voyages d'étude effectués: Benin (22-28 janvier 2012); Côte d'Ivoire et Burkina Faso (23-27 Juin 2014).**
- **Signature de la convention transitoire de tenue de compte (modalités de fonctionnement et de gestion du CUT): → la convention a été signée le 22 mars 2016 entre DNTCP/BCEAO;**
- **L'Arrêté encadrant l'ouverture, la gestion et la clôture des comptes bancaires des organismes publics a été pris: → Arrêté n°2016-2082/MEF-SG du 15 juin 2016;**
- **Clôture des comptes courants des comptables principaux dans les banques commerciales (lettre circulaire N°003/DNTCP-DN du 10/01/2014): Soldes transférés à la BCEAO;**



III- Mise en œuvre(3/3)

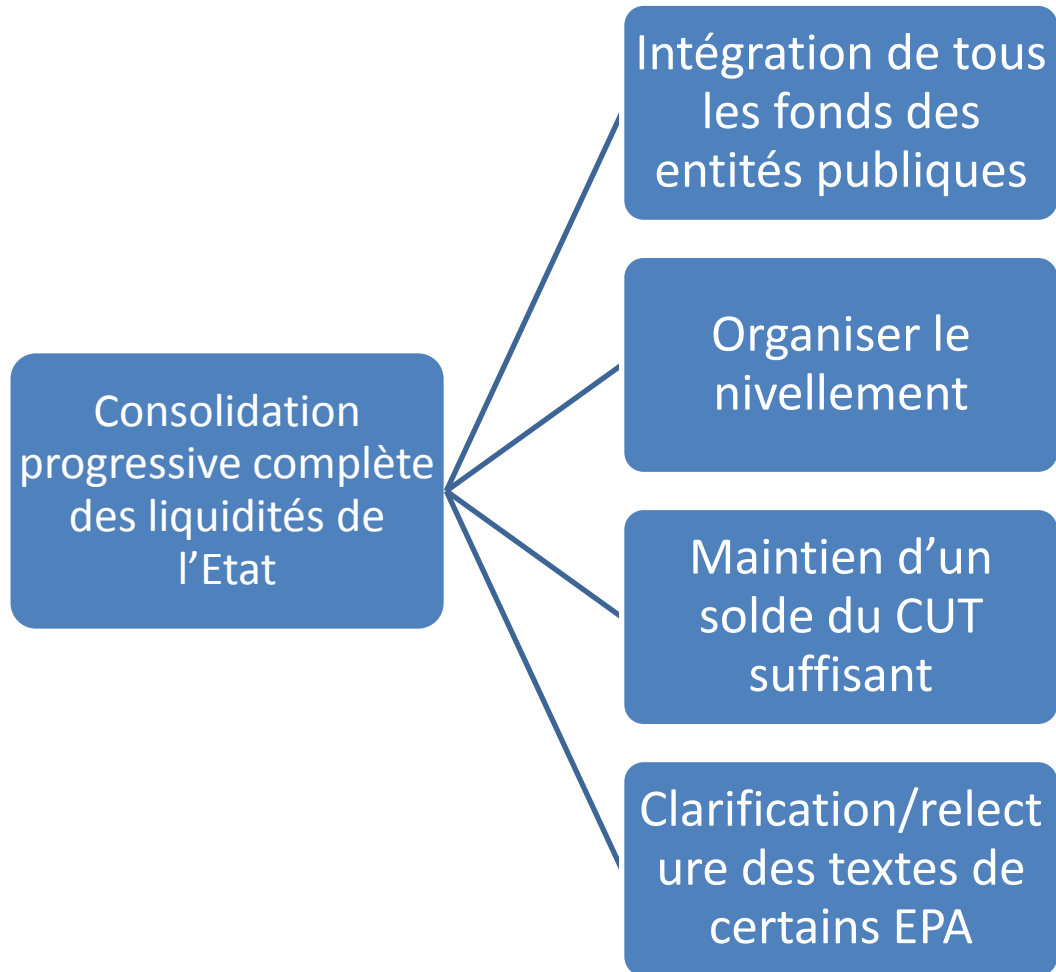
- Ouverture du Compte CUT dans les livres de la BCEAO → le 11/09/2014
- Ouverture de comptes courants en Dépenses à la BCEAO pour les Trésoreries hors représentation de la BCEAO en septembre 2014 (lettre n°0589/DNTCP-DN du 09 juillet 2014): élaboration d'une instruction sur la procédure de fonctionnement des comptes bancaires en dépenses → cf Instruction n°002/DNTCP du 06/01/2015;
- Démarrage du Système Informatisé de Compensation Automatisée de l'UEMOA (SICA-UEMOA) le 12 septembre 2014;
- Démarrage progressif de STAR-UEMOA au Trésor le 03 mars 2018 à l'ACCT, RGD et PGT;
- Formation de 170 acteurs des postes comptables et des EPN chargés de la mise en œuvre du CUT en quatre (4) ateliers dont en 2016 (33) ; 2017 (52); 2018 (85 DG et AC des EPN).



IV-Difficultés rencontrées

- ❑ la crainte du secteur bancaire relative aux effets négatifs du transferts des fonds publics vers la BCEAO;
- ❑ La faible représentation de la BCEAO dans les régions → 2 régions couvertes sur 10 actuellement;
- ❑ Le non alignement de nombre de PTFs sur les procédures nationales: → Un périmètre qui exclut les fonds des partenaires financiers, multiplication des requêtes d'ouverture de comptes Projets/Programmes;

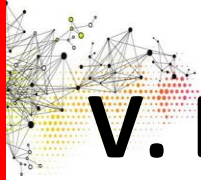
V. Défis et prochaines étapes (1/3)





V. Défis et prochaines étapes (2/3)

- *la signature de la convention bipartite avec les banques primaires → permettra de consolider dans le CUT, les avoirs de l'Etat dans les régions non couvertes par une représentation de la Banque Centrale ;*
- *la consolidation des avoirs de l'Etat, par la poursuite de la clôture des comptes bancaires publics devenus inactifs dans le système bancaire ;*
- *la consolidation des avoirs des EPN dans le CUT;*
- *La poursuite de l'opérationnalisation de STAR-UEMOA dans les postes comptables;*



V. Défis et prochaines étapes (3/3)

- *le renforcement des capacités des acteurs chargés de la mise en œuvre du CUT ;*
- *suivi de la mise en œuvre de SICA-UEMOA et STAR-UEMOA dans les postes comptables;*
- *l'interfaçage de AICE avec les Systèmes de Paiement de la BCEAO .*



VI. Conclusion:

LES PRÉREQUIS

Mise en place d'un système d'information efficace de gestion de trésorerie

L'amélioration du dialogue avec les RPROG et la décentralisation du Plan de la trésorerie de l'Etat

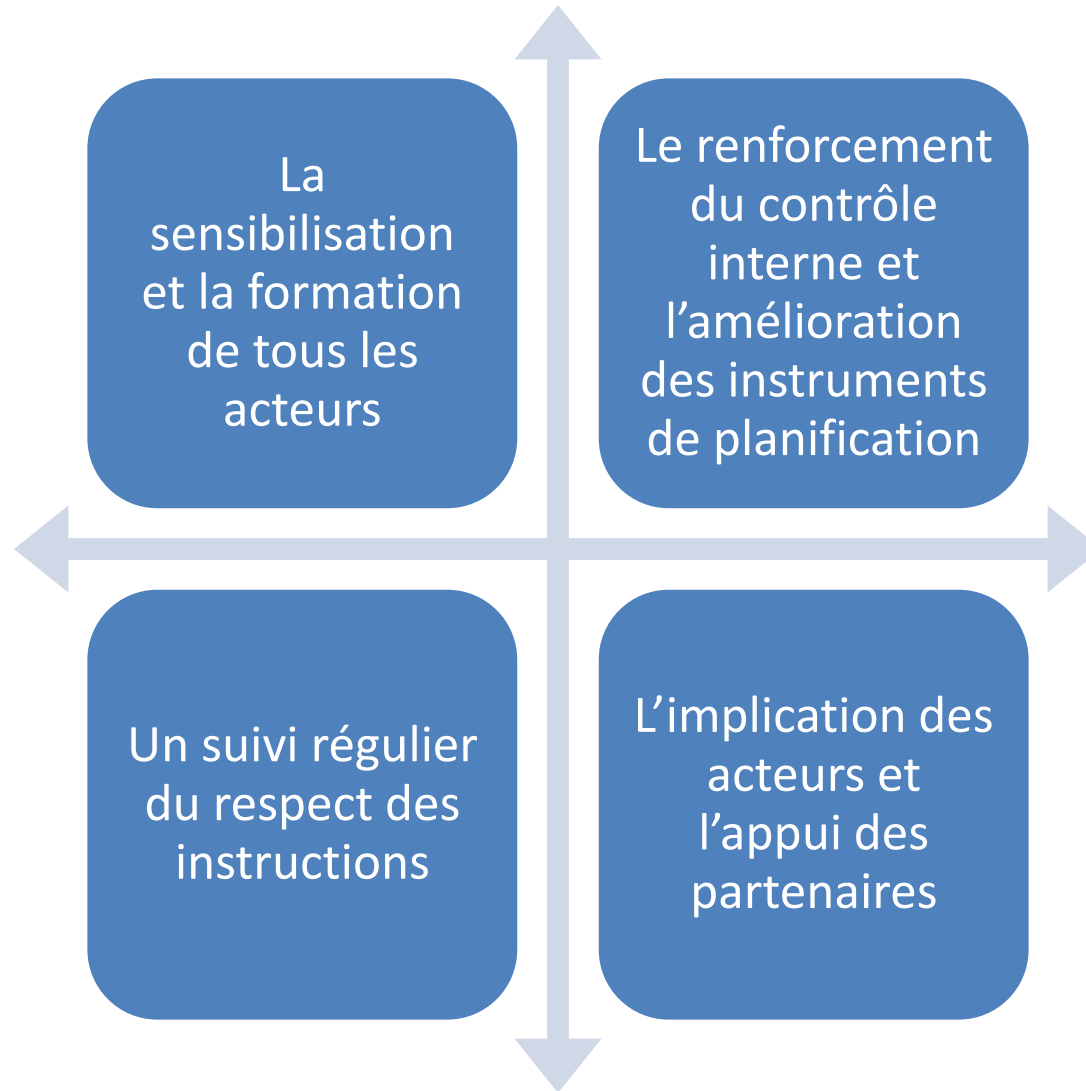
L'élaboration des instructions et d'un référentiel sur la gestion de trésorerie (seuil maximum d'encaisse...)

L'adaptation du système d'information de la BCEAO pour la production des informations au Trésor.



VI. Conclusion (suite et fin):

Les clés du succès





Merci de votre aimable attention!