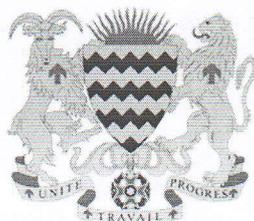


REPUBLIQUE DU TCHAD
PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE
MINISTERE DES FINANCES ET DU BUDGET
DIRECTION GENERALE DU MINISTERE
DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU BUDGET



**RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU
PREMIER TRIMESTRE 2019**

VISAS :

- DGSB
- DGSTCP

Septembre 2019

Avant-propos

Le présent rapport a pour objet de présenter la situation au premier trimestre 2019 de l'exécution de la Loi N°037/PR/2018 du 31 décembre 2018 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2019. 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.

Sommaire

Avant-propos	2
Liste des graphiques et tableaux.....	4
Liste des Graphiques	4
Liste des Tableaux.....	4
I. Vue d'ensemble	- 5 -
II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin mars 2019	- 5 -
1. Recettes hors pétrole	- 5 -
a. Recettes fiscales hors pétrole	- 5 -
b. Recettes non fiscales hors pétrole	- 6 -
2. Recettes pétrolières	- 6 -
a. Recettes fiscales pétrolières.....	- 6 -
b. Recettes non fiscales pétrolières	- 6 -
3. Recettes en capital	- 7 -
III. Situation des dépenses à fin mars 2019	- 8 -
1. Service de la dette (intérêt et amortissement).....	- 8 -
2. Personnel.....	- 8 -
3. Biens et Services	- 9 -
4. Transferts et subventions	- 9 -
5. Investissements-Equipements	- 9 -
Annexes	- 11 -

Liste des graphiques et tableaux

Liste des Graphiques

Graphique 1: Réalisation des recettes au 31 mars 2019 (en millions de FCFA).....- 7 -

Graphique 2: Exécution des dépenses au 31 mars 2019 (en millions de FCFA).....- 10 -

Liste des Tableaux

Tableau 1: Réalisation des recettes au 31 mars 2019 (en millions de FCFA)- 11 -

Tableau 2: Exécution des dépenses au 31 mars 2019 (en millions de FCFA).....- 11 -

I. Vue d'ensemble

L'analyse de l'exécution budgétaire relève qu'au premier trimestre 2019, le Budget Général de l'Etat est exécuté à hauteur de 18,8% en recettes et 19,1% en ce qui concerne les dépenses. Le niveau de recouvrement des recettes le plus important s'observe au niveau des recettes pétrolières (21%) en lien avec la hausse de l'impôt sur les sociétés pétrolières (22%) et dans une moindre mesure de la redevance statistique (12%). En ce qui concerne les dépenses, celles des biens et services ont enregistré le niveau d'exécution le plus élevé (35%).

II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin mars 2019

Prévues globalement pour un montant de 1 021,603 milliards de FCFA dans la LFI 2019, les recettes totales ont été recouvrées à hauteur de 191,948 milliards de FCFA au premier trimestre 2019, soit un taux de réalisation de 18,8% contre un taux de 20,8% à la même période en 2018.

1. Recettes hors pétrole

Sur une prévision annuelle de 466 milliards de FCFA, les recettes hors pétrole à la fin du premier trimestre se situent à 97,667 milliards de FCFA correspondant à un taux de recouvrement de 21% contre 23,8% à la fin du premier trimestre 2018.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Au premier trimestre 2019, les recettes fiscales hors pétrole recouvrées s'élèvent à 91,411 milliards de FCFA sur les 440 milliards de FCFA en prévisions budgétaires. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 21% contre 24,7% un an plutôt.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSI) a réalisé un recouvrement à hauteur de 52,410 milliards de FCFA sur une prévision de 300 milliards de FCFA dans la LFI 2019, soit un taux de réalisation de 17% contre 26,5% au premier trimestre 2018. Cette baisse d'environ 10% s'expliquerait notamment par les perturbations dans le fonctionnement des services fiscaux en début d'année 2019, le nombre croissant des entreprises déposant le bilan et les pannes de l'application informatique SYGTAS¹.

Sur une prévision annuelle de 10 milliards de FCFA, la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD) a recouvré un montant de 5,901 milliards de FCFA, soit un taux de

¹ Application informatique de traitement de la fiscalité.

recouvrement de 59% à fin mars 2019 contre 11,1% à fin mars 2018. Cette hausse s'expliquerait par une amélioration du recouvrement des services fonciers.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) quant à elle, a recouvré 33,100 milliards de FCFA sur une prévision de 130,000 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 25% contre 22,4% un an plutôt.

b. Recettes non fiscales hors pétrole

Les recettes non fiscales ont été recouvrées à hauteur de 6, 256 milliards de FCFA à fin mars 2019 sur les 26,000 milliards de FCFA prévues, soit un taux de réalisation de 24% contre 10% à la même période de l'année précédente.

1. 2. Recettes pétrolières

Au premier trimestre 2019, les recettes pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 74, 259 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de la LFI de 360,628 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 21% contre 20,3% au premier trimestre 2018.

a. Recettes fiscales pétrolières

Composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) pétrolières et de la redevance statistique, les recettes fiscales pétrolières ont été recouvrées à fin mars 2019 à hauteur de 22,551 milliards de FCFA pour une prévision de 107,546 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 21% contre 20,3% à fin mars 2018. Cette amélioration des recettes pétrolières s'expliquerait par l'augmentation de la production du pétrole brut de 18,3 % ainsi que des exportations de brut de 18,6 % par rapport au premier trimestre 2018².

b. Recettes non fiscales pétrolières

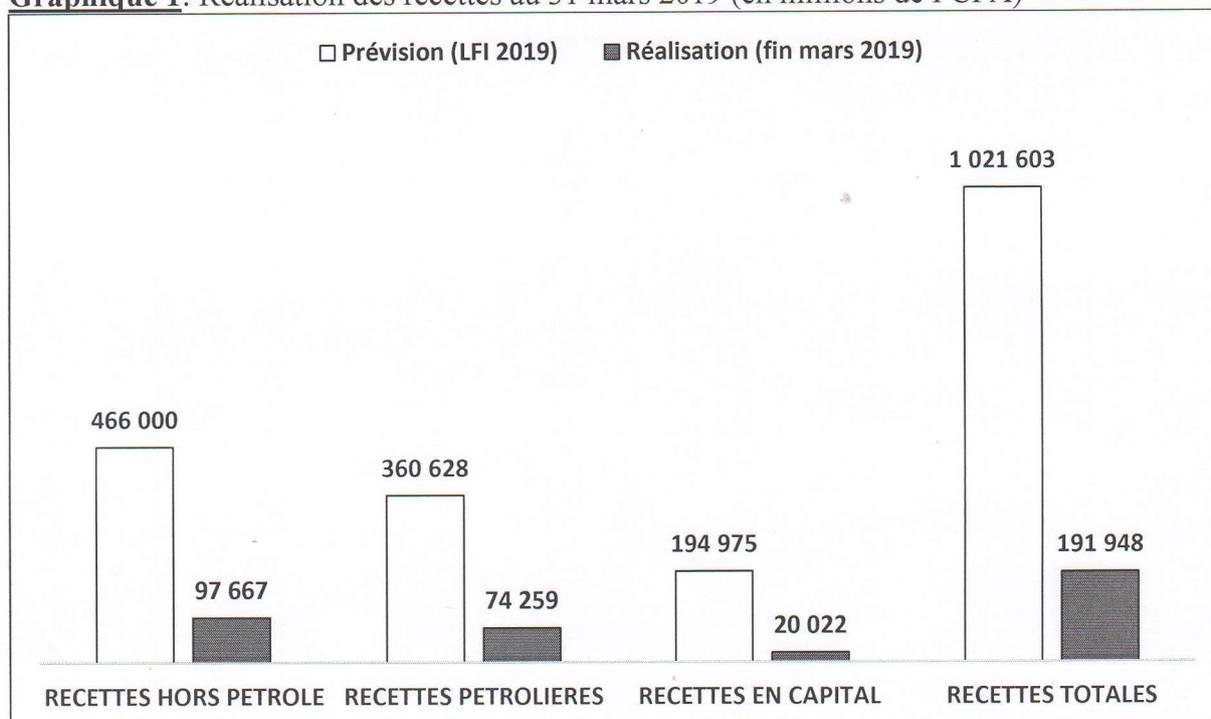
Les recettes non fiscales pétrolières sont constituées des redevances sur la production, des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline et des autres recettes pétrolières. Au premier trimestre 2019, leur niveau de recouvrement se situe à 51,708 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 253,082 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 20%.

² Voir note trimestrielle sur le secteur pétrolier du premier trimestre 2019.

2. 3. Recettes en capital

A fin mars 2019, les recouvrements de cette catégorie de recettes s'élèvent à 20,022 milliards de FCFA sur une prévision de 194,975 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 10% contre 14,9% en mars 2018.

Graphique 1: Réalisation des recettes au 31 mars 2019 (en millions de FCFA)



Source : DGSTCP/MFB

III. Situation des dépenses à fin mars 2019

Dans l'ensemble, les dépenses du budget général de l'Etat à fin mars 2019 ont été exécutées à hauteur de 211,690 milliards de FCFA sur une prévision annuelle dans la LFI 2019 de 1106, 555 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 19% contre 11% à la fin du premier trimestre 2018.

1. Service de la dette (intérêt et amortissement)

Au 31 mars 2019, les dépenses exécutées au titre du service de la dette (intérêts et principal) s'élèvent à 19,924 milliards de FCFA sur une projection initiale de la LFI 2019 de 203,580 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 10% contre 1,2% à la même période en 2018³.

Les montants consacrés au remboursement de la dette intérieure (12,4 milliards de FCFA) correspondent à un taux de 24% et 5% pour le service de la dette extérieure qui se chiffre à 7, 524 milliards de FCFA.

2. Personnel

Sur une dotation annuelle prévue dans la LFI 2019 de 350 milliards de FCFA, les dépenses du personnel ont été exécutées à hauteur de 95,818 milliards de FCFA à fin mars 2019, soit un taux d'exécution de 27% contre 23% à la même période en 2018. Cette augmentation s'explique notamment par :

- l'application du protocole d'accord entre le Gouvernement et la plateforme syndicale rétablissant les 15% des AGS (Augmentation Générale Spécifique) ;
- l'application du Décret N°014/PR/MDPCDNACG/2019 du 14 janvier 2019, portant règlement des Soldes des Militaires, des Forces Armées et de Sécurité (GNNT) ;
- le rappel des indemnités au sein de Institutions et Départements ministériels (Dépenses, Autorités traditionnelles, Justice, HCCACT⁴).

³ Le faible taux d'exécution en 2018 s'explique par le rééchelonnement de la dette Glencore intervenue en février 2018.

⁴ Haut Conseil des Collectivités Autonomes et des Chefferies Traditionnelles.

3. Biens et Services

Au premier trimestre 2019, sur une dotation annuelle de 109 milliards de FCFA, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 38,485 milliards de FCFA correspondant à un taux d'exécution de 35% contre 22% à fin mars 2018.

4. Transferts et subventions

Sur une prévision de 131 milliards de FCFA, l'exécution des dépenses de transferts et subventions s'élève à fin mars 2019 à 28,788 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 22%. A la même période en 2018, ces dépenses ont été exécutées à concurrence de 10,2%. L'accroissement du niveau d'exécution de cette nature de la dépense s'explique par une amélioration de la situation de la trésorerie de l'Etat.

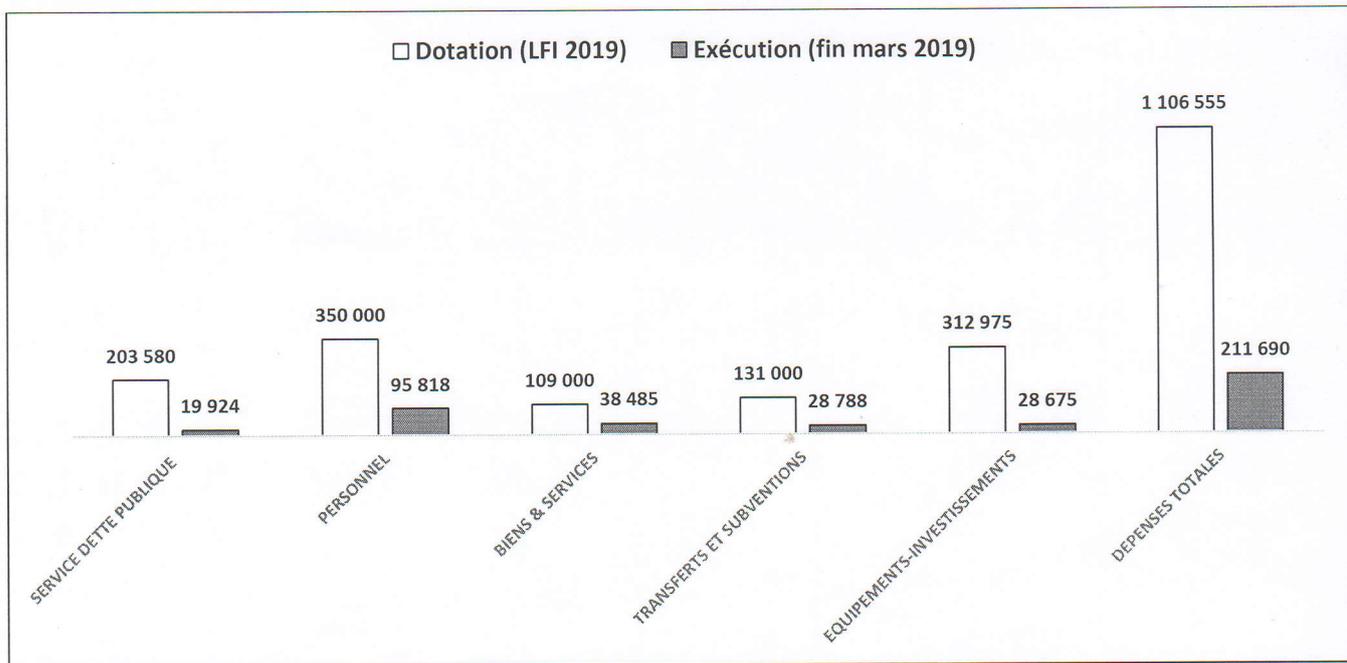
5. Investissements-Equipements

Globalement, sur une prévision de 312, 975 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 28, 675 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 9% contre 11,7% au premier trimestre 2018.

En fin mars 2019, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 8,653 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 118 milliards de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de 7% contre 3,9% à la même période en 2018.

Quant aux financements extérieurs, les décaissements se chiffrent à 20, 022 milliards de FCFA sur une prévision de 194, 975milliards de F CFA, soit un taux de décaissement de 10%. Au premier trimestre 2018 ces dépenses avaient été exécutées à hauteur de 15%.

Graphique 2: Exécution des dépenses au 31 mars 2019 (en millions de FCFA)



Source : DGSB & DGSTCP/MFB.

Annexes

Tableau 1: Réalisation des recettes au 31 mars 2019 (en millions de FCFA)

NATURE DE LA RECETTE	Prévision (LFI 2019)	Réalisation (fin mars 2019)	Taux de réalisation.
RECETTES HORS PETROLE	466 000	97 667	21%
RECETTES PETROLIERES	360 628	74 259	21%
RECETTES EN CAPITAL (ressources extérieures)	194 975	20 022	10%
RECETTES TOTALES	1 021 603	191 948	19%

Source : DGSB & DGSTCP/MFB.

Tableau 2: Exécution des dépenses au 31 mars 2019 (en millions de FCFA)

NATURE DE LA DEPENSE	Dotation (LFI 2019)	Exécution (fin mars 2019)	Taux d'exécution
SERVICE DETTE PUBLIQUE (intérêt et amortissement)	203 580	19 924	10%
PERSONNEL	350 000	95 818	27%
BIENS & SERVICES	109 000	38 485	35%
TRANSFERTS ET SUBVENTIONS	131 000	28 788	22%
EQUIPEMENTS-INVESTISSEMENTS	312 975	28 675	9%
<i>INVEST.SUR RESS.INTER</i>	118 000	8 653	7%
<i>INVEST.SUR FIN. EXT</i>	194 975	20 022	10%
DEPENSES TOTALES	1 106 555	211 690	19%

Source : DGSB & DGSTCP/MFB.