

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 3^{ème} TRIMESTRE 2021

VISAS :

- DGSBI
- DGSTCP

Mai 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°020/PR/2020 du 31 décembre 2020 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2021. 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 3ème Trimestre 2021

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 troisième trimestre 2021</i>	<i>- 1 -</i>
<i>III. Exécution des dépenses au troisième trimestre 2021</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 troisième trimestre de 2018 à 2021 (en millions de FCFA).....	- 1 -
Tableau 2 : Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 septembre 2020 et 2021 (en millions de FCFA).....	- 3 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au 3ème trimestre 2021 (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 septembre 2018 à septembre 2021 par nature (en milliards de FCFA)	- 2 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au troisième trimestre 2020 et 2021	- 3 -
Graphique 3 : Evolution de l'exécution par titre de dépenses de la LFI 2021 à fin septembre 2021	- 6 -

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 3ème Trimestre 2021

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2021 au cours du troisième trimestre est caractérisée par un contexte politique lié à la mise en œuvre de la Feuille de route gouvernementale ainsi qu'un contexte de reprise économique.

Le niveau de recouvrement des ressources budgétaires au cours du troisième trimestre 2021 s'élève à 613,512 milliards de FCFA pour une prévision de 1 098,208 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 52%. Le niveau d'exécution des dépenses quant à lui se situe à 890,136 milliards de FCFA pour une prévision de 1 247,153 milliards de F CFA.

Plus spécifiquement, les recettes hors pétrole ont atteint un niveau de réalisation le plus significatif (387,499 milliards FCFA soit un taux de recouvrement de 80%) tandis qu'au niveau des dépenses, le taux d'exécution le plus élevé concerne les dépenses de personnel dont le montant exécuté au 30 septembre 2021 se situait à 340,980 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 80%.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au troisième trimestre 2021

Avec une prévision de 1 098,208 milliards de FCFA, les réalisations des recettes au troisième trimestre 2021 s'élèvent à 613,512 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 52% contre 46% la même période de 2020. Il convient de signaler ici que les appuis budgétaires des partenaires au développement n'ont pas été versés au 30 septembre 2021.

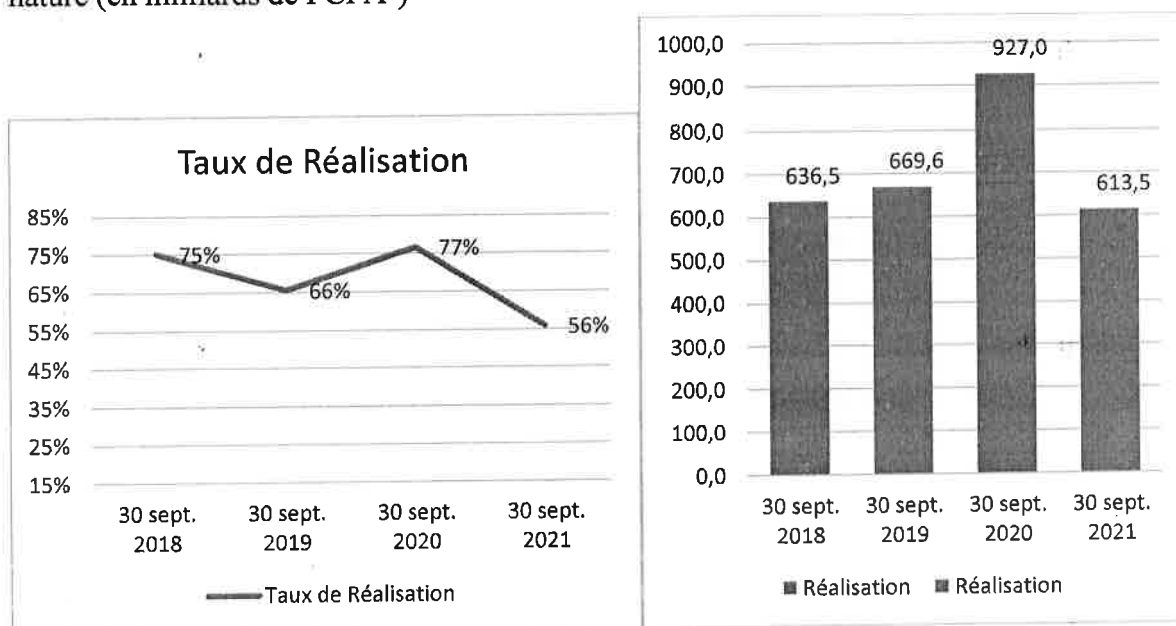
Tableau 1: situation des recettes budgétaires au troisième trimestre de 2018 à 2021 (en millions de FCFA)

Période	30 sept 2018	30 sept 2019	30 sept 2020	30 sept 2021
Prévision	846 408	1 021 603	1 209 667	1 098 207
Réalisation	636 490	669 631	927 033	613 512
Taux de Réalisation	75%	66%	77%	56%

Source : DGSCPT/MFB

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 3ème Trimestre 2021

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de septembre 2018 à septembre 2021 par nature (en milliards de FCFA¹)



Source : DGSTCP/DGSBI/MFB, 2021

Le détail du recouvrement des recettes budgétaires à fin septembre porte sur 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 432,127 milliards de FCFA au troisième trimestre 2021 pour une prévision annuelle de 615,954 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 70% contre 92% au troisième trimestre 2020.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Les recettes recouvrées par les services des Impôts, de la Douane et des Domaines au troisième trimestre 2021 sont de l'ordre de 367,499 milliards de FCFA, sur une prévision de 461,680 milliards de FCFA. Ces recettes enregistrent une hausse de 36,291 milliards de FCFA correspondant à une hausse de 11% par rapport au montant de 331,208 milliards de FCFA réalisé à fin septembre 2020. Le tableau ci-après présente la situation de recouvrement par régie financière au 30 septembre 2020 et au 30 septembre 2021 ainsi que leur état de réalisation à la même période en 2021.

¹ Graphique de droite

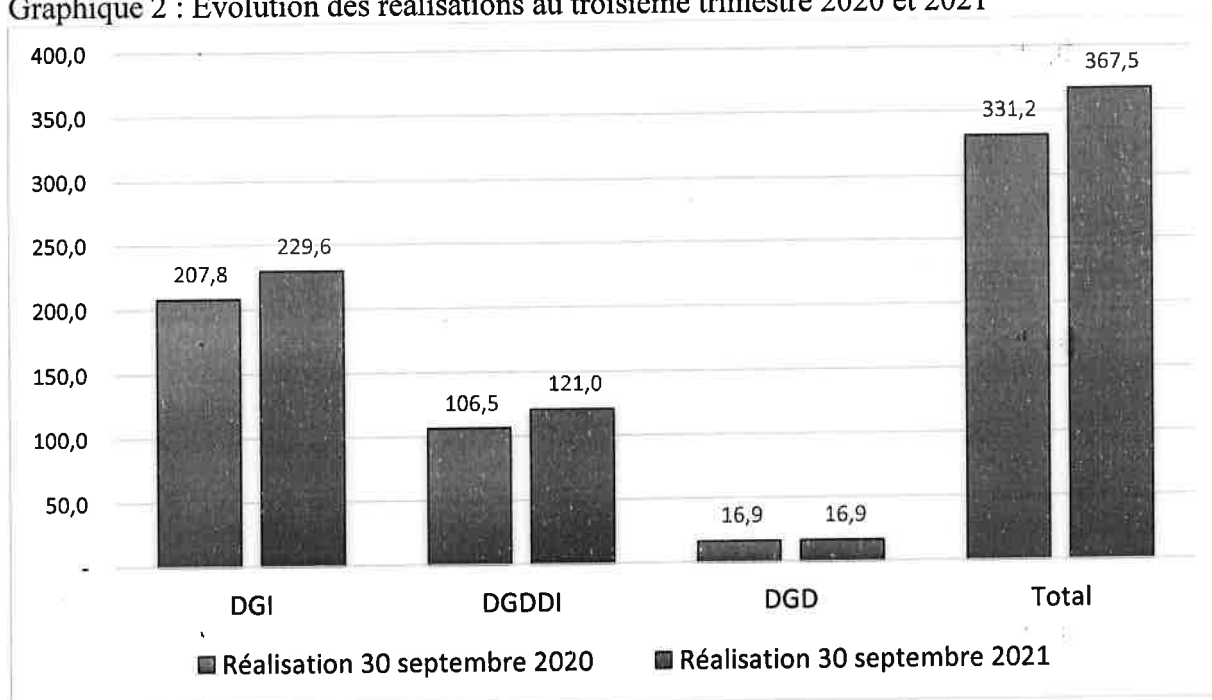
Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 3ème Trimestre 2021

Tableau 2 : Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 septembre 2020 et 2021 (en millions de FCFA)

Régies	LFR 2020	Réalisation 30 septembre 2020	% de réalisation	LFI 2021	Réalisation 30 septembre 2021	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	325 422	207 796	64%	293 844	229 562	78%	21 766	10%
DGDDI	120 000	106 523	89%	150 685	121 008	80%	14 485	14%
DGD	11 780	16 889	143%	17 151	16 929	99%	40	0%
Total	457 202	331 208	72%	461 680	367 499	80%	36 291	11%

Source : MFB

Graphique 2 : Evolution des réalisations au troisième trimestre 2020 et 2021



Source : MFB

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 Services des Impôts (DGSI)

Les recouvrements de l'administration des Impôts au 30 septembre 2021 représentent 59% des recettes fiscales hors pétrole. Pour un niveau de prévision dans la LFI 2021 de 293,844

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 3ème Trimestre 2021

milliards de FCFA, le niveau de recouvrement se situe à 229,562 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 78%.

1.1.2. Direction Générale des Services des Douanes et des Droits Indirects

Les recettes de l'Administration douanière au troisième trimestre 2021 représentent 31% des recettes fiscales hors pétrole pour une prévision de 150,685 milliards de FCFA. Ces recouvrements s'élèvent à 121,008 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 80%.

1.1.3. Direction générale des Services des Domaines (DGSD)

Pour une prévision annuelle de 17,151 milliards de FCFA, les recettes des Domaines au 30 septembre 2021 ont été recouvrées à concurrence de 16,929 milliards de FCFA correspondant à un taux de réalisation de 99%.

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. Prévues annuellement pour un montant de 154,274 milliards de FCFA, elles ont été recouvrées à hauteur de 64,628 milliards de FCFA au troisième trimestre 2021 soit un taux de recouvrement de 42%

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au 3^{ème} trimestre 2021 (en millions de francs CFA)

Nature	LFI 2021	Réalisation 31 septembre 2021	Taux de recouvrement(%)
Recettes pétrolières Fiscales	154 274	64 628	42%
Impôts sur les sociétés pétrolières	140 815	51 336	36%
Redevance Statistique	13 459	13 292	99%

Source : DGSTCP/MFB

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Pour une prévision estimée à 222,495 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes au cours du troisième trimestre 2021 s'élève à 86,785 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 39%. Comparativement à fin septembre 2020 où le recouvrement était de 97,382 milliards FCFA, le niveau de recouvrement des autres recettes a baissé au troisième trimestre 2021 de 10,597 milliards FCFA (-12%).

2.1. Autres recettes non fiscales (hors pétrole)

Les autres recettes non fiscales hors pétroles composés de recettes domaines, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses ont été recouvrées à hauteur de 19,614 milliards FCFA au troisième trimestre 2021 pour une prévision dans la LFI 2021 de 35,320 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. Avec une prévision de 187,175 milliards de FCFA (LFI 2021), le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 67,171 milliards de FCFA au troisième trimestre 2021 soit un taux de réalisation de 36% contre 43% à la même période en 2020.

3. Dons, legs et fonds de concours

Pour une prévision d'un montant de 259,758 milliards de FCFA, cette nature de ressource composée des appuis budgétaires et des dons projets ont été mobilisés à hauteur de 94,6 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 36%. Le faible taux de réalisation de cette nature de recettes est essentiellement dû à l'absence de recouvrement de l'appui budgétaire en 2021.

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

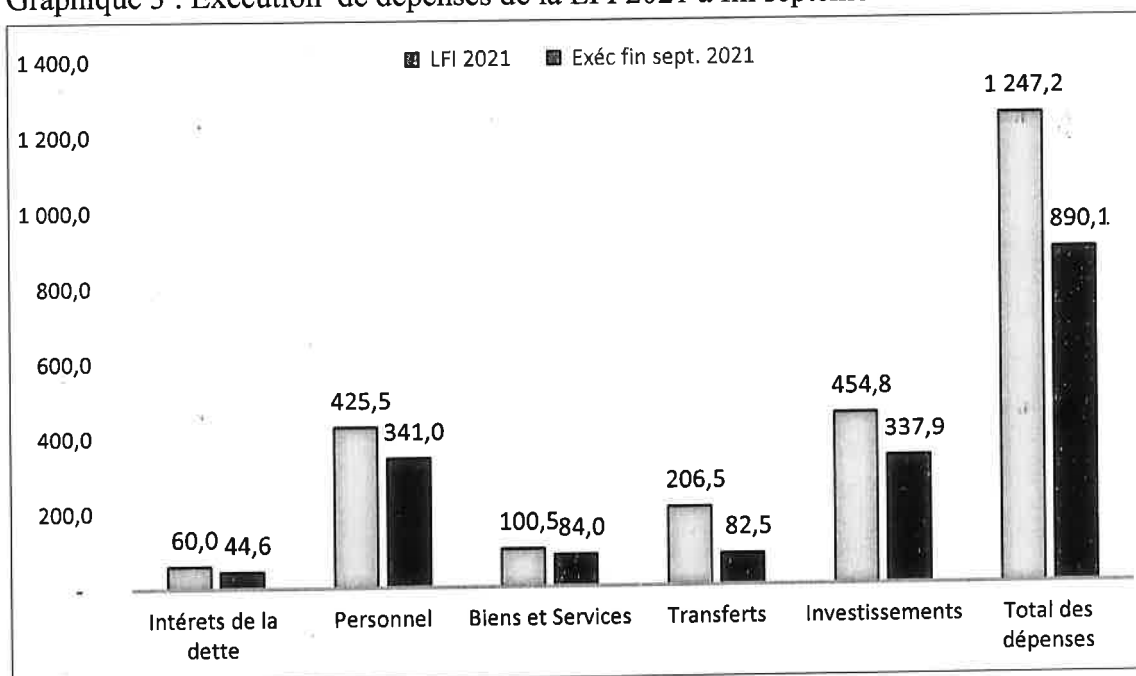
	LFI 2021	Réalisation au 3ème trimestre 2021	% de réalisation
Total	259 758	94 600	36%
Assistance budgétaire	133 624	-	0%
Dons projets	126 134	94 600	75%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI

III. Exécution des dépenses au troisième trimestre 2021

A fin septembre 2021, les dépenses totales du Budget Général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de 890, 136 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 247,153 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 71%. Elles ont été exécutées à la même période un an plutôt à hauteur de 59%.

Graphique 3 : Exécution de dépenses de la LFI 2021 à fin septembre 2021



Source : DGSBI/DGSTCP/MFB et DPIP/MEPDCI

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 60 milliards de FCFA, les intérêts de la dette publique ont été exécutés à hauteur de 44,646 milliards de FCFA (dont 40,079 milliards de F CFA pour la dette intérieure et 4,567 milliards de F CFA pour la dette extérieure). Ce qui correspond à un taux global de réalisation de 74%. Comparées à la même période en 2020, les intérêts de la dette publique ont enregistré une hausse de 4,639 milliards de F CFA (+12%).

2. Dépenses de personnel

Estimées à 425,5 milliards FCFA dans la LFI 2021, les dépenses de personnel ont été exécutées au 30 septembre 2021 à hauteur de 340, 980 milliards de FCFA contre 310,008 milliards de FCFA à la même période en fin septembre 2020. Cette exécution concerne les

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 3ème Trimestre 2021

salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 236, 457 milliards de FCFA et 104, 523 milliards de FCFA). Comparativement à l'année 2020, le niveau d'exécution de dépense de personnel à cette période enregistre une hausse de 30, 972 milliards FCFA (+10%).

3. Dépenses de biens et services

Pour une prévision annuelle de 100,450 milliards de FCFA, il a été exécuté au titre des dépenses des biens et services un montant de 84,038 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 84%. Comparativement au niveau d'exécution de fin septembre 2020, on note une hausse 12,693 milliards de FCFA (+18%).

4. III.1.4 Dépenses de transferts

Estimée pour une enveloppe de 206,450 milliards de FCFA, les dépenses des transferts pour le troisième trimestre 2021 s'élèvent à 82,524 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 40%. A la même période en 2020, le niveau d'exécution de ces dépenses se situait à 103,463 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 227 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 46%.

5. Dépenses d'investissements

Globalement prévues pour un montant de 454,753 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées au troisième trimestre 2021 à hauteur de 337,954 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 74%. Au troisième trimestre 2020 ce taux était de 67%.

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 102,221 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 140,450 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 73% contre 94 % à la même période en 2020.

S'agissant des investissements sur financements extérieures, les décaissements au troisième trimestre 2021 sont de l'ordre de 235,733 milliards de FCFA pour une prévision de 314,303 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 75% contre 52% à fin septembre 2020.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 3ème Trimestre 2021

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2021 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2021	Réalisations au 3ème trimestre 2021	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	615 954	432 127	70%
Dons, legs et fonds de concours	259 758	94 600	36%
Autres recettes	222 495	86 785	39%
Total ressources	1 098 207	613 512	56%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI²

Annexe 2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2021 (en millions de FCFA)

Titres de dépenses	LFI 2021	Exécution au 3ème trimestre 2021	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	60 000	44 646	74%
Personnel	425 500	364 521	86%
Biens et Services	100 450	84 038	84%
Transferts/Subventions	206 450	82 524	40%
Investissements	454 753	337 948	74%
Total dépenses	1 247 153	913 677	73%

Source : DGSBI/DGSTCP/MFB et DPIP/MEPDCI

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 3ème Trimestre 2021

Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin septembre 2020 et à fin septembre 2021 (en millions de F CFA)

INSTITUTIONS / MINISTRES	LFR 2020	Exéc.2020	Tx d'Exéc.	LFI 2021	Exéc fin sept. 2021	Tx d'Exéc.	Variations	
							En niveau	En %
Titre I - Charges Financières	58 878	40 007	68%	60 000	44 646	74%	4 639	12%
<i>Intérêts Intérieur</i>	24 048	25 309	105%	24 450	40 079	164%	14 770	58%
<i>Intérêts Extérieur</i>	34 830	14 698	42%	35 550	4 567	13%	-10 131	-69%
Titre II - Dépenses de personnel	399 000	310 008	78%	425 500	340 980	80%	30 972	10%
Titre III - Dépenses des Biens et Services	110 000	71 345	65%	100 450	84 038	84%	12 693	18%
Titre IV - Dépenses de transferts	227 000	103 463	46%	206 450	82 524	40%	-20 939	-20%
Titre V - Dépenses investissements	401 825	269 385	67%	454 753	337 948	74%	68 563	25%
Investissements int...	140 000	132 117	94%	140 450	102 221	73%	-29 896	-23%
Investissements ext...	261 825	137 268	52%	314 303	235 727	75%	98 459	72%
<i>Dons/Projets</i>	132 531	72 257	55%	126 134	94 600	75%	22 343	31%
<i>Prêts/Projets</i>	129 294	65 011	50%	188 169	141 127	75%	76 116	117%
Total	1 196 703	794 208	66%	1 247 153	890 136	71%	95 928	12%

Source : DGSBI/DGSTCP/MFB et DPIP/MEPDCI

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 troisième trimestre 2021	- 1 -
1. Recettes fiscales	- 2 -
1.1. Recettes fiscales hors pétrole	- 2 -
1.1.1. Direction Générale des Services des Impôts (DGSI)	- 3 -
1.1.2. Direction Générale des Services des Douanes et des Droits Indirects	- 4 -
1.1.3. Direction générale des Services des Domaines (DGSD)	- 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 troisième trimestre 2021	- 6 -
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	- 6 -
2. Dépenses de personnel	- 6 -
3. Dépenses de biens et services	- 7 -
4. III.1.4 Dépenses de transferts	- 7 -
5. Dépenses d'investissements	- 7 -
<i>Annexes</i>	<i>I</i>
Annexe 1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	I
Annexe 2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	I
Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin septembre 2020 et à fin septembre 2021 (en millions de F CFA)	II
<i>Table de matière</i>	<i>III</i>

