

REPUBLIQUE DU TCHAD

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

MINISTERE 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 QUATRIEME TRIMESTRE 2019

VISAS :

- DGSB
- DGSTCP

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2019

Avant-propos

Le présent rapport a pour objet de présenter la situation au quatrième 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.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2019

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 à fin décembre 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	6
III. Situation sur les dépenses à fin décembre 2019	8
1. Dépenses de service de la dette (intérêt et amortissement)	8
2. Dépenses de Personnel.....	8
4. Transferts et Subventions.....	9
5. Investissements-Equipements.....	9
Annexes	10
Tableau 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2019 (en millions de FCFA).....	10
Tableau 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2019 (en millions de FCFA)	10

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2019

Liste des Graphiques

Graphique 1 : Réalisation des recettes au 31 décembre 2019 (en millions de FCFA).....	7
Graphique 2 : Exécution des dépenses au 31 décembre 2019 (en millions de FCFA)	9

Liste des Tableaux

Tableau 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2019	10
Tableau 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2019.....	10

I. Vue d'ensemble

Au quatrième trimestre 2019, le Budget Général de l'Etat est exécuté à concurrence de 86% pour les recettes et 94% pour les dépenses. Le plus important niveau de recouvrement concerne les recettes hors pétrole avec un taux de réalisation de 103% 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 103%.

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

Prévues globalement pour un montant de 1 021,603 milliards de FCFA dans la LFI 2019, les réalisations des recettes à fin décembre 2019 s'élèvent à 877,205 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 86% contre 96% 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 479,686 milliards de FCFA à la fin du quatrième trimestre 2019 correspondant ainsi à un taux de recouvrement de 103% contre 93% à la même période en décembre 2018.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Au quatrième trimestre 2019, les recettes fiscales hors pétrole recouvrées s'élèvent à 461,159 milliards de FCFA sur les 440 milliards de FCFA en prévisions budgétaires. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 105% contre 94% à la même période un an plutôt.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSi) a recouvré des recettes à concurrence de 296,076 milliards de FCFA sur une prévision de 300 milliards de FCFA dans la LFI 2019, soit un taux de réalisation de 99%. Ce taux de recouvrement est en hausse par rapport à 2018 où le taux se situait à 89%.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) quant à elle, a réalisé un recouvrement à hauteur de 142,986 milliards de FCFA pour une prévision de 130 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 110%. En fin décembre 2018, le niveau de réalisation se situait à 124,343 milliards de FCFA.

Pour une prévision annuelle de 10 milliards de FCFA, la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD) a recouvré 22,097 milliards de FCFA correspondant ainsi à plus qu'un doublement du niveau de recouvrement (221%). Au quatrième trimestre 2018, le niveau de recouvrement se situait à 13,398 milliards de FCFA. Cet accroissement exceptionnel de recettes à la DGSB est imputable entre autres à l'augmentation des droits

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2019

d'enregistrements des marchés, au recouvrement des conventions d'assurance ainsi qu'aux redressements suite aux opérations de contrôle réalisées en 2018 et 2019.

b. Recettes non fiscales hors pétrole

Les recettes non fiscales ont été recouvrées à hauteur de 18,527 milliards de FCFA à fin décembre 2019 sur les 26 milliards de FCFA de prévues dans la LFI 2019, soit un taux de réalisation de 71%. Durant la même période en 2018, le niveau de réalisation se situait à 30,795 milliards de FCFA.

2 Recettes pétrolières

Au quatrième trimestre 2019, les recettes pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 272,1 milliards de FCFA contre une prévision annuelle de la LFI 2019 de 360,628 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 75,45%. En décembre 2018, le niveau de réalisation des recettes pétrolières se situait à 265,2 milliards de FCFA. Cette amélioration du niveau de recettes pétrolières de 2,6% est due à la fois à la hausse de volume de la production de pétrole brut et du cours de Brent, à la dépréciation de taux de change USD/FCFA¹.

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 décembre 2019 à hauteur de 110,037 milliards de FCFA pour une prévision de 107,546 milliards de FCFA. Au quatrième trimestre 2018, les réalisations des recettes se chiffraient à 123,713 milliards de FCFA.

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 quatrième trimestre de 2019, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes se situe à 162,060 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 253,082 milliards de FCFA. Soit un taux de recouvrement de 64% contre 70% le même trimestre de l'année passée.

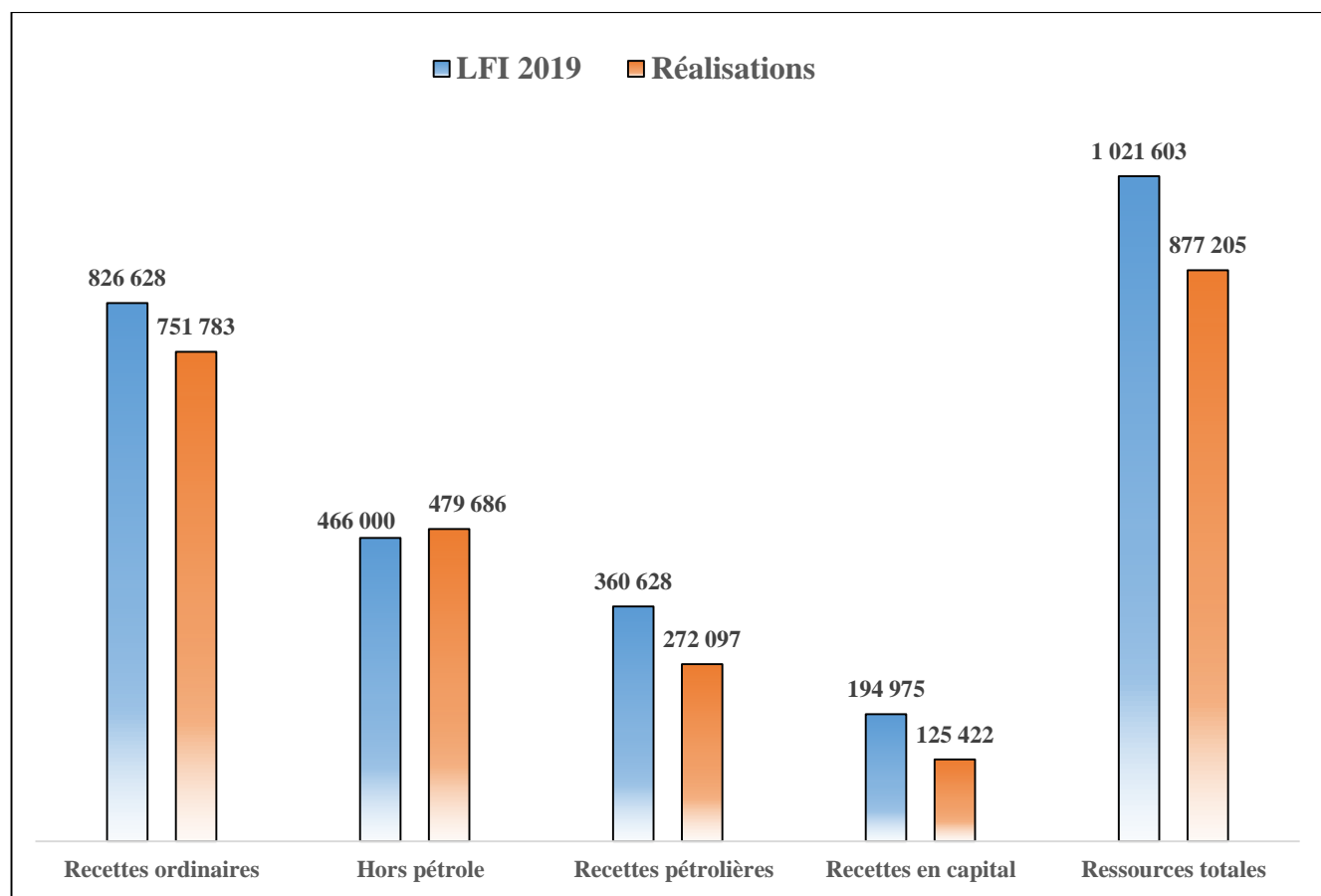
3 Recettes en capital

A la fin du quatrième trimestre 2019, les recouvrements des recettes en capital s'élèvent à 125,422 milliards de FCFA pour une prévision de 194,975 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 64% à fin décembre 2019 contre 76% à la fin du quatrième trimestre 2018.

¹ Voir note sur le secteur pétrolier du 4^{ème} trimestre 2019.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2019

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



Source : DGSTCP/MFB et MEPD

III. Situation sur les dépenses à fin décembre 2019

Dans l'ensemble, les dépenses du Budget Général de l'Etat à fin décembre 2019 ont été exécutées à hauteur de 1 035,976 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 94% contre 64% à la même période en 2018.

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

Au 31 décembre 2019, les dépenses exécutées au titre du service de la dette (intérêts et principal) s'élèvent à 182,103 milliards de FCFA pour une projection initiale de la LFI 2019 de 203,580 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 89% contre 22% à la même période en 2018.

Le niveau d'exécution du service de la dette extérieure quant à elle s'élève à 38,385 milliards de FCFA pour une prévision de 152 milliards. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 25,3%. En excluant le service de la dette Glencore, le niveau d'exécution de la dette extérieure se situerait autour de 51,9%.

Quant à la dette intérieure, les montants consacrés à son paiement au quatrième trimestre s'élève à 143,718 milliards de FCFA contre 71, 580 milliards de FCFA prévues dans la LFI 2019 correspondant à un niveau de réalisation de 278,6%. Ce fort taux de réalisation est imputable à la prise en charge du remboursement des titres publics non budgétisés dans la LFI 2019.

2. Dépenses de Personnel

Pour une dotation annuelle de 350 milliards de FCFA, les dépenses du personnel ont été exécutées à hauteur de 359,537 milliards de FCFA à fin décembre 2019, soit un taux d'exécution de 103% contre 90% à la même période en décembre 2018. Comme pour les trois premiers trimestres de l'année 2019, ce léger accroissement s'explique notamment par l'application du protocole d'accord entre le Gouvernement et la plateforme syndicale rétablissant les 15% des AGS², le rétablissement du salaire des militaires intervenu en janvier 2019 et enfin dans une moindre mesure par le rappel des indemnités au sein des Institutions et Départements ministériels.

3. Biens et Services

Au quatrième trimestre 2019, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 82,764 milliards de FCFA pour une dotation annuelle de 109 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 76%. A la même période de l'année 2018, ces dépenses ont été exécutées à hauteur de 100,150 milliards de FCFA.

²Augmentation Générale Spécifique.

4. Transferts et Subventions

Pour une prévision de 131 milliards de FCFA, les dépenses de transferts et subventions s'élèvent à 133,015 milliards de FCFA à fin décembre 2019. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 102% contre 98% à la même période en décembre 2018.

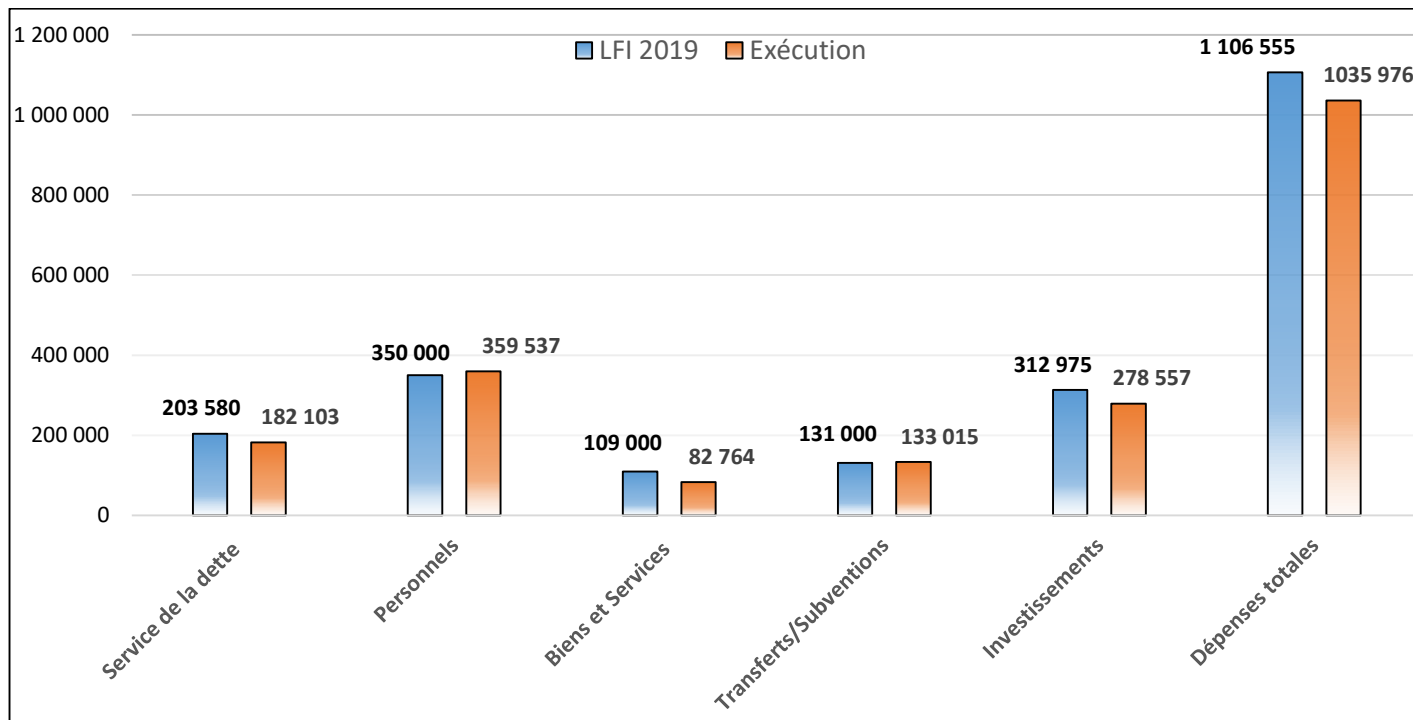
5. Investissements-Equipements

Globalement, sur une prévision de 312, 975 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 278,557 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 89% contre 81% au quatrième trimestre 2018.

En fin décembre 2019, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 153,135 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 118 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 130%. A la même période en 2018, ces dépenses s'élevaient à concurrence de 84,439 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 102%.

Quant aux financements extérieurs composés de dons et prêts projets, les décaissements s'élèvent à fin décembre 2019 à hauteur de 125,422 milliards de FCFA pour une prévision de 194, 975 milliards de FCFA. Cela correspond à un taux de décaissement de 64% contre 72% à la même période en 2018.

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



Source : DGSB & DGSTCP/MFB

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2019

Annexes

Tableau 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2019 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2019	Réalisations	Taux de réalisation (%)
Recettes ordinaires	826 628	751 783	91%
Hors pétrole	466 000	479 686	103%
Recettes pétrolières	360 628	272 097	75%
Recettes en capital	194 975	125 422	64%
Ressources totales	1 021 603	877 205	86%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD³

Tableau 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2019 (en millions de FCFA)

Nature des dépenses	LFI 2019	Exécution	Taux d'exécution (%)
Service de la dette	203 580	182 103	89%
Personnel	350 000	359 537	103%
Biens et Services	109 000	82 764	76%
Transferts/Subventions	131 000	133 015	102%
Investissements	312 975	278 557	89%
Dépenses totales	1 106 555	1 035 976	94%

Source : DGSB&DGSTCP/MFB

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