

REPUBLIQUE DU TCHAD

CONSEIL MILITAIRE DE TRANSITION

PRESIDENCE DU CONSEIL

PRIMATURE

MINISTERE 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 GENERAL DE L'ETAT AU QUATRIEME TRIMESTRE 2020

VISAS :

• DGSBI

• DGSTCP

Juillet 2021

Avant-propos

Le présent rapport présente la situation d'exécution du Budget de l'Etat à la fin du quatrième trimestre 2020. Il s'inscrit dans le cadre de l'exécution des recettes et des dépenses prévues dans la Loi des Finances Rectificative N°013/PR/2020 du 28 août 2020 de l'Etat. 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 et de l'informatisation.

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
Sommaire	3
Liste des Graphiques	3
I. Vue d'ensemble	4
II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat au quatrième trimestre 2020	4
1. Recettes fiscales.....	4
a. Recettes fiscales hors pétrole.....	4
b. Recettes fiscales pétrolières	5
2 Dons, legs et fonds de concours.....	5
3 Autres recettes non fiscales	5
a. Autres recettes non pétrolières.....	6
b. Autres recettes pétrolières.....	6
III. Situation des dépenses au quatrième trimestre 2020	7
1. Charges financières de la dette (intérêts de la dette intérieure et extérieure).....	7
2. Dépenses de personnel.....	7
4. Dépenses de transferts et subventions	7
5. Dépenses d'investissements.....	8
Annexes.....	9
Annexe 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	9
Annexe 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	9

Liste des Graphiques

Graphique 1:Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	6
Graphique 2:Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	8

I. Vue d'ensemble

Au dernier trimestre 2020, le Budget général de l'Etat a été exécuté à hauteur de 1 157, 536 milliards de FCFA pour une prévision de 1 136, 250 milliards de F CFA en termes de recettes soit un taux de réalisation de 101,9%. L'on note une exécution des dépenses à hauteur de 1 142,563 milliards pour une prévision de 1 196, 702 milliards de F CFA, soit un taux d'exécution de 95,5%.

Le niveau des recettes hors pétrole ont atteint un niveau de réalisation de 481,138 milliards F CFA soit un taux de 119% tandis qu'en termes de dépenses, le taux d'exécution le plus significatif concerne les investissements sur fonds propres dont le niveau d'exécution se situe à 169,537 milliards de F CFA soit un taux de 121,1%.

II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat au quatrième trimestre 2020

Prévues pour un montant de 1 136,250 milliards de FCFA, les réalisations des recettes au quatrième trimestre 2020 s'élèvent à 1 157, 536 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 101,9% contre 86% à la même période en 2019 mettant en exergue une légère augmentation de 5%. Les recettes totales comprennent les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes.

1. Recettes fiscales

Les recettes fiscales ont été recouvrées à hauteur de 809,375 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2020 pour une prévision annuelle de 652,303 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 124,1% contre 103% au quatrième trimestre 2019. L'analyse de l'écart entre les deux périodes révèle une hausse de 21%.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Pour une prévision de 387,103 milliards de FCFA, les recettes fiscales hors pétrole ont été recouvrées à concurrence de 452,278 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 117% contre 105 % au quatrième trimestre 2019.

Les recettes réalisées par la Direction Générale des Services des Impôts (DGSi) représentent 58% des recettes fiscales hors pétrole recouvrées au 31 décembre 2020. Leur contribution s'élève à 280,561

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au quatrième trimestre 2020

milliards de F CFA et correspond à un taux de réalisation de 109,9% contre une réalisation de 99% en décembre 2019.

Quant à la Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI), leurs recettes fiscales hors pétrole représentent 31% des recettes fiscales hors pétrole. Les réalisations au 31 décembre 2020 font ressortir un montant à hauteur de 148,435 milliards de FCFA pour une prévision de 120 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 124% contre 110% à la même période en 2019.

Les prévisions de recettes domaniales ont été fixées dans la LFR 2020 à 11,780 milliards de FCFA représentant ainsi 4% des recettes fiscales hors pétrole. Pour cette Direction Générale, les recouvrements s'élèvent à 23,282 milliards de FCFA, soit un taux de 198%, inférieur au taux enregistré à la même période en 2019 (221%).

b. Recettes fiscales pétrolières

Composées essentiellement de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique, Les recettes fiscales pétrolières sont été recouvrées à hauteur de 357,097 milliards de FCFA pour une prévision de 265,200 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2020, soit un taux de 134,7%. Au quatrième trimestre 2019, le niveau de réalisation des recettes fiscales pétrolières se situait à 110,037 milliards de FCFA.

2 Dons, legs et fonds de concours

Pour le quatrième trimestre 2020, les ressources ont été mobilisées à hauteur de 241, 709 milliards de FCFA pour une prévision d'un montant de 288,065 milliards de F CFA, soit un taux de réalisation de 83,9% contre 64% à la même période en 2019.

3 Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Au cours du quatrième trimestre 2020, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'élève à 106, 452 milliards FCFA pour une prévision fixée à 195,882 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 54,3%.

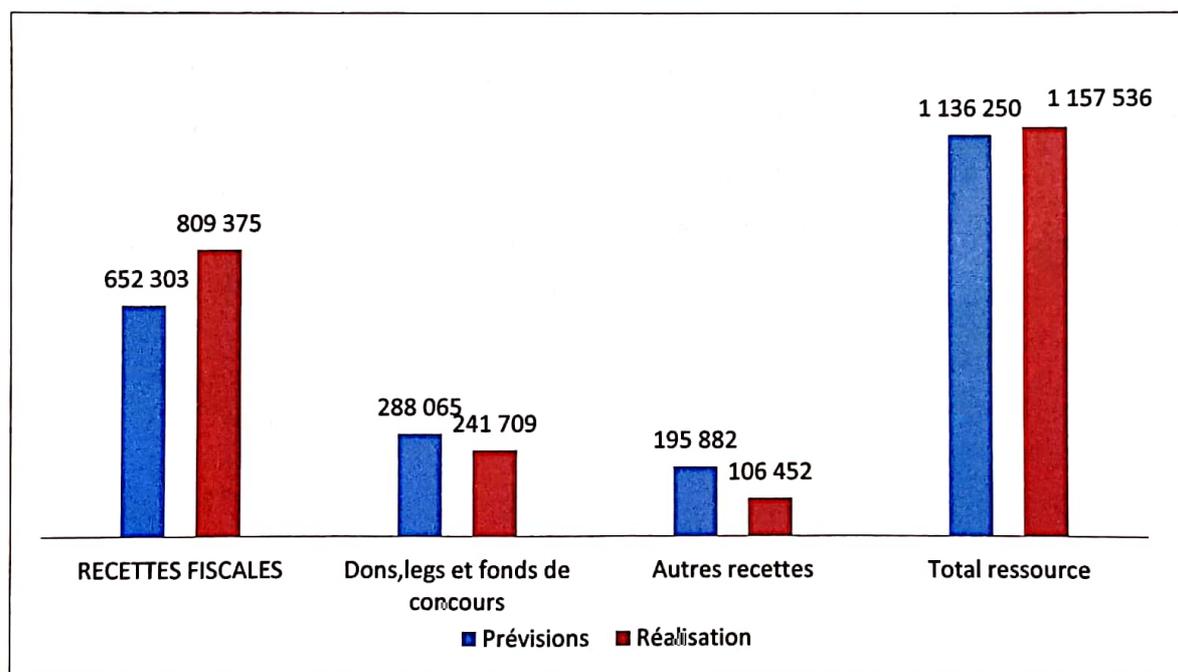
a. Autres recettes non pétrolières (non fiscales)

Les autres recettes non pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 28,860 milliards FCFA au quatrième trimestre 2020 pour 17,360 milliards de FCFA prévues dans la LFR 2020, soit un taux de réalisation de 166,2% contre 71% un an plutôt.

b. 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 178,522 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2020, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 77,592 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 43,5% contre 64% à la même période en 2019.

Graphique 1: Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2020 (en millions du FCFA)



Source : MFB, 2020

III. Situation des dépenses au quatrième trimestre 2020

Au 31 décembre 2020, le budget général de l'Etat a été exécuté en dépenses à hauteur de 1 142, 563 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 196, 702 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 95,5% contre 94% en fin décembre 2020. Ces dépenses sont composées des intérêts de la dette, des dépenses du personnel, des biens et services, des transferts/subventions et des Investissements.

1. Charges financières de la dette (intérêts de la dette intérieure et extérieure)

A la fin du quatrième trimestre 2020, les charges financières ont été exécutées à hauteur de 48,59 milliards de FCFA (dont 33,083 milliards de FCFA pour la dette intérieure et 15,507 milliards de FCFA pour la dette extérieure) pour une prévision de 58,878 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 82,5% contre 89% en fin décembre 2019.

2. Dépenses de personnel

Plafonnées à 399 milliards de FCFA dans la LFR 2020, les dépenses de personnel ont été exécutées à hauteur de 430,953 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 108% contre 103% comparativement à la même période de l'année dernière. L'analyse de l'exécution révèle aussi que le niveau d'exécution se situe à 334,331 milliards FCFA pour le personnel civil de l'Etat et 96,622 milliards FCFA pour l'Armée soient des taux d'exécution respectifs de 117% et 86%.

Cette hausse s'explique par l'intégration à la fonction publique des agents du Ministère de la Santé Publique et de la Solidarité Nationale et l'application du protocole d'accord entre le Gouvernement et les syndicats rétablissant progressivement les indemnités, les sujétions, les bonifications et les Augmentations Générales et Spécifiques (AGS).

3. Dépenses de biens et services

Les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 114,765 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2020 pour une dotation prévue dans la LFR à hauteur de 110 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 104,3 %. Ce taux est légèrement supérieur à celui du quatrième trimestre 2019 qui était de 76%. Ce qui témoigne une amélioration de l'exécution de cette nature de dépenses.

4. Dépenses de transferts et subventions

Pour une enveloppe de 227 milliards de FCFA prévue dans la LFR 2020, les dépenses de transferts et subventions au quatrième trimestre 2020 ont été exécutées à concurrence de 137,009 milliards de

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au quatrième trimestre 2020

FCFA au quatrième trimestre 2020. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 60,4% contre 102% à la même période un an plutôt.

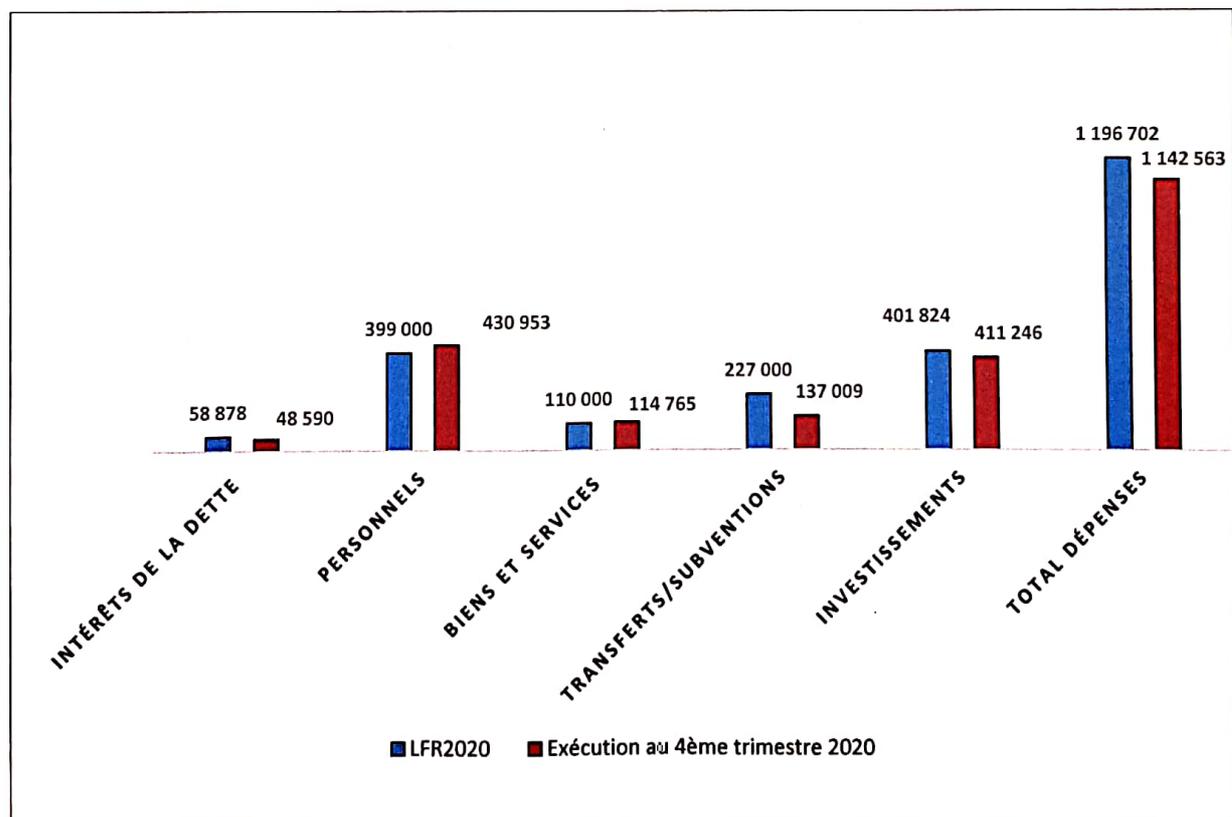
5. Dépenses d'investissements

Globalement prévues pour un montant de 401,824 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées au quatrième trimestre à hauteur de 411,246 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 102,3%. Au quatrième trimestre 2019 ce taux était de 89%.

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 169,537 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 140 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 121,1% contre 102% en fin décembre 2019.

S'agissant des investissements sur financements extérieures, les décaissements au quatrième trimestre se situaient autour de 241,709 milliards de FCFA pour une prévision de 261,824 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 79,2% contre 64% en 2019.

Graphique 2: Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA)



Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au quatrième trimestre 2020

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFR 2020	Réalisations au 4ème trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	652 303	809 375	124,1%
Dons, legs et fonds de concours	288 065	241 709	83,9%
Autres recettes	195 882	106 452	54,3%
Total ressources	1 136 250	1 157 536	101,9%

Annexe 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des dépenses	LFR2020	Exécution au 4ème trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Intérêts de la dette	58 878	48 590	82,5%
Personnels	399 000	430 953	108,0%
Biens et Services	110 000	114 765	104,3%
Transferts/Subventions	227 000	137 009	60,4%
Investissements	401 824	411 246	102,3%
Total dépenses	1 196 702	1 142 563	95,5%