**TABLE DES MATIERES**

**INTRODUCTION**…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… **2**

[I.1 ETAT D’EXECUTION DU BUDGET 2018 AU 31/12/2018 5](#_Toc57883931)

[ETAT D’EXECUTION DU BUDGET 2019 AU 31/12/2019 7](#_Toc57883932)

[ETAT D’EXECUTION DU BUDGET 2020 AU 31/10/2020 10](#_Toc57883933)

[I.2 EVOLUTION DES RECETTES RECOUVREES 13](#_Toc57883934)

[I.3 EVOLUTION DES DEPENSES MANDATEES 14](#_Toc57883935)

[II.1 CONTEXTE DE L’ELABORATION DU BUDGET 2021 17](#_Toc57883936)

[II.2 LES PREVISIONS DE RECETTES 18](#_Toc57883937)

[**II.2.1** **Les recettes propres** 18](#_Toc57883941)

[**II.2.2** **Les subventions** 19](#_Toc57883942)

[II.3 LES PREVISIONS DE DEPENSES 20](#_Toc57883943)

[**II.3.1 Fonctionnement** 20](#_Toc57883949)

[**II.3.2 Investissements** 25](#_Toc57883950)

[II.5 RÉCAPITULATIF DU PROJET DE BUDGET 2021 26](#_Toc57883951)

[Le projet de budget 2021 est arrêté et équilibré en recettes et en dépenses à la somme de cinq milliards cent soixante-seize millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 176 205 962) de francs CFA. 26](#_Toc57883952)

**CONCLUSION…………………………………………………………………………………………………………………………………………………….**27

**INTRODUCTION**

Le Fonds National pour la Promotion du Sport et des Loisirs (FNPSL) est une structure publique créée par décret n°2003-640/PRES/MSL/MFB du 19 décembre 2003. D’une direction d’appui, cette structure a successivement été transformée en Fonds National de Financement (décret n° 2007- 570/PRES/PM/MSL/MEF du 25 septembre 2007) et en Fonds d’Etat (décret N°2016-433/PRES/PM/MSL/MEF du 30 mai 2016). Le fonctionnement du FNPSL est régi par les dispositions du décret n°2014-610/PRES/PM/MEF du 24 juillet 2014 portant statut général des Fonds nationaux et du décret n°2016-378/PRES/PM/MSL/MINEFID du 20 mai 2016 portant approbation des statuts particuliers.

Le FNPSL est un instrument financier pour la mise en œuvre du plan d’action de la Politique Nationale du Sport et des Loisirs et partant de la réalisation du schéma global de financement des activités de promotion et de valorisation des sports et des loisirs. Il a pour mission de :

1. soutenir les actions de promotion du sport et des loisirs à travers notamment :

* la réalisation d’infrastructures sportives et de loisirs ;
* l’acquisition de matériel et d’équipements sportifs et de loisirs ;
* la formation des encadreurs et des sportifs ;
* le financement d’activités sportives et de loisirs.

1. rechercher les financements et d’en assurer la gestion.

Le FNPSL est administré par un Conseil d’administration (CA), un comité de financement et une Direction générale.

* **Le Conseil d’Administration**

Le Conseil d’Administration est composé de neuf (09) membres administrateurs et un membre observateur. Il s’agit de :

* deux (02) représentants du Ministère des sports et des Loisirs (MSL) ;
* deux (02) représentants du Ministère de l’Economie, des Finances et du Développement (MINEFID);
* un (01) représentant du Ministère du Commerce, de l’Industrie et de l’Artisanat (MCIA);
* un (01) représentant du Comité National Olympique et des Sports Burkinabé (CNOSB) ;
* un (01) représentant des Sponsors ;
* un (01) représentant de l’Office de Gestion des Infrastructures Sportives (OGIS) ;
* un (01) représentant du personnel du FNPSL.

Le Conseil d’Administration exerce une autorité et un contrôle sur l’ensemble des attributions du FNPSL pour s’assurer de l’exécution de sa mission de service public. Il est obligatoirement saisi de toutes questions pouvant influencer la bonne marche de la structure et délibère sur les principales questions touchant au fonctionnement et à la gestion de l’établissement.

* **Le Comité de financement**

Le Comité de Financement est composé du président du CA, de deux (02) membres du CA, du Directeur Général et de un ou deux de ses collaborateurs. Il est chargé de l’examen et de l’approbation des dossiers soumis au financement du FNPSL dont le montant est supérieur au seuil délégué au directeur général (montant inférieur ou égale à 10 000 000) et inférieur au seuil relevant du Conseil d’Administration (montant supérieur à 100 000 000).

* **La Direction Générale**

La Direction Générale est dirigée par un Directeur Général qui est chargé de la mise en œuvre des décisions prises par le CA.

Elle comprend :

* le secrétariat particulier ;
* la Direction d’Appui à la Promotion du Sport (DAPS) ;
* la Direction d’Appui à la Promotion des Loisirs (DAPL) ;
* la Direction de la Prospection, de la Communication et du Marketing (DPCM) ;
* la Direction des Ressources Humaines (DRH) ;
* la Direction des Finances et de la Comptabilité (DFC) ;
* la Direction du Contrôle de Gestion (CG) ;
* la Personne Responsable des Marchés (PRM).

En plus des directions ci-dessus citées, le FNPSL dispose d’un Auditeur Interne (AI) rattaché au CA.

Le présent budget décrit pour l’année 2020, l’ensemble des ressources et des charges du Fonds National pour la Promotion du Sport et des Loisirs.

Le document comprend trois (03) grandes parties :

* la première partie est consacrée à la présentation de la situation d’exécution des budgets des années 2017, 2018 et 2019 ;
* la deuxième présente les prévisions budgétaires pour l’année 2020 conformément au programme d’activités ;
* la troisième comporte les annexes qui sont relatives aux charges de personnel et au programme d’investissement.

1. **ETAT D’EXECUTION DES BUDGETS 2018,2019 ET 2020**

La situation d’exécution des budgets 2018 et 2019 est présentée au 31 décembre de chacune de ces années tandis que celle du budget 2020 l’est au 31 octobre 2020 :

* 1. **ETAT D’EXECUTION DU BUDGET 2018 AU 31/12/2018**

**TABLEAU DES RECETTES**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **31/12/2018** | | | | |
| **Prévisions (P)** | **Emissions (E)** | **Recouvrements (R)** | **Taux (E/P) en %** | **Taux (R/P) en %** |
| **Résultat patrimonial** | **714 066 090** | **0** | **330 906 002** | **-** | **-** |
| **Total recettes de l’année** | **5 319 066 090** | **4 089 436 923** | **3 978 566 349** | **76,88** | **76,88** |
| * **Recettes propres** | | | | | |
| * Vte DAO | 4 000 000 | 3 960 000 | 3 960 000 | 99 | 99 |
| * Quotepart des recettes d’entrée aux stades | 20 000 000 | 5 097 831 | 0 | 0 | 0 |
| * Reversements sponsors et Reliquats | 0 | 30 068 710 | 30 068 710 | 100 | 100 |
| * Subventions versés par les tiers (recettes des sponsors) | 20 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| * Pénalités de retard | 0 | 30 744 034 | 30 744 034 | 100 | 100 |
| **Totaux recettes propres** | **44 000 000** | **69 870 575** | **69 870 575** | **158,80** | **158,80** |
| * **Subventions de l’Etat** | | | | | |
| * Personnel | 53 376 293 | 33 376 292 | 33 376 292 | 62,53 | 62,53 |
| * Matériel | 7 623 707 | 7 623 707 | 7 623 707 | 100 | 100 |
| **Totaux subventions de l’Etat** | **61 000 000** | **40 999 999** | **40 999 999** | **67,21** | **67,21** |
| * **Autres Subventions** | | | | | |
| * Quote part des recettes de la taxe sur les téléphonies mobiles | 4 500 000 000 | 3 978 566 349 | 3 978 566 349 | 88,41 | 88,41 |
| * Organismes nationaux et internationaux | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaux autres subventions** | **4 500 000 000** | **3 978 566 349** | **3 978 566 349** | **88,41** | **88,41** |
| * **Produits HAO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| * **Subventions d’investissement** | **1 443 650 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Total Général des recettes** | **5 319 066 090** | **4 089 436 923** | **4 089 436 923** | **76,88** | **76,88** |

**L’analyse du tableau des recettes au 31 décembre 2018 fait ressortir les constats suivants :**

* Montant total des recettes propres recouvrées : **69 870 575 FCFA**
* Poids des recettes propres recouvrées sur le total des recettes au 31 décembre : **1,71 %**
* Poids de la quote-part des recettes de la taxe sur les téléphones mobiles sur le total des recettes au 31 décembre: 97,29 %

Ces résultats traduisent un recouvrement considérable des recettes propres (**69 870 575**) par rapport au total général des recettes. Quant aux recettes issues de la quote-part sur le chiffre d’affaire des sociétés de téléphonies mobiles, elles passent de **4 072 428 716** FCFA au 31 décembre 2017 à **3 978 566 349 FCFA** au 31 décembre 2018, soit une baisse de **93 862 367 FCFA**.

D’une manière générale, l’exécution du budget en recettes au 31 décembre 2018 (**76,88 %**) connait une baisse par rapport à celle de 2017 à la même période (**90,65 %**), soit une baisse de **13,77** points.

**ETAT D’EXECUTION DU BUDGET 2019 AU 31/12/2019**

**TABLEAU DES RECETTES**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **2019** | | | | |
| **Prévisions (P)** | **Emissions (E)** | **Recouvrements (R)** | **Taux (E/P) en %** | **Taux (R/P) en %** |
| **Résultat patrimonial** | **330 906 002** | **0** | **0** | **-** | **-** |
| **Total recettes de l’année** |  |  |  |  |  |
| * **Recettes propres** | | | | | |
| * Vte DAO | 5 000 000 | 5 382 404 | 5 382 404 | 107,65 | 71,4 |
| * Quote part des recettes d’entrée aux stades | 20 000 000 | 2 107 350 | 2 107 350 | 10 ,54 | 5 ,74 |
| * Reversements sponsors et Reliquats | 50 000 000 | 26 510 760 | 26 510 760 | 53,02 | 48,66 |
| * Subventions versés par les tiers (recettes des sponsors) | 800 000 000 | 0 | 0 |  |  |
| * Pénalités de retard | 5 000 000 | 5 213 240 | 5 213 240 | 104,26 | 104,26 |
| **Totaux recettes propres** | **880 000 000** | **39 213 754** | **39 213 754** | **4,46** | **4,46** |
| * **Subventions de l’Etat** | | | | | |
| * Personnel | 20 000 000 | 20 000 000 | 20 000 000 | 100 | 100 |
| * Matériel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaux subventions de l’Etat** | **20 000 000** | **20 000 000** | **20 000 000** | **100** | **100** |
| * **Autres Subventions** | | | | | |
| * Quote part des recettes de la taxe sur la téléphonie mobile | 2 778 214 306 | 4 742 758 520 | 4 742 758 520 | 170,71 | 170,71 |
| * Organismes nationaux et internationaux | 0 | 14 697 412 | 14 697 412 | 0 | 0 |
| **Totaux autres subventions** | 2 778 214 306 | 4 777 455 932 | 4 777 455 932 | **171,96** | **171,96** |
| * **Produits HAO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| * **Subventions d’investissement** | **1 566 022 447** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Total Général des recettes** | **5 575 142 755** | **4 816 669 686** | **4 816 669 686** | **86,40** | **86,40** |

**NB :** Mode de calcul du poids des recettes propres recouvrées = recettes propres recouvrées x 100 / total des recettes de l’année

**L’analyse du tableau des recettes au titre de l’exercice 2019 fait ressortir les constats suivants :**

* Montant total des recettes propres recouvrées  : **39 213 754**
* Poids des recettes propres recouvrées sur le total des recettes de l’année : 0,81 %
* Poids de la quote-part des recettes de la taxe sur la téléphonie mobile sur le total des recettes de l’année : 98,46

Ces résultats traduisent une régression du recouvrement des recettes propres (**39 213 754**) par rapport au recouvrement de 2018 (**69 870 575**) à la même période. Quant aux recettes issues de la quote-part sur le chiffre d’affaire des sociétés de téléphonie mobile, elles passent de 3 978 566 349 FCFA en 2018 à 4 777 455 932 FCFA en 2019, soit une hausse de 798 889 583 FCFA.

Cette augmentation s’explique par l’arrivée sur le marché de la téléphonie mobile de nouveaux produits de communication.

**TABLEAU DES DEPENSES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **31 décembre 2019** | | | |
| **Dotations corrigées (D)** | **Mandatement (M)** | **Paiement (P)** | **Taux d’exécution (M/D) en %** |
| **SECTION FONCTIONNEMENT** | **3 768 370 308** | **3 530 824 452** | **3 530 824 452** | **93,70** |
| * Fonctionnement hors personnel | 3 669 070 719 | 3 438 730 566 | 3 438 730 566 | 93,72 |
| * Personnel | 99 299 589 | 92 093 886 | 92 093 886 | 92,74 |
| **SECTION INVESTISSEMENT** | **1 806 772 447** | **963 536 941** | **963 536 941** | **53,33** |
| * Investissement | 1 581 772 447 | 770 039 402 | 770 039 402 | 48,68 |
| * Matériel | 225 000 000 | 193 142 920 | 193 142 920 | 85,84 |
| **TOTAL GENERAL DES DEPENSES** | **5 575 142 755** | **4 494 361 393** | **4 494 361 393** | **80,61** |

**L’analyse du tableau des dépenses au titre de l’exercice 2019 fait ressortir les constats suivants :**

* Poids des dépenses mandatées en fonctionnement sur le total des dépenses mandatées : 78,56%
* Poids des dépenses mandatées en investissement sur le total des dépenses mandatées : 21,44%
* Poids des dépenses du personnel sur le total des dépenses de l’année : 2,05%

De l’analyse de ce tableau, nous constatons que les dépenses de fonctionnement sont plus élevées trois milliards cinq cent trente millions huit cent vingt-quatre mille quatre cent cinquante-deux (**3 530 824 452**) francs CFA que les dépenses d’investissement neuf cent soixante-trois millions cinq cent trente-six mille neuf cent quarante un cinquante-six (**963 536 941**) francs CFA parce que les subventions accordées sont inclues dans les charges de fonctionnement.

Aussi, le faible taux des investissements est dû en général au retard dans l’exécution des travaux.

Ces indicateurs traduisent la volonté manifeste des autorités à promouvoir le sport et les loisirs, l’une des principales missions du FNPSL à travers les subventions accordées aux activités sportives et de loisirs.

**TABLEAU COMPARATIF D’EXECUTION DU BUDGET EN DEPENSES AU 31 OCTOBRE 2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LIBELLES** | **Mandatement (M) au 31 octobre 2019** | **Mandatement (M) au 31 octobre 2020** | **Ecarts** |
| **SECTION FONCTIONNEMENT** | **3 104 342 995** | 1. **185 360 765** | **-918 982 230** |
| **SECTION INVESTISSEMENT** | **499 806 056** | **503 582 163** | **+3 776 107** |
| **TOTAL GENERAL DES DEPENSES** | **3 604 149 051** | **2 688 942 928** | **- 915 206 123** |
|  |  |  |  |

**ETAT D’EXECUTION DU BUDGET 2020 AU 31/10/2020**

**TABLEAU DES RECETTES**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **2020** | | | | |
| **Prévisions (P)** | **Emissions (E)** | **Recouvrements (R)** | **Taux (E/P) en %** | **Taux (R/P) en %** |
| **Résultat patrimonial** | **322 308 293** | **0** | **0** | **-** | **-** |
| **Total recettes de l’année** |  |  |  |  |  |
| * **Recettes propres** | | | | | |
| * Vte DAO | 5 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| * Quote part des recettes d’entrée aux stades | 20 000 000 | 6 860 080 | 6 860 080 | 34 ,30 | 34 ,30 |
| * Reversements sponsors et Reliquats | 95 000 000 | 25 788 700 | 25 788 700 | 27,14 | 27,14 |
| * Subventions versés par les tiers (recettes des sponsors) | 800 000 000 | 3 500 000 | 3 500 000 | 0,44 | 0,44 |
| * Pénalités de retard | 0 | 3 000 000 | 3 000 000 | 0 | 0 |
| **Totaux recettes propres** | **920 000 000** | **39 148 780** | **39 148 780** | **4,25** | **4,25** |
| * **Subventions de l’Etat** | | | | | |
| * Personnel | 60 000 000 | 13 000 000 | 13 000 000 | 0 | 0 |
| * Matériel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaux subventions de l’Etat** | **60 000 000** | 13 000 000 | 13 000 000 | **21,66** | **21,66** |
| * **Autres Subventions** | | | | | |
| * Quote part des recettes de la taxe sur la téléphonie mobile | 2 217 696 275 | 2 446 455 614 | 2 446 455 614 | 110,31 | 110,31 |
| * Organismes nationaux et internationaux | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaux autres subventions** | 2 217 696 275 | 2 446 455 614 | 2 446 455 614 | 110,31 | 110,31 |
| * **Produits HAO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| * **Subventions d’investissement** | **1 982 303 725** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Total Général des recettes** | **5 502 308 293** | **2 498 604 394** | **2 498 604 394** | **45,41** | **45,41** |

**NB :** Mode de calcul du poids des recettes propres recouvrées = recettes propres recouvrées x 100 / total des recettes de l’année

**L’analyse du tableau des recettes au titre de l’exercice 2020 fait ressortir les constats suivants :**

* Montant total des recettes propres recouvrées  : **39 148 780**
* Poids des recettes propres recouvrées sur le total des recettes de l’année : 1,57 %
* Poids de la quote-part des recettes de la taxe sur la téléphonie mobile sur le total des recettes de l’année : 97,91

Ces résultats traduisent une progression du recouvrement des recettes propres (**39 148 780**) par rapport au recouvrement de 2019 (**29 048 248**) à la même période. Quant aux recettes issues de la quote-part sur le chiffre d’affaire des sociétés de téléphonie mobile, elles passent de 3 466 313 805 FCFA en 2019 à 2 446 455 614 en 2020, soit une baisse de 1 1019 858 191 FCFA.

Cette augmentation s’explique par l’arrivée sur le marché de la téléphonie mobile de nouveaux produits de communication.

**TABLEAU DES DEPENSES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **31 octobre 2020** | | | |
| **Dotations corrigées (D)** | **Mandatement (M)** | **Paiement (P)** | **Taux d’exécution (M/D) en %** |
| **SECTION FONCTIONNEMENT** | **2 973 796 275** | **2 185 360 765** | **2 185 360 765** | **73,48** |
| * Fonctionnement hors personnel | 2 865 554 839 | 2 101 748 942 | 2 101 748 942 | 73,35 |
| * Personnel | 108 241 436 | 83 611 823 | 83 611 823 | 77,24 |
| **SECTION INVESTISSEMENT** | **2 528 512 018** | **503 582 163** | **503 582 163** | **19,91** |
| * Investissement | 2 100 301 018 | 362 117 084 | 362 117 084 | 17,24 |
| * Matériel | 428 211 000 | 141 465 079 | 141 465 079 | 33,04 |
| **TOTAL GENERAL DES DEPENSES** | **5 502 308 293** | **2 688 942 928** | **2 688 942 928** | **48,87** |

**L’analyse du tableau des dépenses au titre de l’exercice 2020 fait ressortir les constats suivants :**

* Poids des dépenses mandatées en fonctionnement sur le total des dépenses mandatées : 81,27%
* Poids des dépenses mandatées en investissement sur le total des dépenses mandatées : 18,73%
* Poids des dépenses du personnel sur le total des dépenses de l’année : 3,11%

De l’analyse de ce tableau, nous constatons que les dépenses de fonctionnement sont plus élevées deux milliards cent quatre cinq millions trois cent soixante mille sept cent soixante-cinq (**2 185 360 765**) francs CFA que les dépenses d’investissement cinq cent trois millions cinq quatre-vingt-deux mille sept cent soixante-cinq (**503 582 163**) francs CFA parce que les subventions accordées sont inclues dans les charges de fonctionnement.

Aussi, le faible taux des investissements est dû en général au retard dans l’exécution des travaux.

Ces indicateurs traduisent la volonté manifeste des autorités à promouvoir le sport et les loisirs, l’une des principales missions du FNPSL à travers les subventions accordées aux activités sportives et de loisirs.

* 1. **EVOLUTION DES RECETTES RECOUVREES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **2018** | **2019** | **2020 (au 31 octobre)** |
| **Recettes de l’année (RA)** | **4 089 436 923** | **4 089 436 923** | **3 495 362 053** |
| Recettes propres | 69 870 575 | **39 213 754** | **39 148 780** |
| Subvention de l’Etat | 40 999 999 | 20 000 000 | 13 000 000 |
| Autres subventions | 3 978 566 349 | 4 777 455 932 | 2 446 455 614 |
| Résultat Patrimonial | 330 906 002 | 322 308 293 | 0 |

L’analyse de l’évolution des recettes recouvrées fait ressortir les constats suivants :

* le recouvrement des recettes propres connait une baisse significative qui passe de **39 213 754** au 31 octobre 2019 à **39 148 780** FCFA au 31 octobre 2020. Cette baisse des recettes propres s’explique par le non recouvrement des recettes issues de la vente des tickets d’entrée au stade lors des compétitions internationales. Au 31 octobre 2020, le recouvrement des recettes de la vente des tickets est de 6 860 080 FCFA ;
* le reversement des recettes de la taxe sur la téléphonie mobile connait une augmentation au 31 octobre 2020. Elles étaient de **3 466 313 805** au 31 octobre 2019 contre **2 446 455 614** au 31 octobre 2020. Soit une hausse de **1 019 868 191 FCFA**;
* la subvention de l’Etat connait une régression au titre de l’exercice 2020. Elle est passée de **20 000 000 FCFA** **en 2019** à **13 000 000 FCFA** au 31 octobre 2020. Cet écart s’explique par les régulations de crédits opérées au niveau du budget de l’Etat.
  1. **EVOLUTION DES DEPENSES MANDATEES**

1. **Poids des dépenses de fonctionnement sur le total des dépenses**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **2018** | **2019** | **2019 (au 31 octobre)** |
| **Total des dépenses mandatées (TDM)** | **3 758 530 921** | **4 494 361 393** | **2 688 942 928** |
| **Total des dépenses de fonctionnement (DF)** | **3 112 613 034** | **3 530 824 452** | **2 185 360 765** |
| Dépenses de fonctionnement (hors personnel) | 3 032 121 669 | 3 438 730 566 | 2 101 748 942 |
| Dépenses de personnel | 80 491 365 | 92 093 886 | 83 611 823 |
| **Total des dépenses d’investissement (DI)** | **645 917 887** | **963 536 941** | **503 582 163** |
| **DF/TDM (en %)** | **82,81** | **78,56** | **81,27** |

1. **Poids des dépenses d’investissement sur le total des dépenses**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **2018** | **2019** | **2020 (au 31 octobre)** |
| Total des dépenses mandatées (TDM) | 3 758 530 921 | **4 494 361 393** | **2 688 942 928** |
| Dépenses d’investissement (DI) | 645 917 887 | 963 536 941 | 503 582 163 |
| **DI/TDM (en %)** | **17,18** | **21,44** | **18,73** |

L’examen de l’évolution des dépenses mandatées fait ressortir les constats suivants :

* le taux des dépenses de fonctionnement connait une progression au cours des trois dernières années ;
* les dépenses du personnel connaissent une progression avec le renforcement du personnel qui passe de 21 agents en 2017 à 29 agents au 31 octobre 2020 ;
* le taux des dépenses d’investissement passe de **21,44**% en 2019 à **18,73**% au 31 octobre 2019. Malgré cette légère amélioration, ce taux au 31 octobre 2020 demeure très faible.

1. **Mesures prises pour la maîtrise des charges et l’amélioration des recettes propres**

A l’analyse des données statistiques des trois dernières années, l’on constate que les dépenses de fonctionnement sont nettement supérieures aux dépenses d’investissement. Pour y remédier, le conseil d’administration a décidé pour l’année 2020, de mettre un accent considérable sur les investissements conformément aux orientations du Plan National de Développement Economique et Social (PNDES) et partant de la politique nationale des sports et des loisirs. Ainsi, près de 27,77% des recettes prévisionnelles ont été affecté à l’investissement.

Afin d’améliorer les recettes propres, la Direction Générale du FNPSL a entrepris un certain nombre d’initiatives.

Il s’agit de :

* l’adoption du projet du document de développement du sponsoring ;
* l’élaboration d’un document de plaidoyer auprès des entreprises publiques et privées et du mouvement sportif pour faire du FNPSL un guichet unique pour le financement du sport et des loisirs ;
* la conception d’un document de plaidoyer pour l’instauration de nouvelles taxes sur les jeux de hasard et les sociétés minières ;
* l’organisation d’une table ronde avec les sponsors ;
* la poursuite du projet dénommé **« j’aime mon pays, je soutiens les étalons » ;**
* l’organisation d’un atelier de prospection de nouvelles sources de financement.

1. **- PRESENTATION DES PREVISIONS BUDGETAIRES 2021**

Les prévisions budgétaires au titre de l’année 2021 prennent en compte trois (3) aspects à savoir le contexte de l’élaboration du budget, les prévisions de recettes et les prévisions de dépenses.

* 1. **CONTEXTE DE L’ELABORATION DU BUDGET 2021**

L’activité économique internationale et nationale en 2020 évolue dans une conjoncture particulièrement marquée par les conséquences socio-économiques de la crise sanitaire consécutive à la maladie à coronavirus (COVID-19) qui plonge l’économie dans une récession majeure.

Au plan international, la situation est caractérisée par la suspension des compétitions sportives avec pour conséquence la baisse des recettes issues des droits d’entrée dans les stades.

Au plan national, le budget 2021 s’élabore dans un contexte marqué par la persistance de l’insécurité et la pandémie de la COVID-19 qui a entrainé une suspension des activités sportives et de loisirs. Toutefois, on note une reprise timide des activités tant économiques que sportives.

Cependant, ce contexte n’a pas influencé les activités des entreprises de télécommunication d’où proviennent l’essentiel de nos ressources budgétaires. En effet, au premier trimestre 2020, leur chiffre d’affaires a connu une augmentation et un accroissement du parc d’abonnés soit 2,30% (source : rapport ARCEP du 1er trimestre 2020).

L’objectif global de ce budget est de mobiliser des ressources à hauteur de cinq milliards cent soixante-seize millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (**5 176 205 962**) francs CFA pour soutenir les actions de promotion de sports et de loisirs.

Le projet de budget 2021 est ainsi arrêté et équilibré en recettes et en dépenses à la somme de **cinq milliards cent soixante-seize millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 176 205 962) de francs CFA**.

De façon générale, ce budget enregistre une baisse de trois millions sept quatre-vingt-quatorze mille trente-huit (**3 794 038**) francs CFA, soit un taux de **0,073 %** par rapport au budget initial 2020 qui était de cinq milliards cent quatre-vingt millions (**5 180 000 000**) francs CFA**.**

Le projet de budget de l’année 2021 se présente en recettes et en dépenses comme suit :

* 1. **LES PREVISIONS DE RECETTES**

Cette première partie du projet de budget 2021 retrace l’ensemble des recettes attendues. Elles sont de **cinq milliards cent soixante-seize millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 176 205 962) de francs CFA**.

Selon leurs origines, ces recettes sont composées de :

1. 2. 1. **Les recettes propres**

Dans le cadre de la mobilisation des ressources propres des actions ont déjà été menées en vue d’une amélioration du niveau de recouvrement des recettes .Il s’agit notamment :

-la mise en place d’un groupe de travail appuyé par un consultant en vue de faire du FNPSL un guichet unique pour canaliser les financements des activités sportives et de loisirs ;

-l’élaboration d’un document de développement de sponsoring ;

-l’organisation de tournées d’échange avec les partenaires potentiels nationaux du financement des sports et de loisirs.

En termes de perspectives, nous envisageons mettre l’accent sur les actions suivantes :

-la mise en œuvre de recommandations issues des rapports des différentes actions entreprises ;

-l’amélioration du système de gestion de la billetterie d’entrée dans les enceintes sportives ;

-la mise en application des dispositions de la Loi n°050-2019/AN du 21 novembre 2019 portant loi d’orientation du sport et des loisirs.

Les prévisions de recettes propres s’élèvent à **soixante-quinze millions (75 000 000) francs CFA c**onformément aux rubriques ci-dessous :

* Quote-part des recettes d’entrée aux stades : 20 000 000
* Vente des dossiers d’appel d’offres : 5 000 000
* Reversements et reliquats : 50 000 000
  + 1. **Les subventions**

Les subventions attendues en 2021 s’élèvent à **cinq milliards cent un millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 101 205 962) francs CFA.** Ces subventions se composent de la subvention de l’Etat d’un montant de **vingt millions (20 000 000) de francs CFA** et des autres subventions attendues du reversement de la quote-part des recettes de la taxe spécifique sur les entreprises de télécommunication de **cinq milliards quatre-vingt-un millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 081 205 962) francs CFA.**

Les propositions de répartition de la subvention de l’Etat se présentent comme suit:

**Subvention de l’Etat : 20 000 000 FCFA**

* personnel : 20 000 000 ;
* matériel : 0.

Quant aux autres subventions versées par l’Etat notamment la quote-part des recettes de la taxe spécifique sur les entreprises de télécommunication, le montant prévu est de **cinq milliards quatre-vingt-un millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 081 205 962) francs CFA** et est reparti comme suit :

* en section fonctionnement  : **3 307 810 781**
* en section investissement : **1 773 395 181**

Les recettes d’investissement sont constituées uniquement d’un prélèvement d’une partie des recettes de la taxe spécifique sur les entreprises de télécommunication. Ce prélèvement a été effectué dans le souci d’assurer la prise en charge des dépenses de la section investissement.

* 1. **LES PREVISIONS DE DEPENSES**

Le titre II du projet de budget 2021 présente les prévisions de dépenses. Les principaux postes de dépenses se composent des dépenses de fonctionnement, de subventions et d’investissement.



**II.3.1** **Les dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de fonctionnement s’élèvent à **six cent soixante-sept millions trois cent dix mille sept cent vingt et un (667 310 781) francs CFA,** soit **12,89%** du budget 2021. Elles concernent les postes suivants :

***Chapitre 60  Achat et variation de stocks* : quatre dix-neuf millions six cent mille (99 600 000) francs CFA**

L’achat et la variation des stocks concernent l’acquisition de fournitures d’utilisation courante destinées aux services. Il s’agit de :

* Carburant pour le fonctionnement : la prévision de cette ligne pour 2021 est de **cinquante-deux millions (52 000 000) francs CFA ;**
* Produits d’entretien : cette ligne est dotée à **quatre millions (4 000 000) francs CFA,** pour assurer l’hygiène et l’assainissement des services;
* Consommables informatiques pour **neuf millions cinq cent mille (9 500 000) francs CFA** : ce sont les cartouches d’encres pour imprimer et photocopier les documents ;
* Imprimés et fournitures de bureau, pour **neuf millions neuf cent mille (9 900 000) francs CFA** : ce sont les rames de papiers et autres fournitures de bureau (stylos, agrafes, agrafeuses, trombones, etc.) couramment utilisées ;
* Autres achats pour **quatorze millions quatre cent mille (14 400 000) francs CFA** : la prévision de cette ligne permettra à la direction générale d’assurer le paiement des factures d’électricité ;
* Prestations de services : **neuf millions huit cent mille (9 800 000)** de francs CFA.

***Chapitre 61  Frais de Transports : vingt-huit millions cent vingt-cinq mille (20 125 000) francs CFA*.**

Ceciconcerne les rubriques :

* Frais de transport du personnel à l’intérieur et à l’extérieur, **dix millions cent mille (10 100 000) francs CFA :** cette prévision servira à l’acquisition de titres de voyages et des tickets de transport en cas de déplacements du personnel ;
* Transport de plis pour un montant de **vingt-cinq mille (25 000) francs CFA** qui servira à l’envoi des colis ;
* Autres frais de transport, **dix millions (10 000 000) francs CFA** : cette ligne budgétaire est consacrée aux frais de transport des membres du conseil d’administration à l’intérieur et à l’extérieur du Burkina Faso.

***Chapitre 62  services extérieurs* : cent soixante-huit millions deux cent soixante-cinq mille (168 265 000) francs CFA**

Ce chapitre concerne les charges locatives, l’entretien, les réparations et maintenance du matériel, les primes d’assurance, les frais de documentation, les frais de publicité destinés à faire connaitre le FNPSL, les frais de colloque, séminaires et conférences et les frais de télécommunication. La répartition des charges de ce chapitre se présente comme suit :

* Location et charges locatives, **quarante-six millions huit cent mille (46 800 000) francs CFA** : ce montant servira au paiement des frais de location du bâtiment abritant le siège de la direction générale du FNPSL ;
* **Entretien, réparation et maintenance des biens immobiliers, sept millions cinq cent mille (7 500 000) francs CFA** : il s’agit des frais d’entretien et de réparation des climatiseurs, des toilettes et des équipements installés dont la responsabilité relève du FNPSL ;
* **Maintenance des matériels informatiques, pour trois millions (3 000 000) francs CFA ;**
* **Entretien, réparation et maintenance de matériel roulant, sept millions (7 000 000) francs CFA** il s’agit de la réparation et de la maintenance de cinq (05) véhicules du FNPSL ;
* **Assurance des véhicules : prévue pour quatre millions neuf cent mille (4 900 000) francs CFA** ;
* **Documentation générale : cinq cent cinquante mille (550 000) pour l’abonnement des journaux et des revues ;**
* **Annonces et insertions dans les journaux pour cinq millions cent cinquante-cinq mille (5 155 000) francs CFA ;**
* Acquisition de catalogues et imprimés publicitaires pour dix millions cinq cent mille (**10 500 000)** francs CFA ;
* **Frais de colloques, séminaires, conférences : prévue pour Soixante-dix millions de (70 000 000) francs CFA**, ce paragraphe concerne les charges relatives aux différentes rencontres de travail, la prise en charge et les frais de rétribution des membres des commissions d’attribution des marchés publics et des ateliers ;
* **Frais de téléphone : un million cinq cent mille (1 500 000) francs CFA** pour le paiement des factures de téléphone ;
* **Autres frais de télécommunication : cinq millions trois cent soixante mille (5 360 000) francs CFA**, il s’agit des frais de communication du Directeur Général et les frais de connexion internet.

**Chapitre 63  Autres services extérieurs *:* Deux cent onze millions soixante-dix mille (211 070 000) francs CFA.**

Les principales rubriques de ce chapitre se résument :

* **Frais de tenue de compte** pour **cinquante (50 000) francs CFA ;**
* **Honoraires : Trente-cinq millions de (35 000 000) francs CFA ;** ce montantprend en compte la rémunération du commissaire aux comptes et des consultants pour l’assistance comptable ;
* **Frais de formation du personnel : quatre-vingt-cinq millions cinq cent mille (85 500 000) francs CFA ;** ce montant servira à la prise en charge des coûts de formation à l’intérieur et à l’extérieur du personnel pour un montant de  **cinquante un millions cinq cent mille (51 500 000) francs CFA francs** CFA et à la prise en charge des frais de formation des membres du conseil d’administration à hauteur de **trente-quatre millions (34 000 000) francs CFA;**
* **Frais annuels de gardiennage et de nettoyage :** **quinze millions (15 000 000) francs CFA** ; prend en compte le recrutement de prestataires pour les services de nettoyage (9 000 000 FCFA) et de gardiennage (6 000 000 FCFA).
* **Frais de mission du personnel à l’intérieur** pour **dix-neuf millions de (19 000 000) francs CFA :** ce sont les missions de sorties de suivi contrôle des chantiers, de réception provisoire des travaux de construction et de réhabilitation et d’exécution de certaines activités (missions de participation à des formations et à des ateliers) du FNPSL ;
* **Frais de mission du personnel à l’extérieur** pour **un montant de vingt-quatre millions six cent quarante mille (24 640 000) francs CFA** : ces sorties à l’extérieur concernent les compétitions internationales des fédérations sportives auxquelles participent les représentants du FNPSL et à certains voyages d’études organisées au profit du personnel ;
* **Autres frais de missions**, **vingt-six millions trois cent quatre-vingt mille (26 380 000) francs CFA** : cette ligne budgétaire est consacrée aux frais de missions, et de transport des membres du conseil d’administration à l’intérieur et à l’extérieur du Burkina Faso ;
* **Frais de restauration et de pause-café, pour cinq millions (5 000 000) de francs CFA ;**

**Chapitre 66  Charges de personnel** : En terme de prévision, la masse salariale du personnel au titre de l’exercice 2021 est de **cent quatre-vingt-trois millions six cent mille sept cent quatre-vingt et un** (**183 600 781**) francs CFA. Cette somme regroupe aussi bien les charges des fonctionnaires détachés que les contractuels du FNPSL et se répartit ainsi qu’il suit :

* Rémunérations directes du personnel 114 984 982 (661) ;
* Diverses Indemnités : 71 010 000 FCFA (663) ;
* Charges sociales : 14 021 384 FCFA (664);
* Autres charges sociales : 23 300 000 FCFA (668)

**II.3.2 Subventions accordées**

Les subventions à accorder s’élèvent à **deux milliards sept cent trente-cinq millions cinq cent mille (2 735 500 000) francs CFA,** soit **52,85%** du budget 2021. Elles concernent les postes suivants :

**Chapitre *65 : Autres charges :* deux milliards sept cent quarante millions six cent mille (2 740 600 000) francs CFA**

L’innovation majeure constaté au niveau de ce chapitre pour l’exercice 2021 est la prise en charge des projets de la relève sportive, en plus des actions de promotion du sport et des loisirs (subventions et charges diverses) et se résume comme suit :

**Les Subventions :** cet article(656) regroupent les subventions des activités de la relève sportive, des institutions et structures sportives et de loisirs, des clubs de D1, D2 et D3 de football et des appuis institutionnels.

Elles se résument aux :

* **Subventions aux structures sportives et de loisirs, aux institutions et aux collectivités : un milliard sept cent millions (1 700 000 000) francs CFA**, elles sont accordées aux activités sportives et de loisirs, aux équipements et matériels sportifs et de loisirs et aux activités des fédérations sportives et de loisirs autres que le football ;
* **Subventions aux clubs de football (D1, D2, D3) : cinq cent soixante millions (560 000 000) francs CFA,**
* **Subventions aux activités de la relève sportive :** cette ligne servira à la prise en charge de l’appui au fonctionnement des SP/RS, à l’acquisition de matériels techniques et des équipements sportifs (couleur des régions), à l’organisation des compétitions sportives inter régions et à la formation des encadreurs et athlètes. La prévision de cette ligne est estimée à **cent vingt millions (120 000 000) francs CFA**.
* **Autres subventions : Trois cent cinquante-cinq millions cinq cent mille (355 500 000) francs CFA,** ce montant servira à la prise en charge de l’appui institutionnel accordée au Ministère des sports et des loisirs.

**II.3.3 Investissements**

Les prévisions des dépenses d’investissement au titre de l’exercice 2020 s’élèvent à u**n milliard sept cent soixante-treize millions trois cent quatre-vingt-quinze mille cent quatre-vingt et un (1 773 395 181) francs CFA** et représentent **34,26 %** des dépenses globales du Budget**.** Elles serviront à :

* la réalisation des travaux d’aménagement de terrain pour un montant d’un milliard six cent soixante un millions quatre-vingt et un mille deux cent quatre-vingt (**1 661 081 280**) **francs CFA** ;
  + l’acquisition de matériels et équipements (matériels et mobiliers de bureau) d’un montant de **quinze millions cinq cent mille (15 500 000) francs CFA.**
  1. **RÉCAPITULATIF DU PROJET DE BUDGET 2021**

Le projet de budget 2021 est arrêté et équilibré en recettes et en dépenses à la somme de **cinq milliards cent soixante-seize millions deux cent cinq mille neuf cent soixante-deux (5 176 205 962) francs CFA**.

|  |  |
| --- | --- |
| **LIBELLES** | **PREVISIONS 2021 (FCFA)** |
| ***RECETTES*** | **5 176 205 962** |
| Résultat patrimonial (excédent de fonctionnement) | 0 |
| * Recettes propres | 75 000 000 |  |  |  | 111,35 |
| * Subventions de l’Etat | 20 000 000 |  |  |  |  |
| * Autres subventions | **5 081 205 962** |  |  |  | 77,95 |
| ***DEPENSES*** | **5 176 205 962** |  |  |  |  |
| Dépenses de fonctionnement | **667 310 781** |
| Subventions à accorder | **2 735 500 000** |
| Dépenses d'investissement | **1 773 395 181** |
| **TOTAL GENERAL** | **5 176 205 962** |

**CONCLUSION**

Le présent projet de budget a été élaboré selon une approche participative impliquant le personnel du FNPSL, des personnes ressources du MSL et des cabinets (TELIA Informatique et LN DOUNIA). Il prend en compte les coûts de financement des activités des différentes directions du FNPSL en adéquation avec les objectifs prioritaires du Ministère des Sports et des Loisirs et des subventions accordées.

Il accuse une baisse de **0,073 %** par rapport au budget modifié 2020, et est en conformité avec les données chiffrées du programme d’activités 2020. Cette baisse s’explique par l’objectivité et le réalisme des besoins exprimés par le Ministère des Sports et des Loisirs et la direction générale en cohérence avec les dispositions du décret n°2016-0012/PRES/PM/MSL du 14 novembre 2016 portant adoption de la nouvelle Politique Nationale des Sports et des Loisirs.

En matière de mobilisation des ressources, la Direction Générale s’engage à poursuivre les actions déjà entreprises, à moderniser le système de gestion de la billetterie d’entrée dans les enceintes sportives et des loisirs. Avec l’adoption de la nouvelle loi d’orientation des sports et des loisirs, il s’agira de poursuivre des actions de prospection afin d’élargir les sources de financement.

Le Directeur Général du Fonds National Le Président du Conseil d’Administration

Pour la Promotion du Sport et des Loisirs

**Marc Steve SANON Bourahima TARNABDA**

*Chevalier de l’Ordre National Chevalier de l’Ordre de Mérite*

*de l’Economie et des Finances*

1. **ANNEXES**