

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



DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU TRESOR ET  
DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE

## **RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU 2<sup>ème</sup> TRIMESTRE 2019**

**VISAS :**

▪ DGSB

▪ DGSTCP

Novembre 2019

### **Avant-propos**

Le présent rapport a pour objet de présenter la situation au deuxième 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 :**

<b>Sommaire :</b> .....	3
<b>I. Vue d'ensemble</b> .....	4
<b>II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin juin 2019</b> .....	4
1. Recettes hors pétrole .....	4
a. Recettes fiscales hors pétrole .....	4
b. Recettes non fiscales hors pétrole.....	5
2. Recettes pétrolières.....	5
a. Recettes fiscales pétrolières .....	5
b. Recettes non fiscales pétrolières .....	5
3. Recettes en capital .....	5
<b>III. Situation des dépenses à fin juin 2019</b> .....	7
1. Service de la dette (intérêt et amortissement).....	7
2. Personnel.....	7
3. Biens et Services.....	7
4. Transferts et subventions.....	8
5. Investissements-Equipements.....	8
<b>Annexes</b> .....	9
Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2019.....	9
Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2019 .....	9

**Listes des Graphiques**

<b>Graphique 1:</b> Réalisation des recettes au 30 juin 2019 (en millions de FCFA). ....	6
<b>Graphique 2:</b> Exécution des dépenses au 30 juin 2019 (en millions de FCFA). ....	8



## **I. Vue d'ensemble**

Au deuxième trimestre 2019, le Budget Général de l'Etat est exécuté à hauteur de 44% pour les recettes contre 41% en ce qui concerne les dépenses. Le plus important niveau de recouvrement concerne les recettes hors pétrole avec un taux de réalisation de 51% tandis que le niveau de réalisation des recettes pétrolières se situe à 42%. Pour les dépenses, les niveaux de réalisations les plus significatifs concernent les investissements sur ressources intérieures (55%), transferts et subventions (52%) suivi des dépenses de personnel (51%).

## **II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin juin 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 445,768 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2019, soit un taux de réalisation de 44% contre 48% à la même période en 2018.

### **1. Recettes hors pétrole**

Sur une prévision annuelle de 466 milliards de FCFA, le niveau de réalisation des recettes hors pétrole au deuxième trimestre 2019 se situent à 238, 688 milliards francs de FCFA correspondant à un taux de recouvrement de 51% contre 50% à fin juin 2018.

#### **a. Recettes fiscales hors pétrole**

Au deuxième trimestre 2019, les recettes fiscales hors pétrole recouvrées s'élèvent à 228,881 milliards de FCFA sur les 440 milliards de FCFA en prévisions budgétaires. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 52% contre 47% un an plutôt.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSi) a recouvré 144,388 milliards de FCFA sur une prévision de 300 milliards de FCFA dans la LFI 2019. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 48% correspondant au taux de réalisation de la même période en 2018.

Sur une prévision annuelle de 10 milliards de FCFA, la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD) a recouvré un montant de 12, 604 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 126% à fin juin 2019 contre 31% à la même période en 2018.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) quant à elle, a recouvré 71,889 milliards de FCFA sur une prévision de 130,000 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 55% contre 47% un an plutôt.

**b. Recettes non fiscales hors pétrole**

Les recettes non fiscales ont été recouvrées à hauteur de 9,807 milliards de FCFA à fin juin 2019 sur les 26,000 milliards de FCFA prévues, soit un taux de réalisation de 38% contre 99% à la même période de l'année précédente.

**2. Recettes pétrolières**

Au deuxième trimestre 2019, les recettes pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 152,806 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de la LFI 2019 de 360,628 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 42% contre 48% au deuxième trimestre 2018. Comme au premier trimestre, le niveau de réalisation des recettes pétrolières au second trimestre 2018 s'explique par l'accroissement du volume de la production et des exportations de pétrole brut, à l'accroissement du cours de Brent et à la dépréciation du taux de change.

**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 juin 2019 à hauteur de 59,596 milliards de FCFA pour une prévision de 107,546 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 55% contre 48% un an plutôt.

**b. Recettes non fiscales pétrolières**

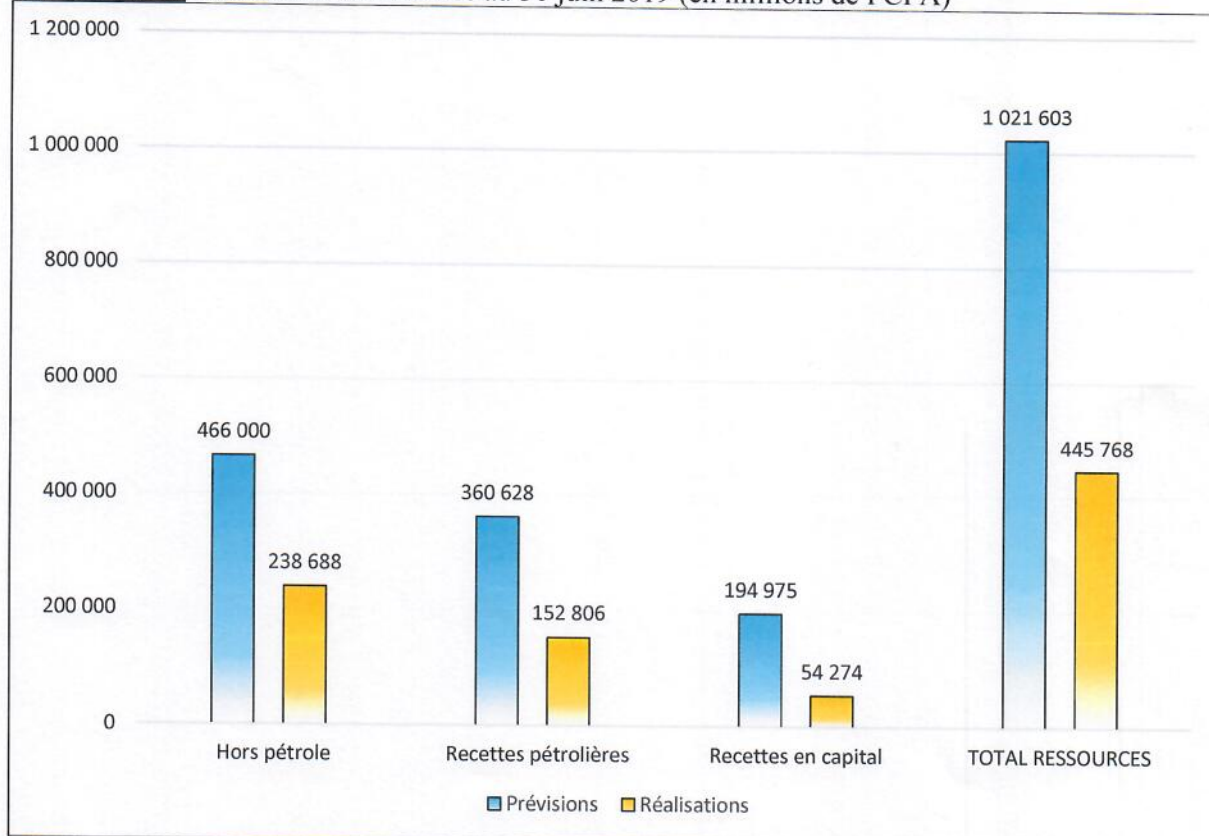
Les recettes non fiscales pétrolières sont constituées des redevances sur la production, des dividendes, du droit d'accès au pipeline et des autres recettes pétrolières. Au deuxième trimestre 2019, leur niveau de recouvrement se situe à 93,210 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 253,082 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 37%.

**3. Recettes en capital**

A fin juin 2019, les recouvrements des recettes en capital s'élèvent à 54,274 milliards de FCFA sur une prévision de 194,975 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 28% contre 42% en juin 2018.



**Graphique 1:** Réalisation des recettes au 30 juin 2019 (en millions de FCFA)



Source : DGSTCP/MFB et MEPD

### **III. Situation des dépenses à fin juin 2019**

Dans l'ensemble, les dépenses du budget général de l'Etat à fin juin 2019 ont été exécutées à hauteur de 456,532 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 41% contre 29,2% à la fin du deuxième trimestre 2018.

#### **1. Service de la dette (intérêt et amortissement)**

Au 30 juin 2019, les dépenses exécutées au titre du service de la dette (intérêts et principal) s'élèvent à 41,886 milliards de FCFA sur une projection de 203,580 milliards de FCFA dans la LFI 2019. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 21% contre 7% à la même période en 2018. Le niveau d'exécution de la dette extérieure se situe à 7% pour une prévision dans la LFI de 152 milliards de FCFA. En excluant les paiements dus au service de la dette Glencore, le taux d'exécution serait plus important et se situerait autour de 15%.

La dette intérieure est quant-à elle relativement mieux exécuté avec un taux de situant à 60% pour une projection de la LFI 2019 de 51, 580 milliards de FCFA.

#### **2. Personnel**

Sur une dotation annuelle de 350 milliards de FCFA dans la LFI 2019, les dépenses du personnel ont été exécutées à hauteur de 179,086 milliards de FCFA à fin juin 2019. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 51% contre 45% à la même période en 2018. Comme au trimestre précédent, ce léger accroissement s'explique notamment par : i) l'application du protocole d'accord entre le Gouvernement et la plateforme syndicale rétablissant les 15% des AGS (Augmentation Générale Spécifique) ; ii) le rétablissement du salaire des militaires intervenu en janvier 2019 et enfin par iii) le rappel des indemnités au sein des Institutions et Départements ministériels.

#### **3. Biens et Services**

Au deuxième trimestre 2019, sur une dotation annuelle de 109 milliards de FCFA, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 47,832 milliards de FCFA correspondant à un taux d'exécution de 44% contre 52% à fin juin 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 juin 2019 à 68,359 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 52%. A la même période en 2018, ces dépenses ont été exécutées à hauteur de 30%.

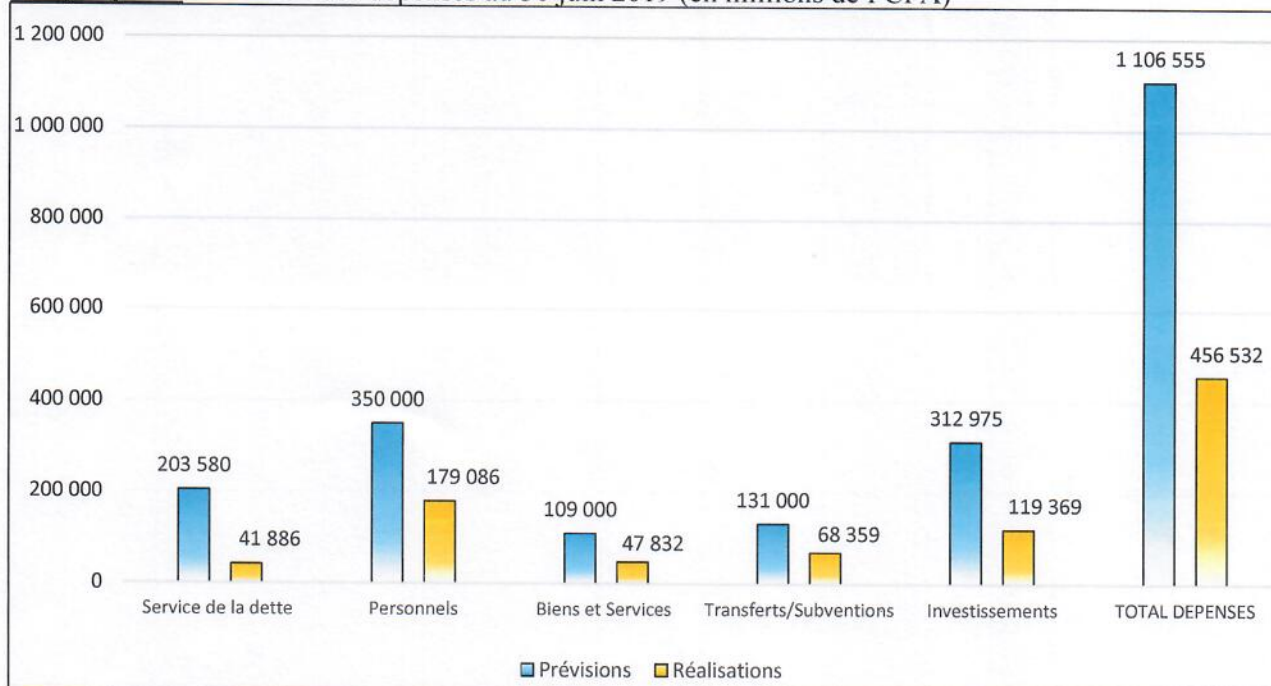
#### 5. Investissements-Equipements

Globalement, sur une prévision de 312, 975 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 119,369 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 38% contre 42% au deuxième trimestre 2018.

En fin juin 2019, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 65,095 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 118 milliards de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de 55% contre 39% à la même période en 2018.

Quant aux financements extérieurs composés de Dons/projets et Prêts/projets, les décaissements se chiffrent à 54,274 milliards (respectivement 21,094 et 33,180 milliards) de FCFA sur une prévision de 194, 975milliards de F CFA, soit un taux de décaissement de 28% contre 43% à la même période en 2018.

**Graphique 2:** Exécution des dépenses au 30 juin 2019 (en millions de FCFA)



Source : DGSB & DGSTCP/MFB



## Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat au 2<sup>ème</sup> trimestre 2019

### Annexes

#### Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2019

Nature des recettes	LFI 2019s	Réalisations	Taux de réalisation (%)
<b>Recettes ordinaires</b>	<b>826 628</b>	<b>391 494</b>	<b>47%</b>
Hors pétrole	466 000	238 688	51%
Recettes pétrolières	360 628	152 806	42%
<b>Recettes en capital</b>	<b>194 975</b>	<b>54 274</b>	<b>28%</b>
<b>Total ressources</b>	<b>1 021 603</b>	<b>445 768</b>	<b>44%</b>

Source : DGSTCP/MFB et MEPD

#### Annexe 1 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2019

Nature des dépenses	LFI 2019	Exécution	Taux d'exécution (%)
<b>Service de la dette</b>	<b>203 580</b>	<b>41 886</b>	<b>21%</b>
<b>Personnels</b>	<b>350 000</b>	<b>179 086</b>	<b>51%</b>
<b>Biens et Services</b>	<b>109 000</b>	<b>47 832</b>	<b>44%</b>
<b>Transferts/Subventions</b>	<b>131 000</b>	<b>68 359</b>	<b>52%</b>
<b>Investissements</b>	<b>312 975</b>	<b>119 369</b>	<b>38%</b>
Invest/ressources intérieures	118 000	65 095	55%
Dépenses/fin extérieur	194 975	54 274	28%
<b>Total dépenses</b>	<b>1 106 555</b>	<b>456 532</b>	<b>41%</b>

Source : DGSB&DGSTCP/MFB