

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

CONSEIL MILITAIRE DE TRANSITION

PRÉSIDENTE DU CONSEIL

PRIMATURE

MINISTÈRE 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 AU 2^{ème} TRIMESTRE 2022

VISAS :

• DGSBI

• DGSTCP

Aout 2022

Avant-propos

Le présent rapport, élaboré sur le fondement des dispositions des articles 11 et 61 de la Loi N°004/PR/2014 du 18 février 2014 portant Loi Organique ainsi qu'à l'Article 37 de la Loi N°018/PR/2016 du 24 novembre 2016 portant Code de transparence et de la Bonne Gouvernance dans la gestion des Finances Publiques, rend compte de l'exécution de la Loi de Finances Initiale N°0010/PCMT/2021 du 31 décembre 2021 portant Loi de Finances pour l'exercice 2022. Il s'inscrit dans le cadre de la réalisation des recettes et de l'exécution des dépenses prévues dans cette Loi. Sa production est également 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 du Budget.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

Sommaire	
<i>Avant-propos</i>	<i>i</i>
<i>Sommaire</i>	<i>ii</i>
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	<i>iii</i>
<i>I. Vue d'ensemble</i>	<i>1</i>
<i>II. Recouvrement des recettes budgétaires au deuxième trimestre 2022</i>	<i>1</i>
<i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2022</i>	<i>6</i>
<i>Annexes</i>	<i>I</i>
<i>Table de matière</i>	<i>III</i>

Liste des Tableaux et Graphiques

Liste des Tableaux

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au deuxième trimestre de 2019 à 2022 (en millions de FCFA).....	1
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2021 et au 30 juin 2022 (en millions de FCFA).....	3
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au deuxième trimestre 2022 (en millions de francs CFA).....	4
Tableau 4: Evolution des prévisions et réalisations des dons, legs et fonds de concours (en millions de FCFA).....	5

Liste des Graphiques

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de juin 2019 à juin 2022 par nature (en milliards de FCFA).....	2
Graphique 2 : Evolution des réalisations au deuxième trimestre 2021 et au deuxième 2022.....	3
Graphique 3 : Evolution comparée de l'exécution par nature des dépenses à fin juin 2021 et 2022	6

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat au cours du deuxième trimestre 2022 est caractérisée par un contexte politique lié à la mise en œuvre de la Feuille de route du Gouvernement de Transition ainsi que des tensions sociales (conflits intercommunautaires, etc.).

Les ressources budgétaires au cours du deuxième trimestre 2022 ont été recouvrées à hauteur de 580,159 milliards de FCFA pour une prévision de 1 359,000 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 43%. L'exécution des dépenses quant à elle s'élève à 526,836 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 203,000 milliards de F CFA.

Plus spécifiquement, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 500,66 milliards FCFA tandis qu'au niveau des dépenses, le niveau d'exécution le plus élevé concerne les dépenses des Biens et Services dont le montant exécuté au 30 juin 2022 se situe à 78,846 milliards de FCFA.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au deuxième trimestre 2022

Avec une prévision de 1 359,000 milliards de FCFA, les réalisations des recettes au deuxième trimestre 2022 s'élèvent à 580,159 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 40% contre 32% la même période de 2021.

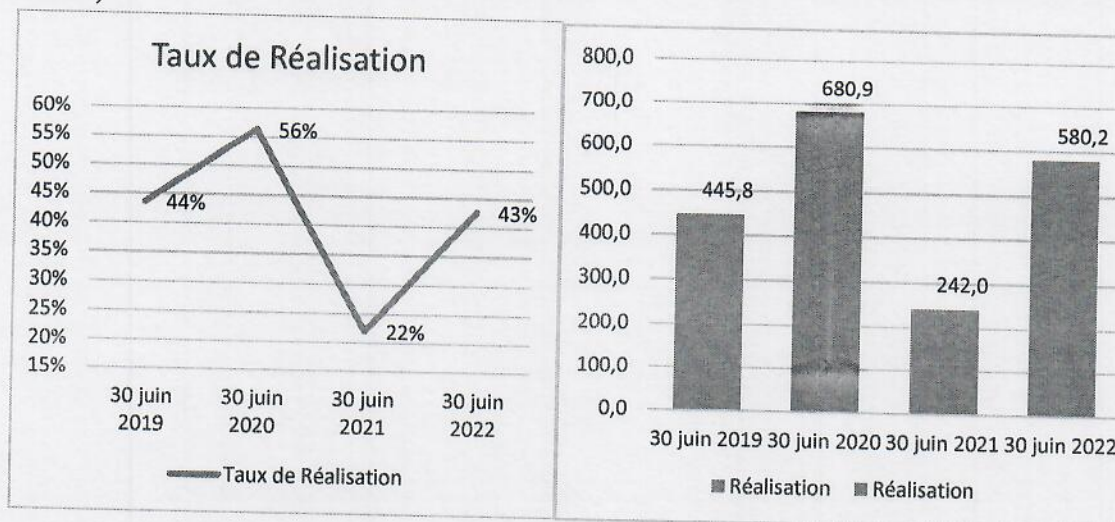
Tableau 1: situation des recettes budgétaires au deuxième trimestre de 2019 à 2022 (en millions de FCFA)

Période	30 juin 2019	30 juin 2020	30 juin 2021	30 juin 2022
Prévision	1 021 603	1 209 677	1 098 207	1 359 000
Réalisation	445 768	680 862	242 046	580 159
Taux de Réalisation	44%	56%	22%	43%

Source : DGCPT/MFB

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de juin 2019 à juin 2022 par nature (en milliards de FCFA¹)



Source : DGTCP/DGBI/MFB, 2022

Le détail du recouvrement des recettes budgétaires à fin juin 2022 porte sur les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes.

1. Recettes fiscales

Le recouvrement des recettes fiscales au deuxième trimestre 2022 a atteint un niveau de 500,66 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 536,865 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 53% identique à n-1.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

La réalisation des recettes par les services des Impôts, de la Douane et des Domaines au deuxième trimestre 2022 sont de l'ordre de 284,041 milliards de FCFA, sur une prévision de 536,865 milliards de FCFA. Ces recettes enregistrent une hausse de 37,114 milliards de FCFA correspondant à un taux d'accroissement de 15 % par rapport au montant de 246,927 milliards de FCFA réalisé à fin juin 2021. Le tableau ci-après présente la situation de recouvrement par régie financière au 30 juin 2021 et au 30 juin 2022 ainsi que leur état de réalisation à la même période en 2022.

¹ Graphique de droite

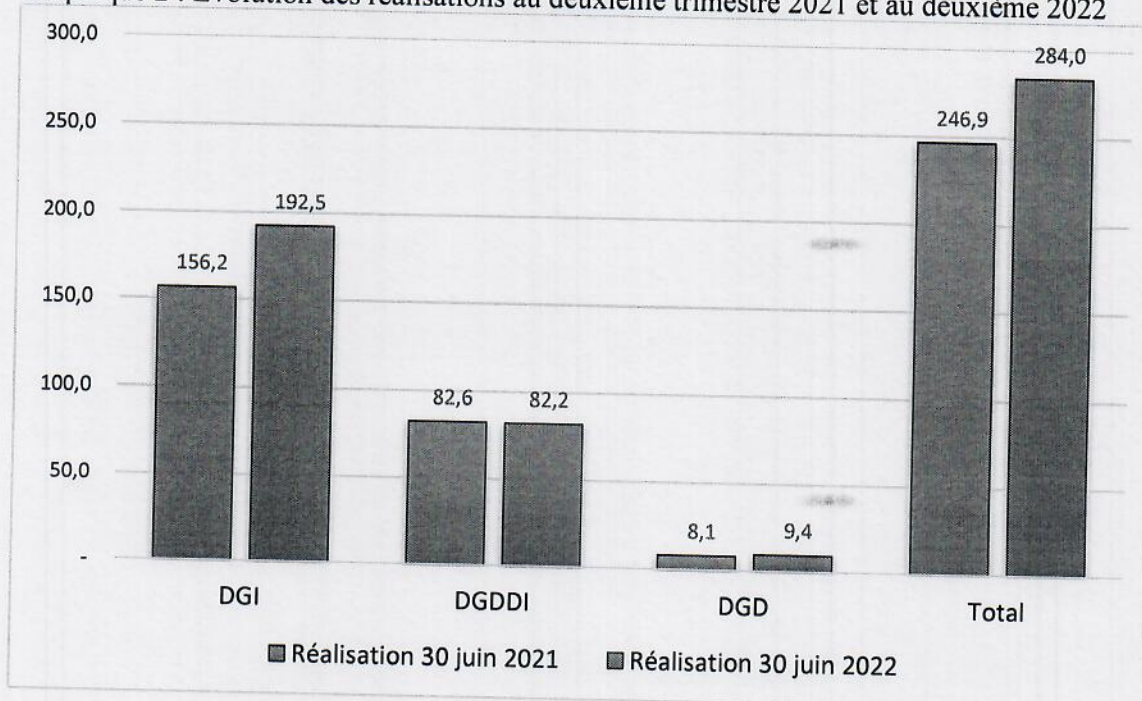
Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2021 et au 30 juin 2022 (en millions de FCFA)

Régies	LFI 2021	Réalisation 30 juin 2021	% de réalisation	LFI 2022	Réalisation 30 juin 2022	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	293 844	156 240	53%	340 954	192 455	56%	36 215	23%
DGDDI	148 485	82 577	56%	169 737	82 227	48%	-350	0%
DGD	24 038	8 110	34%	26 174	9 359	36%	1 249	15%
Total	466 367	246 927	53%	536 865	284 041	53%	37 114	15%

Source : DGTCP/DGBI/MFB, 2022

Graphique 2 : Evolution des réalisations au deuxième trimestre 2021 et au deuxième 2022



Source : DGTCP/DGI/DGDDI/DGD/MFB, 2022

L'analyse de la performance des régies en termes de niveaux de recouvrement est présentée dans la suite de ce document.

1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Les Services des Impôts au 30 juin 2022 présentent un taux de recouvrement de 66% des recettes fiscales hors pétrole. Pour un niveau de prévision dans la LFI 2022 de 340,954

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

milliards de FCFA, le niveau de recouvrement se situe à 192,455 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 56% contre 53% en 2021

1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects

Pour une prévision annuelle de 169,737 milliards de FCFA, le recouvrement des recettes de l'Administration douanière au deuxième trimestre 2022 s'élève à 82,227 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 48 % contre 55% en 2021.

1.1.3. Direction générale des Domaines (DGD)

Les recettes Domaniales au deuxième trimestre 2022 ont atteint 9,359 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 26,174 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 36% contre 47% en 2021.

1.2. Recettes fiscales pétrolières

Les recettes fiscales pétrolières sont composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique. Estimées annuellement à 360,688 milliards de FCFA, elles ont été recouvrées à hauteur de 215,614 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2022 contre 53,776 milliards de FCFA à la même période de l'année antérieure.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au deuxième trimestre 2022 (en millions de francs CFA)

Nature	LFI 2022	Réalisation au 30 juin 2022	Taux de recouvrement (%)
Recettes fiscales pétrolières	360 688	216 622	60 %
Impôts sur les sociétés pétrolières	336 413	198 776	59%
Redevance Statistique	24 275	17 846	74%

Source : DGTCP/MFB

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes au cours du deuxième trimestre 2022 s'élève à 62,390 milliards FCFA pour une prévision estimée à 292,209 milliards de FCFA, soit un taux de 21%. Comparativement à fin juin 2021 où les réalisations étaient de 43,490 milliards FCFA, le niveau de recouvrement a connu une hausse au premier trimestre 2022 de 18,900 milliards FCFA soit un taux de variation de 43,45%.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Les autres recettes non fiscales hors pétroles composés de recettes domaniales, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses ont été recouvrées à hauteur de 7,402 milliards FCFA au deuxième trimestre 2022 pour une prévision annuelle de 19,000 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de l'ordre de 33%.

2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)

Elles sont composées des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Prévues pour un montant de 273,209 milliards de FCFA (LFI 2022), le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 54,988 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2022 soit un taux de réalisation de 20% contre 23% à la même période en 2021.

3. Dons, legs et fonds de concours

Cette nature de ressource composée des appuis budgétaires et des dons projets ont été mobilisés à hauteur de 18,114 milliards de FCFA pour une prévision d'un montant de 169,238 milliards de FCFA, correspondant ainsi à un taux de réalisation de 11%.

Tableau 4: Evolution des prévisions et réalisations des dons, legs et fonds de concours (en millions de FCFA)

Libellé	LFI 2022	Réalisation au 2 ^{ème} trimestre 2022	% de réalisation
Total	169 238	27 557	16%
Assistance budgétaire	26 238	0	
Dons projets	143 000	27 557	19%

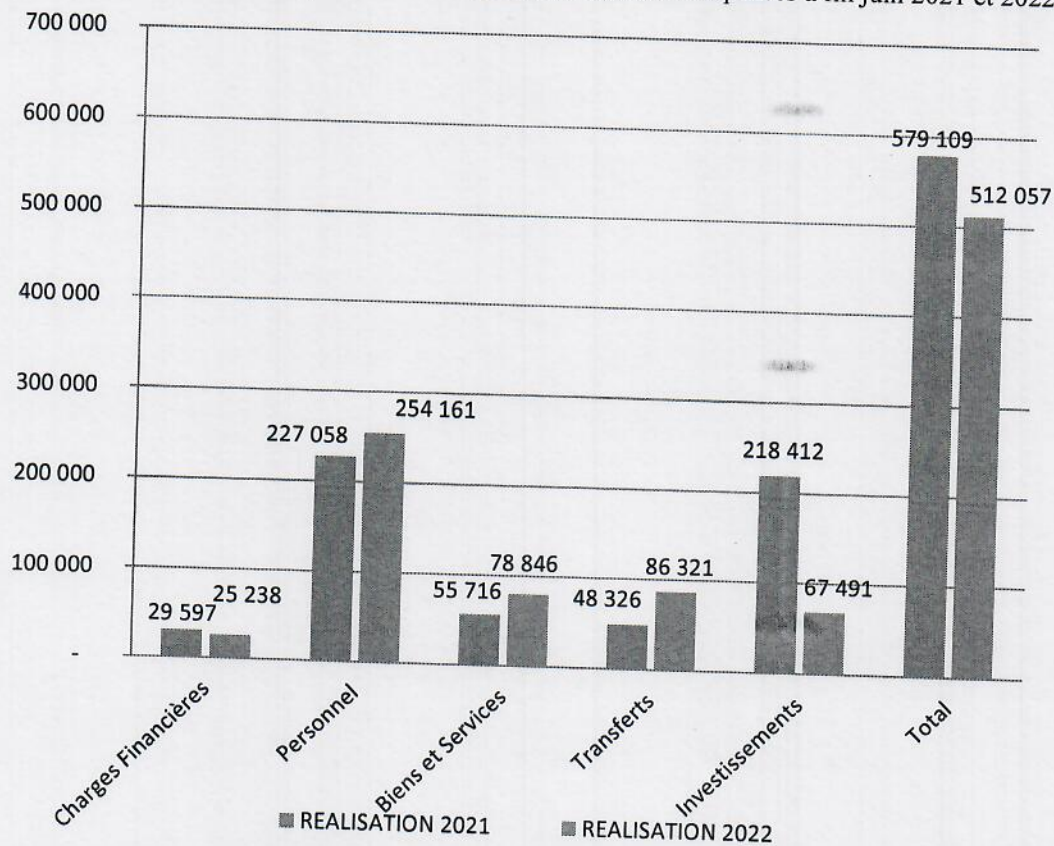
Source : DGTCP/MFB et MEPDCI

III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2022

Les dépenses totales du Budget Général de l'Etat, au deuxième trimestre 2022, ont été exécutées à hauteur de 526,836 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 203,000 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 44%. A la même période en 2021, les dépenses ont été exécutées à hauteur de 46% correspondant à un montant de 579,109 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 1 247,153 milliards de FCFA.

La comparaison de l'évolution de l'exécution au deuxième trimestre 2022 par nature de dépenses par rapport à l'année 2021 est retracée dans le graphique ci-dessous

Graphique 3 : Evolution comparée de l'exécution par nature des dépenses à fin juin 2021 et 2022



Source : DGBI/DGTCP/MFB et DPIP/MEPCI

L'analyse de la situation d'exécution des dépenses budgétaires porte sur les dépenses par nature économique.

1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)

D'un montant prévisionnel de 54,714 milliards de FCFA, les intérêts de la dette publique ont été exécutés à hauteur de 25,238 milliards de FCFA (dont 9,036 milliards de FCFA pour la dette intérieure et 16,202 milliards de FCFA pour la dette extérieure). Ce qui correspond à un

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

taux global de réalisation de 46%. Comparées à la même période en 2021, les intérêts de la dette publique ont enregistré une baisse de (4 359) milliards de F CFA, soit un taux de régression de 15%.

2. Dépenses de personnel

Estimées à 454,437 milliards FCFA dans la LFI 2022, les dépenses de personnel ont été exécutées au 30 juin 2022 à hauteur de 254,161 milliards de FCFA contre 227,057 milliards de FCFA à la même période en fin juin 2021. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 164,128 milliards de FCFA et 90,033 milliards de FCFA). Comparativement à l'année 2021, le niveau d'exécution de dépense de personnel à cette période enregistre une hausse de 27,103 milliards FCFA.

3. Dépenses de biens et services

Pour une prévision annuelle de 119,499 milliards de FCFA, il a été exécuté au titre des dépenses des biens et services un montant de 78,846 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 66%. Comparativement au niveau d'exécution à fin juin 2021, on note une hausse de 23,130 milliards de FCFA.

4. Dépenses de transferts

Estimées pour une enveloppe de 213,850 milliards de FCFA, les dépenses des transferts au deuxième trimestre 2022 s'élèvent à 86,321 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 40% contre 23% à la même période en 2021.

5. Dépenses d'investissements

Globalement prévues pour un montant de 360,500 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées au deuxième trimestre 2022 à hauteur de 67,491 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 19%. Au deuxième trimestre 2021 ce taux était de 48%.

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur fonds propres sont exécutées à hauteur de 49,377 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 141,450 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 35% contre 44% à la même période en 2021.

S'agissant des investissements sur financements extérieures, les décaissements au deuxième trimestre 2022 sont de l'ordre de 18,114 milliards de FCFA pour une prévision de 219,050 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 8% contre 50% à fin mars 2021.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2022 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2022	Réalisations au 2 ^{ème} trimestre 2022	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	897 553	499 655	56%
Dons, legs et fonds de concours	169 238	18 114	11%
Autres recettes	292 209	31 180	21%
Total ressources	1 359 000	580 159	43%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI²

Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2022 (en millions de FCFA)

Titres de dépenses	LFI 2022	Exécution au 2 ^{ème} trimestre 2022	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	54 714	25 238	46%
Personnel	454 437	254 161	56%
Biens et Services	119 499	78 846	66%
Transferts/Subventions	213 850	86 321	40%
Investissements	360 500	67 491	19%
Total dépenses	1 203 000	512 057	43%

Source : DGBI/DGTCP/MFB et DPIP/MEPCI

² Ministère de l'Economie, de la Planification du Développement et de la Coopération Internationale.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin juin 2021 et à fin juin 2022 (en millions de F CFA)

Institutions\ Ministères	LFI 2021	Exécution au 30 juin 2021	% d'exécution	LFI 2022	Exécution au 30 juin 2022	% d'exécution	Variation exécution	
							En niveau	En %
<i>Charges Financières</i>	60 000	29 597	49%	54 714	30 317	46%	-4 359	-15%
<i>Intérêts Intérieur</i>	24 450	26 333	108%	17 098	9 036	53%	-17 297	-66%
<i>Intérêts Extérieur</i>	35 550	3 264	9%	37 616	16 202	43%	12 938	396%
<i>Personnel</i>	425 500	227 058	53%	454 437	254 161	56%	27 103	12%
<i>Biens et Services</i>	100 450	55 716	55%	119 499	78 846	66%	23 130	42%
<i>Transferts</i>	206 450	48 326	23%	213 850	86 321	40%	37 995	79%
<i>Investissements</i>	454 753	218 412	48%	360 500	67 491	19%	-150 921	-69%
<i>S/Titre V Investissements int...</i>	140 450	61 260	44%	141 450	49 377	35%	-11 883	-19%
<i>S/Titre V Investissements ext...</i>	314 303	157 152	50%	219 050	18 114	8%	-139 038	-88%
Total	1 247 153	579 109	46%	1 203 000	512 057	43%	-67 052	-12%

Source : DGBI/DGTCP/MFB et DPIP/MEPCI

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 2^{ème} Trimestre 2022

Table de matière	
<i>Avant-propos</i>	<i>i</i>
<i>Sommaire</i>	<i>ii</i>
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	<i>iii</i>
Liste des Tableaux	iii
Liste des Graphiques	iii
I. Vue d'ensemble	1
II. Recouvrement des recettes budgétaires au deuxième trimestre 2022	1
1. Recettes fiscales	2
1.1. Recettes fiscales hors pétrole	2
1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)	3
1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects	4
1.1.3. Direction générale des Domaines (DGD)	4
1.2. Recettes fiscales pétrolières	4
2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)	4
2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)	5
2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)	5
3. Dons, legs et fonds de concours	5
III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2022	6
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	6
2. Dépenses de personnel	7
3. Dépenses de biens et services	7
4. Dépenses de transferts	7
5. Dépenses d'investissements	7
Annexes	i
Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2022 (en millions de FCFA)	i
Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2022 (en millions de FCFA)	i
Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin juin 2021 et à fin juin 2022 (en millions de FCFA)	ii
Table de matière	iii