

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

CONSEIL MILITAIRE DE TRANSITION

PRÉSIDENTE DU CONSEIL

PRIMATURE

MINISTÈRE DES FINANCES ET DU BUDGET

SECRETARIAT D'ETAT

SECRETARIAT GENERAL

DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU
BUDGET ET DE L'INFORMATISATION

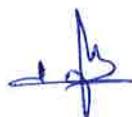


DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU
TRESOR ET DE LA COMPTABILITE
PUBLIQUE

RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET AU 2^{ème} TRIMESTRE 2021

VISAS :

• DGSBI



• DGSTCP



Mai 2022

Avant-propos

Le présent rapport, élaboré sur le fondement des dispositions des articles 11 et 61 de la Loi N°004/PR/2014 du 18 février 2014 portant Loi Organique ainsi qu'à l'Article 37 de la Loi N°018/PR/2016 du 24 novembre 2016 portant Code de transparence et de la Bonne Gouvernance dans la gestion des Finances Publiques, rend compte de l'exécution de la Loi de Finances Initiale N°020/PR/2020 du 31 décembre 2020 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2021. Il s'inscrit dans le cadre de la réalisation des recettes et de l'exécution des dépenses prévues dans cette Loi. Sa production est également 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 du Budget.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2ème Trimestre 2021

Sommaire

<i>Avant-propos</i>	<i>i</i>
<i>Sommaire</i>	<i>ii</i>
<i>Liste des tableaux et graphiques</i>	<i>iii</i>
<i>I. Vue d'ensemble</i>	<i>- 1 -</i>
<i>II. Recouvrement des ressources budgétaires au deuxième trimestre 2021</i>	<i>- 1 -</i>
<i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2021</i>	<i>- 8 -</i>
<i>Annexes</i>	<i>- 11 -</i>
<i>Table de matière</i>	<i>- 13 -</i>

Liste des tableaux et graphiques

Liste des tableaux

Tableau 1: situation des ressources budgétaires au deuxième trimestre de 2018 à 2021 (en millions de FCFA).....	- 1 -
Tableau 2: Situation des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2020 et au 30 juin 2021 (en millions de FCFA).....	- 3 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au 2ème trimestre 2021 (en millions de francs CFA).....	- 5 -
Tableau 4: Situation de mobilisation des dons, legs et fonds de concours au 2 ^{ème} Trimestre 2021.....	- 7 -

Liste des graphiques

Graphique 1 : Evolution des ressources budgétaires de juin 2018 à juin 2021 par nature.....	- 2 -
Graphique 2: Evolution des recettes par régies au 30 juin 2020 et au 2021 (en millions de FCFA).....	- 4 -
Graphique 3 : Evolution comparée de l'exécution par nature des dépenses à fin juin 2020 et 2021	- 8 -

I. Vue d'ensemble

L'exécution de la Loi de Finances au cours du deuxième trimestre de l'année 2021 s'est déroulée dans un contexte sanitaire et sécuritaire particulièrement difficile marqué par une incursion d'un groupe de rebelle ayant causé le décès tragique du Marechal du Tchad ainsi que la poursuite de la lutte contre la pandémie de COVID-19. Au cours de cette période, le recouvrement des recettes se chiffre à 400,431 milliards de FCFA pour une prévision de 1 098,207 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 37%. Les dépenses quant à elles sont exécutées à hauteur de 518,736 milliards de FCFA pour une prévision de 1 247,153 milliards de F CFA, soit un taux d'exécution de 46 %.

Plus spécifiquement, les recettes hors pétrole ont atteint un niveau de réalisation de 262,301 milliards F CFA soit un taux de 53% tandis que le niveau d'exécution le plus significatif observé en termes de dépenses, concerne les dépenses de Biens et Services. Le niveau d'exécution de cette nature de dépense se situe à fin juin 2021 à 55,717 milliards de F CFA soit un taux d'exécution de 55%.

II. Recouvrement des ressources budgétaires au deuxième trimestre 2021

Prévues pour un montant de 1098,207 milliards de FCFA, les réalisations des ressources budgétaires au deuxième trimestre 2021 s'élèvent à 400,938 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 37% contre 56% à la même période en 2020.

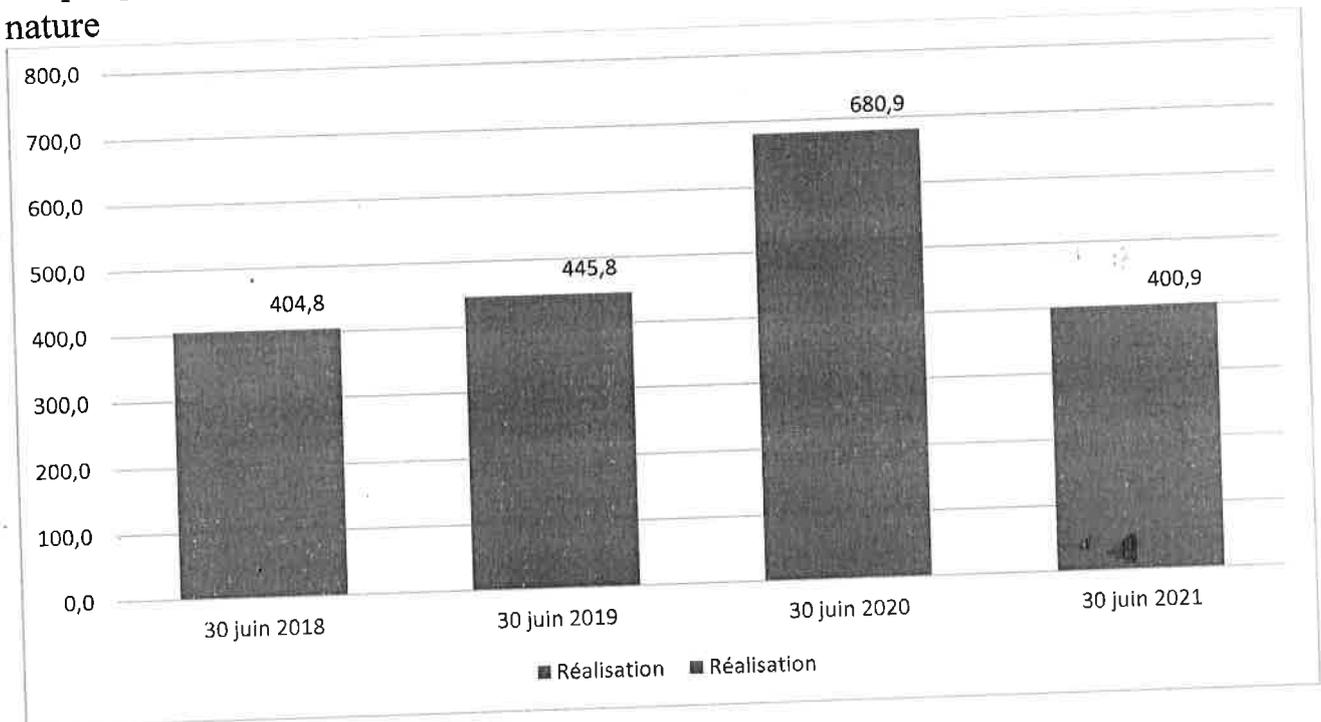
Tableau 1: situation des ressources budgétaires au deuxième trimestre de 2018 à 2021 (en millions de FCFA)

Période	30 juin 2018	30 juin 2019	30 juin 2020	30 juin 2021
Prévision	846 408	1 021 603	1 209 667	1 098 207
Réalisation	404 755	445 768	680 862	400 938
Taux de Réalisation	48%	44%	56%	37%

Source : DGSCPT

Le Graphique 1 met en exergue une hausse continue du niveau de recouvrement de recettes hors pétrole.

Graphique 1 : Evolution des ressources budgétaires de juin 2018 à juin 2021 par nature



Source : DGSTCP/MFB

L'analyse de la situation des recettes budgétaires à fin juin est faite par nature des recettes et par structures de recouvrement et porte sur les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes

2.1. Recettes fiscales

Au 2^{ème} trimestre 2021, les recettes fiscales recouvrées s'élèvent à 300,703 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 615,954 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 49% contre 63% au deuxième trimestre 2020.

Les produits de recettes recouverts par les services des Impôts, de la Douane, du Trésor et du Domaine, au deuxième trimestre de l'année 2021 sont de 246,927 milliards de FCFA, sur une prévision de 461,680 milliards de FCFA. Ces recettes enregistrent une hausse de 33,077 milliards de FCFA correspondant à un taux d'accroissement de 15% par rapport au montant de 213,850 milliards de FCFA réalisé à fin juin 2020. Par régie

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2ème Trimestre 2021

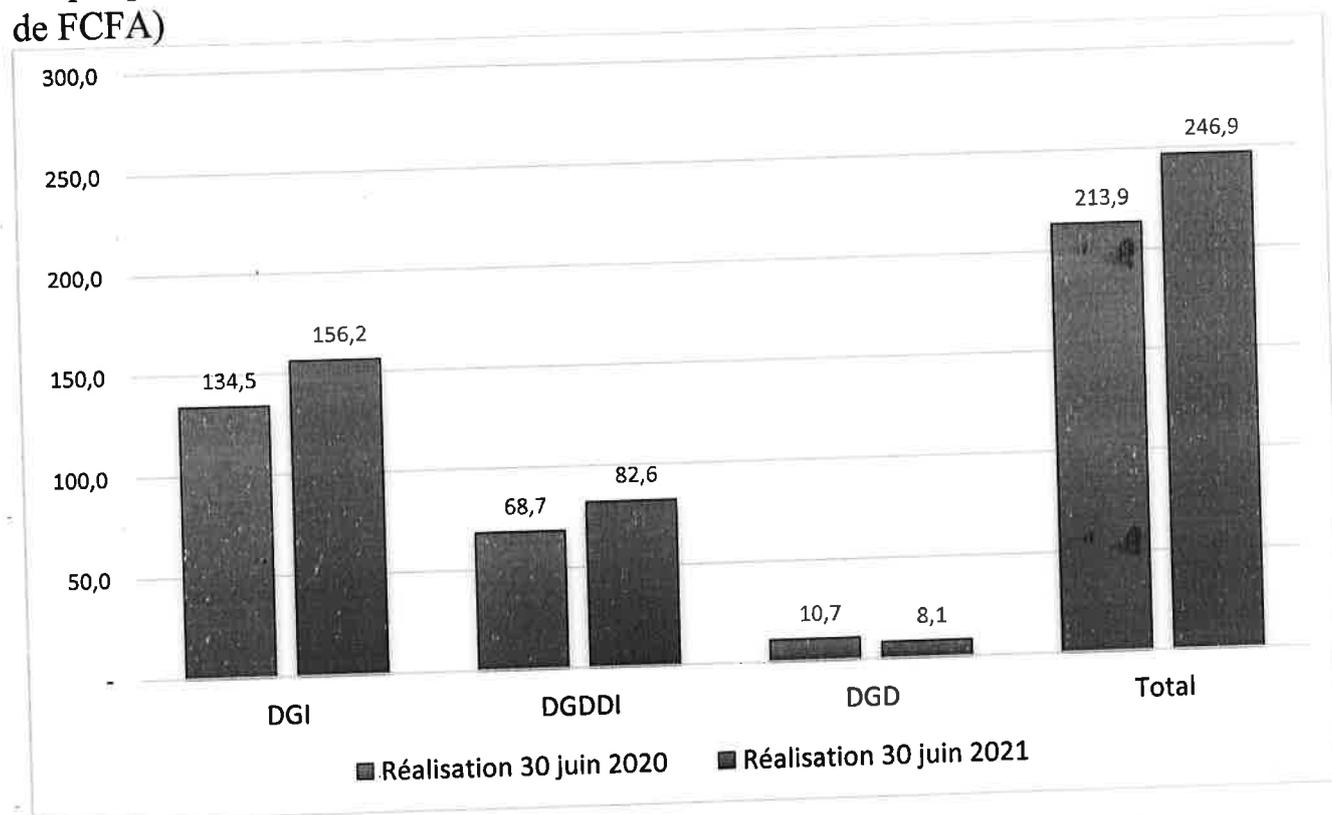
financière, le point de recouvrement des produits au 30 juin 2020 et 30 juin 2021 est récapitulé dans le tableau 2 ci-après.

Tableau 2: Situation des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2020 et au 30 juin 2021 (en millions de FCFA)

Régies	LFR 2020	Réalisation 30 juin 2020	% de réalisation	LFI 2021	Réalisation 30 juin 2021	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	325 422	134 471	41%	293 844	156 240	53%	21 769	16%
DGDD	120 000	68 693	57%	150 685	82 577	55%	13 884	20%
DGD	11 780	10 686	91%	17 151	8 110	47%	-2 576	-24%
Total	457 202	213 850	47%	461 680	246 927	53%	33 077	15%

Source : DGSTCP/MFB

Graphique 2: Evolution des recettes par régies au 30 juin 2020 et au 2021 (en millions de FCFA)



Source : DGSTCP/MFB

La suite du document présente la situation de mobilisation de ressources au niveau de chaque régie

2.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Les recettes fiscales recouvrées par l'administration des Impôts représentent 28% des recettes fiscales hors pétrole recouvrées au 30 juin 2021. Pour une prévision de 293,844 milliards de FCFA, le recouvrement se situe à 156,240 milliards de FCFA contre 134,471 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 53%. Ces chiffres révèlent une légère augmentation de cette rubrique de 21,769 milliards de FCFA.

2.1.1 Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (DGDDI)

Les produits bruts recouverts par la DGDDI représentent 16% des recettes fiscales hors pétrole au cours de ce trimestre 2021. Prévues pour 150,685 milliards de FCFA, les recettes ont été recouvertes pendant ladite période à hauteur de 82,577 milliards de FCFA contre 68,693 milliards de FCFA à fin juin 2020. L'on note à cet effet une hausse significative de 13,884 milliards de FCFA.

2.1.2 Direction Générale du Domaine (DGD)

Pour un montant annuel prévu à 17,151 milliards de FCFA, les recettes domaniales ont été recouvertes au titre du deuxième trimestre 2021 à hauteur de 8,110 milliards de FCFA contre 10,686 milliards de FCFA en 2020. Ce qui correspond respectivement les taux de 47 (2021) et 91% (2020).

2.2. Recettes fiscales pétrolières

Composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique, les recettes fiscales pétrolières au deuxième trimestre 2021 ont été recouvertes à hauteur de 53,776 milliards de FCFA pour une prévision annuelle à 154,274 milliards de FCFA contre 233,990 milliards de FCFA à la même période un an plutôt. Il en résulte à fin juin 2021 une baisse de 180,214 milliards de FCFA avec un taux de variation de -77%. Le secteur pétrolier reste toujours marqué par la situation sanitaire mondiale. Malgré la hausse de volume des exportations et le cours du Brent, les recettes pétrolières diminuent par rapport au 1^{er} trimestre 2020¹¹.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvertes au 2ème trimestre 2021 (en millions de francs CFA)

¹ Note sur le secteur pétrolier ; premier trimestre 2021-N°16

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2ème Trimestre 2021

Nature	Réalisation 30 Juin 2020	Réalisation 30 Juin 2021	Variation (%)
Recettes pétrolières	296 604	97 266	-67,21%
Fiscales	233 990	53 776	-77,02%
Impôts sur les sociétés pétrolières	228 528	45 834	-79,94%
Redevance Statistique	5 462	7 942	45,40%
Autres (taxe règlement audit, etc.)			
Non fiscales	62 614	43 490	-30,54%
Redevance sur la Production et Dividende	51 972	35372	-31,94%
Droits d'accès pipe	10 642	8 118	-23,72%
Redevance SRN			
Autres (taxes superficielles, etc.)			

Source : DGSTCP

2.3. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Pour une prévision estimée à 187, 175 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes au cours du deuxième trimestre 2021 s'élève à 43 629 milliards FCFA. Soit un taux de 23 contre 22% à celui de la même période en 2020.

2.3.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Les autres recettes non fiscales hors pétroles ont été recouvrées à hauteur de 15,374 milliards FCFA au deuxième trimestre 2021 pour 35 320 milliards de FCFA prévues

dans la LFI 2021, soit un taux de réalisation de 33%. Ce taux est identique à celui d'il y'a an.

2.3.2. Autres recettes pétrolières (non fiscales)

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 187,175 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 43,490 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2021 contre 75,474 milliards de FCFA à la même période 2020 ; soit un taux de réalisation de 23% contre 20% à la même période en 2020.

2.4. Dons, legs et fonds de concours

Estimés pour un montant de 259,758 milliards de FCFA, les ressources sur financement extérieur ont été mobilisées à hauteur de 41,371 milliards de FCFA contre 98,648 milliards de FCFA à la même période un an plutôt. Ce qui correspond à des taux respectifs de 16% en 2021 et 60% un an plutôt occasionnant ainsi une baisse à fin juin 2021 de 57,277 milliards de FCFA.

Tableau 4: Situation de mobilisation des dons, legs et fonds de concours au 2^{ème} Trimestre 2021.

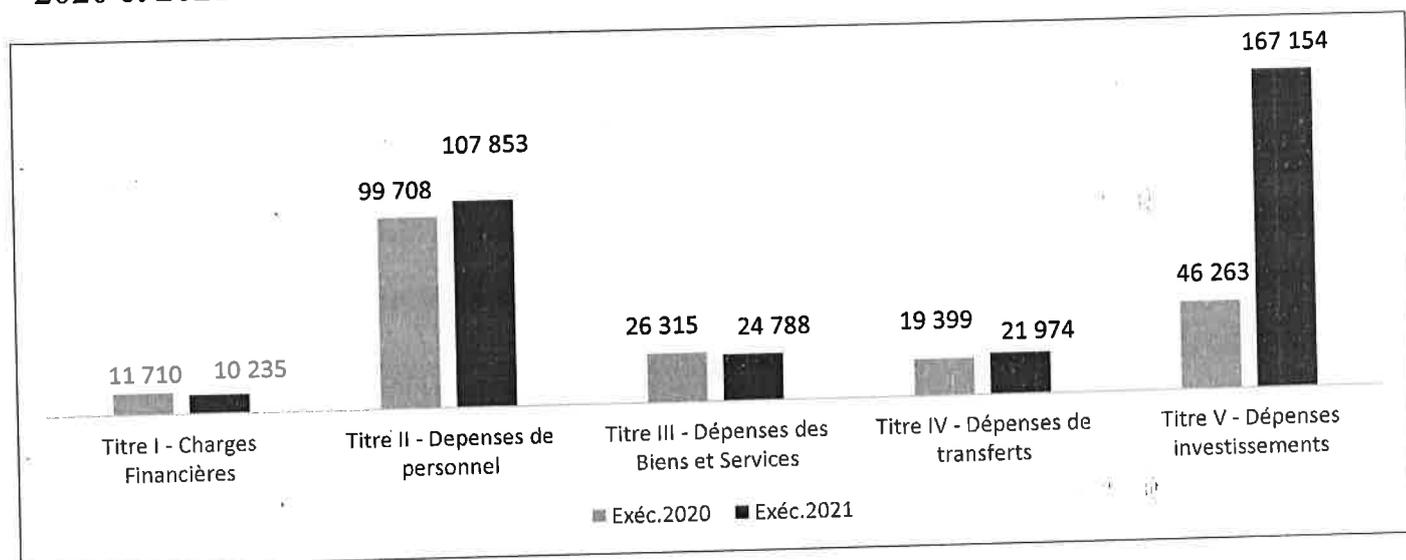
Nature des recettes	LFI 2021	Réalisations au 2ème trimestre 2021	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	615 954	300 703	49%
Dons, legs et fonds de concours	259 758	41 371	16%
Autres recettes	222 495	58 864	26%
Total ressources	1 098 207	400 938	37%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI

III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2021

Globalement, les dépenses du budget de l'Etat à fin juin 2021 ont été exécutées à hauteur de 579,109 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 247,153 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de près de 46%. A la même période en 2020, les dépenses ont été exécutées à hauteur de 45% correspondant à un montant de 597,162 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 326,470 milliards FCFA. Par nature de dépenses, la comparaison de l'évolution de l'exécution au deuxième trimestre 2021 comparativement à 2020 est retracée dans le tableau ci-dessous :

Graphique 3 : Evolution comparée de l'exécution par nature des dépenses à fin juin 2020 et 2021



Source : SIGFiP/DGCPT

3.1. Charges financières de la dette

D'un montant prévisionnel de 60 milliards de FCFA, les charges financières de la dette ont été exécutées à hauteur de 29,597 milliards de FCFA, CFA (dont 26,333 milliards de F CFA pour la dette intérieure et, 3,264 milliards de F CFA pour la dette extérieure) soit un taux de 49%. Comparées à la même période de l'année précédente, les charges financières de la dette ont connu une baisse de 5,351 milliards de FCFA avec un taux de -18%.

3.2. Dépenses de personnel

Plafonnées à 425,5 milliards de FCFA, les dépenses de personnel ont été exécutées au 30 juin 2021 à hauteur de 227,057 milliards de F CFA contre 202,817 milliards de F CFA à la même période une année plutôt. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement à 147,594 milliards de FCFA et 79,463 milliards de FCFA). Il en résulte à fin juin 2021, une tendance haussière de 24,240 milliards FCFA avec un taux d'accroissement de 11%.

3.3. Dépenses de biens et services

Pour une prévision annuelle de 100,450 milliards de FCFA, il a été exécuté au titre des dépenses des biens et services un montant de 55,717 milliards de FCFA, soit une légère baisse de 8,963 milliards de FCFA. Cela correspond à une chute de 16% par rapport à leur niveau de consommation des crédits en 2020 qui se situait à 64,680 milliards de FCFA pour une prévision de 106,450 milliards de FCFA.

3.4. Dépenses de Transferts

Avec une dotation initiale d'un montant de 206,450 milliards de FCFA, les dépenses de transferts au 2^{ème} trimestre 2021 s'élèvent à 48,326 milliards de FCFA, soit un taux de 23%. A la même période en 2020, le niveau d'exécution se situait à 63,328 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 179 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 35%. Du rapprochement des deux situations d'exécution au 30 juin, il se dégage une baisse de dépenses en valeur absolue de 15,002 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2021 correspondant à un taux de variation de -31%.

3.5. Dépenses d'investissements

Globalement prévues pour un montant de 454,753 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées au deuxième trimestre 2021 à hauteur de 102,631 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 23%. Au deuxième trimestre 2020 ce taux était de 51%.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2ème Trimestre 2021

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 61,260 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 140,450 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 44% contre 57 % en 2020.

S'agissant des investissements sur financements extérieures, les décaissements au deuxième trimestre 2021 sont de l'ordre de 157,152 milliards de FCFA pour une dotation initiale de 314,303 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 50% contre 13% en 2020.

Annexes

Annexe 1 : Situations des recouvrements des recettes au deuxième trimestre 2021 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2021	Recouvrements au 2^{ème} trimestre 2021	Taux de recouvrement (%)
Recettes fiscales	615 954	300 703	49%
Dons, legs et fonds de concours	259 758	41 371	16%
Autres recettes	222 495	58 864	26%
Total ressources	1 098 207	400 938	37%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI²

Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2021 (en millions de FCFA)

Nature des dépenses	LFI 2021	Exécution au 2ème trimestre 2021	Taux de d'exécution (%)
Intérêts de la dette	60 000	29 597	49%
Personnel	425 500	227 057	53%
Biens et Services	100 450	55 717	55%
Transferts/Subventions	206 450	48 326	23%
Investissements	454 753	218 412	48%
Total dépenses	1 247 153	579 109	46%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI

² Ministère de l'Economie, de la Planification du Développement et de la Coopération Internationale.

Annexe 3 : Situation des dépenses exécutées à fin juin 2020 et à fin juin 2021 (en millions de francs CFA)

Intitulé	LFI 2020	Exéc.2020	Taux d'Exéc.	LFI 2021	Exéc.2021	Taux d'Exéc.	Variations	
							En niveau	En %
Titre I - Charges Financières	62 000	24 246	39%	60 000	29 597	49%	5 351	22%
<i>Intérêts Intérieur</i>	25 000	15 468	62%	35 550	26 333	74%	10 865	70%
<i>Intérêts Extérieur</i>	37 000	8 778	24%	24 450	3 264	13%	- 5 514	-63%
Titre II - Dépenses de personnel	368 450	202 817	55%	425 500	227 058	53%	24 241	12%
Titre III - Dépenses des Biens et Services	106 450	64 680	61%	100 450	55 716	55%	-8 964	-14%
Titre IV - Dépenses de transferts	179 000	63 238	35%	206 450	48 326	23%	-14 912	-24%
Titre V - Dépenses investissements	336 770	172 562	51%	454 753	218 412	48%	45 850	27%
S/Titre V Investissements int...	130 000	73 912	57%	140 450	61 260	44%	-12 652	-17%
S/Titre V Investissements ext...	206 770	98 650	48%	314 303	157 152	50%	58 502	59%
<i>Dons/Projets</i>	111 165	42 243	38%	126 134	63 067	50%	20 824	49%
<i>Prêts/Projets</i>	95 605	56 407	59%	188 169	94 085	50%	37 678	67%
Total	1 052 670	527 543	50%	1 247 153	579 109	46%	51 566	10%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI

Table de matière

<i>Avant-propos</i>	<i>i</i>
<i>Sommaire</i>	<i>ii</i>
<i>Liste des tableaux et graphiques</i>	<i>iii</i>
Liste des tableaux	iii
Liste des graphiques	iii
I. Vue d'ensemble	- 1 -
II. Recouvrement des ressources budgétaires au deuxième trimestre 2021	- 1 -
2.1. Recettes fiscales	- 2 -
2.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)	- 4 -
2.2. Recettes fiscales pétrolières	- 5 -
2.3.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)	- 6 -
2.3.2. Autres recettes pétrolières (non fiscales)	- 7 -
2.4. Dons, legs et fonds de concours	- 7 -
III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2021	- 8 -
3.1. Charges financières de la dette	- 8 -
3.2. Dépenses de personnel	- 9 -
3.3. Dépenses de biens et services	- 9 -
3.4. Dépenses de Transferts	- 9 -
3.5. Dépenses d'investissements	- 9 -
Annexes	- 11 -
Annexe 1 : Situations des recouvrements des recettes au deuxième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	- 11 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	- 11 -

Annexe 3 : Situation des dépenses exécutées à fin juin 2020 et à fin juin 2021 (en millions de francs CFA)	- 12 -
<i>Table de matière</i>	- 13 -