

REPUBLIQUE DU TCHAD

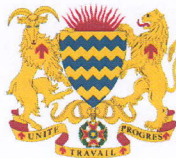
PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

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 3^{ème} TRIMESTRE 2019

VISAS :

- DGSB
- DGSTCP

Décembre 2019

Avant-propos

Le présent rapport a pour objet de présenter la situation au troisième 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	1
Sommaire.....	2
I. Vue d'ensemble.....	3
II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin septembre 2019	3
1. Recettes hors pétrole	3
a. Recettes fiscales hors pétrole	3
b. Recettes non fiscales hors pétrole	4
2. Recettes pétrolières	4
a. Recettes fiscales pétrolières	4
b. Recettes non fiscales pétrolières.....	4
3. Recettes en capital	4
III. Situation des dépenses à fin septembre 2019	5
1. Dépenses de service de la dette (intérêt et amortissement)	5
2. Dépenses de Personnel.....	6
4. Transferts et Subventions	6
5. Investissements-Equipements.....	6
Annexe 1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2019.....	7
Annexe 2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2019	7

Listes des Graphiques

Graphique 1: Réalisation des recettes au 30 septembre 2019 (en millions de FCFA).....	4
Graphique 2: Exécution des dépenses au 30 septembre 2019 (en millions de FCFA).....	7

I. Vue d'ensemble

Au troisième trimestre 2019, le Budget Général de l'Etat est exécuté à concurrence de 66% pour les recettes et 63% pour les dépenses. Le plus important niveau de recouvrement concerne les recettes hors pétrole avec un taux de réalisation de 75% 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 77%.

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

Prévues globalement pour un montant de 1 021,603 milliards de FCFA dans la LFI 2019, les réalisations des recettes à fin septembre 2019 s'élèvent à 669,631 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 66% contre un taux de 75,2% à la même période en 2018.

1. Recettes hors pétrole

Pour une prévision annuelle de 466 milliards de FCFA, les recettes hors pétrole se situent à 348,978 milliards de FCFA à la fin du troisième trimestre 2019 correspondant ainsi à un taux de recouvrement de 75% contre 72,2% à la même période en septembre 2019.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Au troisième trimestre 2019, les recettes fiscales hors pétrole recouvrées s'élèvent à 335,890 milliards de FCFA sur les 440 milliards de FCFA en prévisions budgétaires. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 76% contre 68,3% un an plutôt.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSi) a réalisé un recouvrement à concurrence de 209,548 milliards de FCFA sur une prévision de 300 milliards de FCFA dans la LFI 2019, soit un taux de réalisation de 70%. Ce taux de recouvrement est très légèrement en hausse par rapport au taux obtenu à la même période l'année précédente (68,3%).

Pour une prévision annuelle de 10 milliards de FCFA, la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD) a recouvré 17,798 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 178% à fin septembre 2019 contre 39,6% à la fin du troisième trimestre 2018.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) quant à elle, a recouvré 108,544 milliards de FCFA pour une prévision de 130 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 84% contre 71,6% à la même période de l'année passée.

b. Recettes non fiscales hors pétrole

Les recettes non fiscales ont été recouvrées à hauteur de 13,088 milliards de FCFA à fin septembre 2019 sur les 26 milliards de FCFA prévues, soit un taux de réalisation de 50% contre 132,6% à la même période l'année précédente.

2. Recettes pétrolières

Au troisième trimestre 2019, les recettes pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 221,854 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de la LFI de 360,628 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 62% contre 87,4% au troisième trimestre 2018. Ce niveau de réalisation des recettes pétrolières s'expliquerait par la hausse des exportations en volume conjuguée à la dépréciation (1%) du FCFA par rapport au dollar US¹.

a. 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 à fin septembre 2019 à hauteur de 73,609 milliards de FCFA pour une prévision de 107,546 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 68% contre 318,9% à la même période de l'année 2018.

b. Recettes non fiscales pétrolières

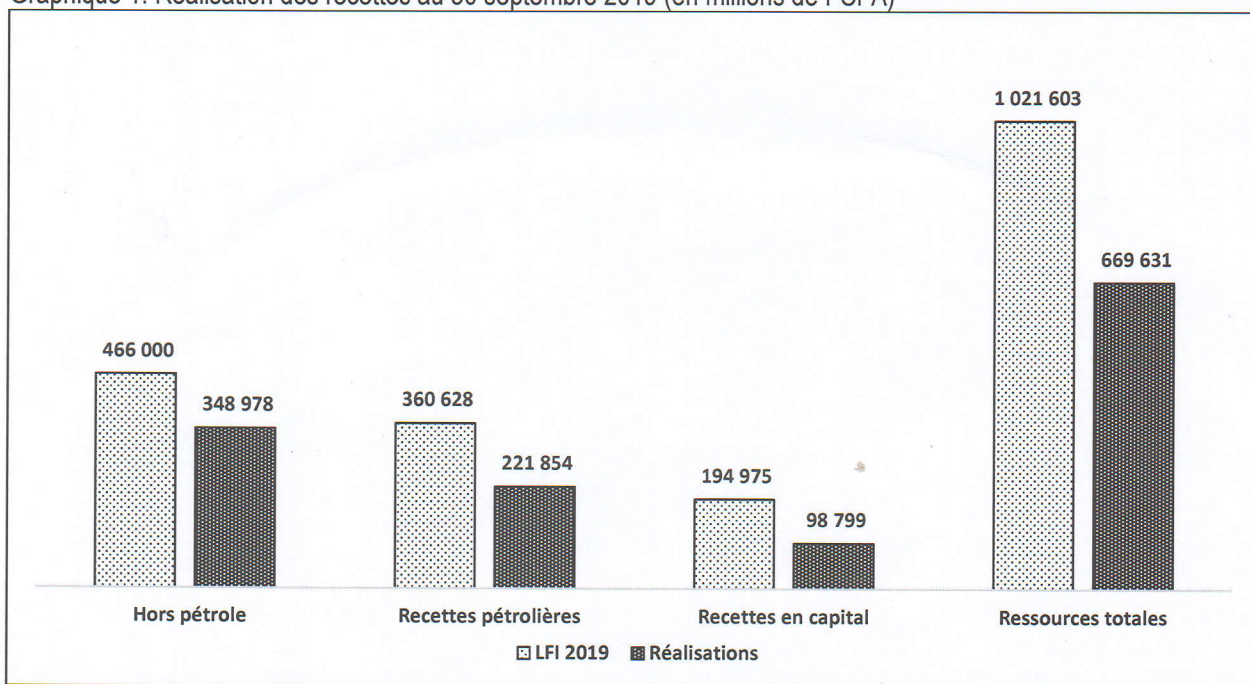
Les recettes non fiscales pétrolières sont constituées des redevances sur la production, des dividendes, du droit d'accès au pipeline et des autres recettes pétrolières. Au troisième trimestre de 2019, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes se situe à 148,245 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 253,082 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 59% contre 55,7% le même trimestre de l'année passée.

3. Recettes en capital

A la fin du troisième trimestre 2019, les recouvrements des recettes en capital s'élèvent à 98,799 milliards de FCFA pour une prévision de 194,975 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 51% à fin septembre 2019 contre 67,3% à la même période en 2018.

¹ Voir la note sur le secteur pétrolier du troisième trimestre 2019.

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



Source : DGSTCP/MFB et MEPD

III. Situation des dépenses à fin septembre 2019

Dans l'ensemble, les dépenses du Budget Général de l'Etat à fin septembre 2019 ont été exécutées à hauteur de 694, 028 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 63% contre 44,7% à la même période en 2018.

1. Dépenses de service de la dette (intérêt et amortissement)

Au 30 septembre 2019, les dépenses exécutées au titre du service de la dette (intérêts et principal) s'élèvent à 64, 815 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 32% contre 10,4% à la même période en 2018. Comme au trimestre précédent, le niveau d'exécution de la dette extérieure quant à elle s'élève à 28, 464 milliards de FCFA pour une prévision de 132 milliards. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 22%. En excluant le service de la dette Glencore, le niveau d'exécution de la dette extérieure se situerait autour de 53%.

Les montants consacrés aux services de la dette intérieure s'élève à 36, 351milliards de FCFA pour une prévision de 71,580 milliards de FCFA correspondent ainsi à un taux réalisation de 51%.

2. Dépenses de Personnel

Pour une dotation annuelle de 350 milliards de FCFA, les dépenses du personnel ont été exécutées à hauteur de 267,783 milliards de FCFA à fin septembre 2019, soit un taux d'exécution de 77% contre 68,04% à la même période de 2018. Comme pour les deux premiers trimestres de l'année 2019, 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 AGS²; ii) le rétablissement du salaire des militaires intervenu en janvier 2019 et enfin dans une moindre mesure par iii) le rappel des indemnités au sein des Institutions et Départements ministériels.

3. Biens et Services

Au troisième trimestre 2019, sur une dotation annuelle de 109 milliards de FCFA, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 70,378 milliards de FCFA correspondant à un taux d'exécution de 65% contre 69,6% à fin septembre 2018.

4. Transferts et Subventions

Pour une prévision de 131 milliards de FCFA, l'exécution des dépenses de transferts et subventions s'élève à 99,228 milliards de FCFA à fin septembre 2019, soit un taux d'exécution de 76%. A la même période en 2018, ces dépenses ont été exécutées à concurrence de 67,4%.

5. Investissements-Equipements

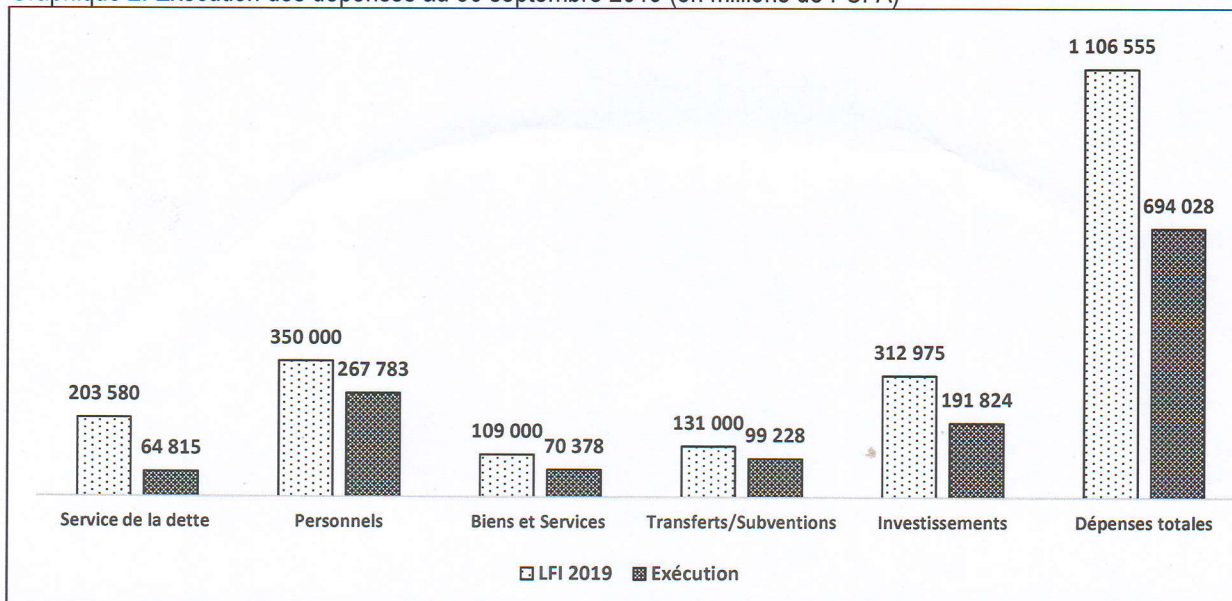
Globalement, sur une prévision de 312, 975 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 191,824 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 61% contre 62,4% au troisième trimestre 2018.

En fin septembre 2019, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 93,025 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 118 milliards de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de 79% contre 49,7% à la même période en 2018.

Quant aux financements extérieurs composés de dons et prêts projets, les décaissements s'élèvent à fin septembre 2019 à hauteur de 98,799 milliards de FCFA pour une prévision de 194, 975 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de décaissement de 51% contre 68% à la même période en 2018.

² Augmentation Générale Spécifique.

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



Source : DGSB & DGSTCP/MFB

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2019

Nature des recettes	LFI 2019	Réalisations	Taux de réalisation (%)
Recettes ordinaires	826 628	570 832	69%
Hors pétrole	466 000	348 978	75%
Recettes pétrolières	360 628	221 854	62%
Recettes en capital	194 975	98 799	51%
Ressources totales	1 021 603	669 631	66%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD³

Annexe 2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2019

Nature des dépenses	LFI 2019	Exécution	Taux d'exécution (%)
Service de la dette	203 580	64 815	32%
Personnels	350 000	267 783	77%
Biens et Services	109 000	70 378	65%
Transferts/Subventions	131 000	99 228	76%
Investissements	312 975	191 824	61%
Dépenses totales	1 106 555	694 028	63%

Source : DGSB & DGSTCP/MFB

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