

REPUBLIQUE DU TCHAD



PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE



MINISTRE DES FINANCES ET DU BUDGET



SECRETARIAT D'ETAT



DIRECTION GENERALE DU MINISTERE



DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU BUDGET ET
DE L'INFORMATISATION



DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU TRESOR
ET DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE



RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU PREMIER TRIMESTRE 2020

VISAS :

- DGSBI
- DGSTCP



Juillet 2020

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

Avant-propos

Le présent rapport a pour objet de présenter la situation au premier trimestre 2020 de l'exécution de la Loi N°043/PR/2019 du 31 décembre 2019 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2020. Sa production est fondée sur les dispositions des Articles 1 et 67 de l'Arrêté N°062/PR/PM/MFB/DGM/DGB/2018 du 07 février 2018 Portant Organigramme de la Direction Générale des Services du Budget.

Ce rapport vise à informer le public ainsi que les Députés, conformément aux dispositions de la Loi N°004/PR/2014 du 18 février 2014 portant Loi Organique relative aux Lois des Finances (LOLF) en ses Articles 11 et 61 ainsi qu'à l'Article 37 de la Loi N°018/PR/2016 du 24 novembre 2016 portant Code de la Transparence et de la Bonne Gouvernance dans la Gestion des Finances Publiques.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

Sommaire

Avant-propos	2
Sommaire	3
Liste des Graphiques	4
Liste des Tableaux	4
I. Vue d'ensemble	5
II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat au premier trimestre 2020	5
1. Recettes fiscales	5
a. Recettes fiscales hors pétrole	5
b. Recettes fiscales pétrolières	6
2 Dons, legs et fonds de concours	6
3 Autres recettes	6
a. Autres recettes non pétrolières	7
b. Autres recettes pétrolières	7
III. Situation des dépenses au premier trimestre 2020	8
1. Dépenses relatives aux intérêts de la dette	8
2. Dépenses de personnel	8
4. Dépenses de transferts et subventions	9
5. Dépenses d'investissements	9
Annexes	10
Tableau1 : Réalisation des recettes au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA)	10
Tableau2 : Exécution des dépenses au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA)	10

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

Liste des Graphiques

Graphique 1:Réalisation des recettes au premier trimestre 2020 (en millions du FCFA)	7
Graphique 2:Exécution des dépenses au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	9

Liste des Tableaux

Tableau1 : Réalisation des recettes au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	10
Tableau2 : Exécution des dépenses au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	10

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat se situe, à la fin du premier trimestre 2020, à 289, 299 milliards de FCFA en recettes et 205,462 milliards en dépenses, soient des taux de réalisation respectifs de 24% et 20%. Le plus important niveau de recouvrement concerne les recettes en capital avec un taux de réalisation de 44% tandis que pour les dépenses, le taux d'exécution le plus significatif concerne les dépenses de personnel dont le niveau de réalisation se situe à 27% au 1^{er} trimestre 2020.

II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat au premier trimestre 2020

Prévues globalement pour un montant de 1 209, 677 milliards de FCFA dans la LFI 2020, les réalisations des recettes au premier trimestre 2020 s'élèvent à 289,299 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 24%. Les recettes totales comprennent les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes.

1. Recettes fiscales

Pour une prévision annuelle de 707,475 milliards de FCFA, les recettes fiscales ont été recouvrées à hauteur de 155,302 milliards de FCFA au premier trimestre 2020, ce qui correspond à un taux de recouvrement de 22 % contre 21% au 1^{er} trimestre 2020.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Pour une prévision de 486, 202 milliards de FCFA, les recettes fiscales hors pétrole ont été recouvrées à concurrence de 109, 651 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 23 % contre 21 % au premier trimestre 2019.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSI) a recouvré des recettes à concurrence de 71, 611 milliards de FCFA sur une prévision de 325, 422 milliards de FCFA dans la LFI 2020, soit un taux de réalisation de 22% contre 17% à la même période en 2019. Le niveau de recouvrement des recettes des impôts est principalement imputable aux nouvelles dispositions fiscales instaurant la retenue à la source pour la TVA et le taux de la patente qui passe de 0,2 à 0,5 en février 2020. Cet accroissement résulte également de l'amélioration des activités à la fin de l'année 2019 étant donné que des entreprises ont payé leurs impôts durant le premier trimestre 2020.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) a réalisé quant à elle, un recouvrement à hauteur de 31,943 milliards de FCFA pour une prévision de 150 milliards de FCFA

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

correspondant ainsi à un taux de réalisation de 21% contre 25% à la même période en 2019. Cette baisse du niveau de réalisation des recettes douanières est imputable à la fermeture des frontières en lien avec les mesures sanitaires et socio-économiques de lutte contre la pandémie du COVID-19 qui ont ralenti les importations.

Pour une prévision annuelle de 10,78 milliards de FCFA, la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD) a recouvré 6,097 milliards de FCFA correspondant à plus de la moitié des recettes prévues soit un taux de 57% qui se rapproche du taux enregistré à la même période en 2019 qui est de 59%. Cet accroissement exceptionnel de recettes à la DGSD est imputable entre autres à l'augmentation des droits d'enregistrements des marchés, au recouvrement des conventions d'assurance.

b. Recettes fiscales pétrolières

Composées de l'impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique, les recettes fiscales pétrolières ont été recouvrées au premier trimestre 2020 à hauteur de 45,651 milliards de FCFA pour une prévision de 221, 273 milliards de FCFA, soit un taux de 21 % identique à celui de la même période en 2019.

2 Dons, legs et fonds de concours

Le premier trimestre 2020 est marqué par des réalisations de 71,365 milliards de FCFA avec une valeur prévisionnelle des recettes de 163, 665 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 44%.

3 Autres recettes

Les prévisions des autres recettes s'établissaient à 338, 537milliards de FCFA avec un recouvrement de 62, 632 milliards de FCFA au premier trimestre 2020, soit un taux de recouvrement de 19 % contre 21% à la même période en 2019. Cette baisse s'explique par la chute des cours du Brent¹ en raison de la réduction drastique de la demande mondiale du pétrole, conséquence de la pandémie du COVID-19.

¹ Le cours moyen du Brent s'établit à 50,4 dollars américains (USD) au 1^{er} trimestre 2020 contre 63,4 USD au 4^{ème} trimestre 2019, soit une baisse de 20,4%. Cette baisse est causée par la crise sanitaire mondiale (Covid-19) qui a entraîné une forte baisse de la demande mondiale du pétrole brut.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

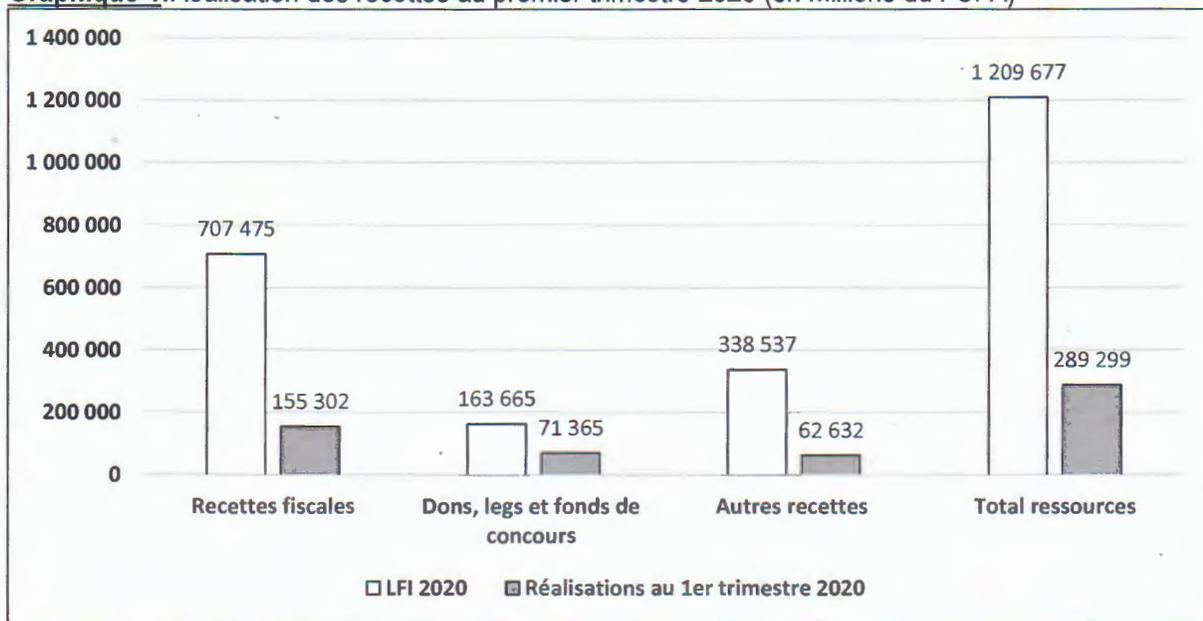
a. Autres recettes non pétrolières

Les autres recettes non pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 6,22 milliards de FCFA au premier trimestre 2020 sur 28,360 milliards de FCFA prévues dans la LFI 2020, soit un taux de réalisation de 22% contre 24 % au premier trimestre 2019.

b. Autres recettes pétrolières

Les autres recettes pétrolières sont constituées des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Avec une prévision de 310,177 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 56,41 milliards de FCFA au premier trimestre 2020. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 18 % contre 20 % à la même période en 2019.

Graphique 1: Réalisation des recettes au premier trimestre 2020 (en millions du FCFA)



Source : DGSTCP/MFB et MEPD

III. Situation des dépenses au premier trimestre 2020

Dans l'ensemble, les dépenses du Budget Général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de 205,46 milliards de FCFA sur une prévision annuelle dans la LFI 2020 de 1 052, 67 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 20%.

1. Dépenses relatives aux intérêts de la dette

S'agissant des intérêts de la dette, le niveau d'exécution s'élève à 11,71 milliards de FCFA contre 62 milliards prévu dans la LFI 2020 correspondant ainsi à un niveau d'exécution de 19%. En particulier, le montant de l'exécution des intérêts sur la dette intérieure est de 8,55 milliards contre 25 milliards prévus dans la LFI 2020 correspondant à un taux d'exécution de 34%. Le niveau d'exécution des intérêts sur la dette extérieure se situe quant à lui, à 3,16 milliards de FCFA contre 37 milliards prévus dans la LFI 2020. Ce qui permet d'obtenir un taux d'exécution de 9%.

2. Dépenses de personnel

Ayant une valeur prévisionnelle de 368,45 milliards de FCFA, les dépenses du personnel ont été exécutées à hauteur de 99,709 milliards de FCFA au premier trimestre 2020, soit 27 % d'exécution contre 26% au premier trimestre 2019. La légère hausse du taux d'exécution des dépenses de personnel est imputable à l'application du protocole d'accord entre le Gouvernement et les syndicats rétablissant progressivement les AGS², les indemnités, les sujétions et les bonifications. L'analyse de l'exécution révèle aussi que le niveau d'exécution se situe à 68,910 milliards de FCFA pour les dépenses de personnel civil de l'Etat et 30,799 milliards de FCFA pour les dépenses de personnel militaires.

3. Dépenses de biens et services

Au premier trimestre 2020, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 28,05 milliards de FCFA pour une dotation annuelle de 106, 45 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 26% inférieur à celui du premier trimestre 2019 qui se situait à 35 %.

²Augmentation Générale Spécifique

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

4. Dépenses de transferts et subventions

Pour une prévision de 179 milliards de FCFA, les dépenses de transferts et subventions s'élèvent à 19,369 milliards de FCFA au premier trimestre 2020. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 11%. Ce taux était de 22% à la même période un an plutôt.

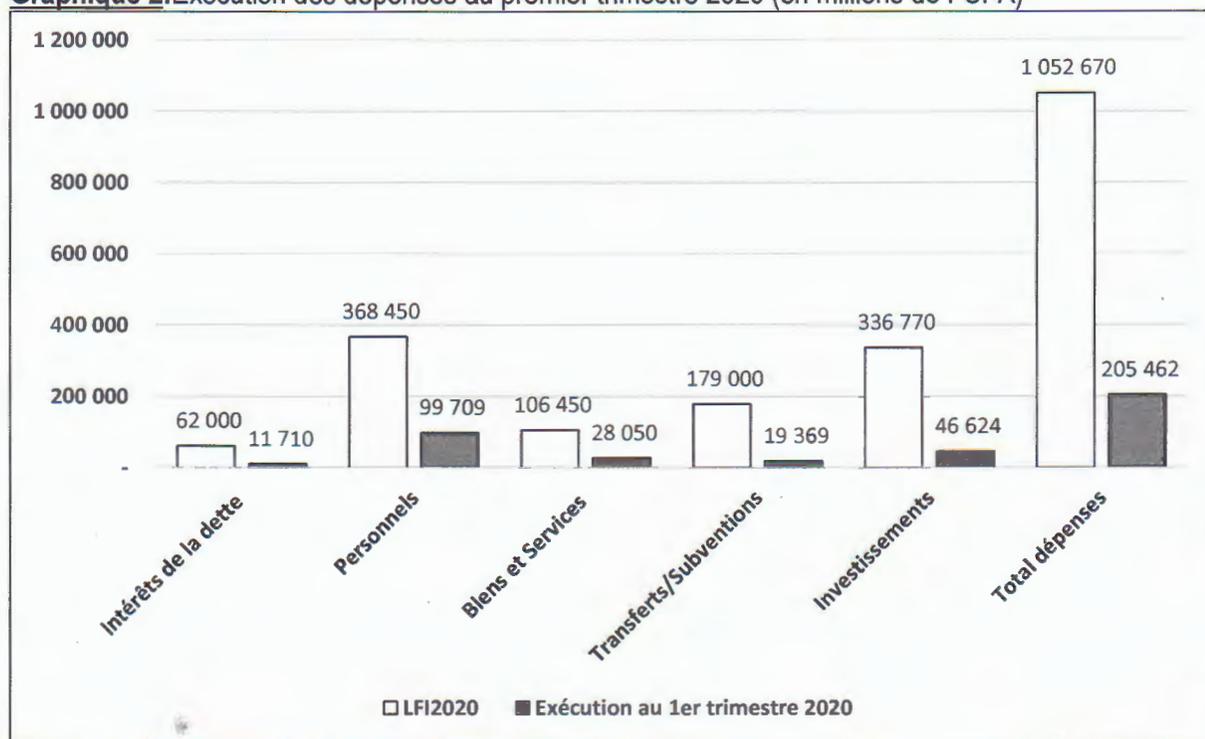
5. Dépenses d'investissements

Globalement, sur une prévision de 336,77 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 46,624 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 14% pour le premier trimestre 2020 supérieur à celui du premier trimestre 2019 qui est de 9%.

Au premier trimestre 2020, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 29,127 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 130 milliards de FCFA, avec un taux de réalisation de 22 % soit une hausse de 15% par rapport à celui de 2019.

Quant aux dépenses sur financements extérieurs, les décaissements au premier trimestre sont de 17,497 milliards de FCFA pour prévision de 206,770 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 8% contre 10% en 2019.

Graphique 2: Exécution des dépenses au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA)



Source : DGSB & DGSTCP/MFB

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au premier trimestre 2020

Annexes

Tableau1 : Réalisation des recettes au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2020	Réalisations au 1er trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	707 475	155 302	22%
Dons, legs et fonds de concours	163 665	71 365	44%
Autres recettes	338 537	62 632	19%
Total ressources	1 209 677	289 299	24%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD³

Tableau2 : Exécution des dépenses au premier trimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des dépenses	LFI2020	Exécution au 1 ^{er} trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Intérêts de la dette	62 000	11 710	19%
Personnels	368 450	99 709	27%
Biens et Services	106 450	28 050	26%
Transferts/Subventions	179 000	19 369	11%
Investissements	336 770	46 624	14%
Total dépenses	1 052 670	205 462	20%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD

³ Ministère de l'Economie et de la Planification du Développement.