

REPUBLIQUE DU TCHAD

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

MINISTERE DES FINANCES ET DUBUDGET

SECRETARIAT D'ETAT

DIRECTION GENERALE DU MINISTERE

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 DEUXIEME TRIMESTRE 2020

VISAS :

• DGSB

• DGSTCP

Two handwritten signatures in blue ink, one above the other, positioned to the right of the 'VISAS' list.

Décembre 2020

Avant-propos

Le présent rapport présente la situation d'exécution du Budget de l'Etat à la fin du deuxième trimestre 2020. Il s'inscrit dans le cadre de l'exécution des recettes et des dépenses prévues dans la Loi des Finances N°043/PR/2019 du 31 décembre 2019 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2020. 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	4
Liste des Tableaux	4
I. Vue d'ensemble	5
II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat au deuxième trimestre 2020	5
1. Recettes fiscales	5
a. Recettes fiscales hors pétrole	5
b. Recettes fiscales pétrolières	6
2. Dons, legs et fonds de concours	6
3. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)	6
a. Autres recettes non pétrolières	7
b. Autres recettes pétrolières	7
III. Situation des dépenses au deuxième trimestre 2020	8
1. Dépenses relatives aux intérêts de la dette	8
2. Dépenses de personnel	8
4. Dépenses de transferts et subventions	8
5. Dépenses d'investissements	9
Annexes	10
Tableau1 :Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2020 (en millions de FCFA)	10
Tableau2 :Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	10

Liste des Graphiques

Graphique 1: Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2020 (en millions du FCFA)	7
Graphique 2: Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2020 (en millions de FCFA)	9

Liste des Tableaux

Tableau1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	10
Tableau2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2020 (en millions de FCFA).....	10

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat se situe, à la fin du deuxième trimestre 2020, à 680,862 milliards en recettes et 527,543 milliards en dépenses (hors amortissement) soient respectivement 56% et 50% des prévisions initiales de la LFI 2020. Le plus important niveau de recouvrement concerne les dons, legs et fonds de concours avec un taux de réalisation de 88% tandis que pour les dépenses, le taux d'exécution le plus significatif concerne les dépenses de biens et services dont le niveau d'exécution se situe à 61%.

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

Prévues globalement pour un montant de 1 209, 677 milliards de FCFA dans la LFI 2020, les réalisations des recettes au deuxième trimestre 2020 s'élèvent à 680, 862 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 56% contre 44% à la même période en 2019. Les recettes totales comprennent les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes.

1. Recettes fiscales

Pour une prévision annuelle de 707,475 milliards de FCFA, les recettes fiscales ont été recouvrées à hauteur de 448, 050 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2020, ce qui correspond à un taux de recouvrement de 63% contre 54% au 2ème trimestre 2019.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Pour une prévision de 486,202 milliards de FCFA, les recettes fiscales hors pétrole ont été recouvrées à concurrence de 214,060 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 44 % contre 52 % au deuxième trimestre 2019.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSI) a recouvré des recettes à concurrence de 134,681 milliards de FCFA sur une prévision de 325,422 milliards de FCFA dans la LFI 2020, soit un taux de réalisation de 41% contre 48% à la même période en 2019. Le niveau de recouvrement des recettes des impôts est principalement imputable aux nouvelles dispositions fiscales instaurant la retenue à la source pour la TVA et le taux de la patente qui passe de 0,2 à 0,5 en février 2020. Cet accroissement résulte également de l'amélioration des activités à la fin de l'année 2019 étant donné que des entreprises ont payé leurs impôts durant le premier trimestre 2020.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) a réalisé quant à elle, un recouvrement à hauteur de 68,693 milliards de FCFA pour une prévision de 150 milliards de

FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 46% contre 55% à la même période en 2019. Cette baisse du niveau de réalisation des recettes douanières est imputable à la fermeture des frontières en lien avec les mesures sanitaires et socio-économiques de lutte contre la pandémie du COVID-19 qui ont ralenti les importations.

Pour une prévision annuelle de 10,78 milliards de FCFA, la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD) a recouvré 10,686 milliards de FCFA correspondant à plus de la moitié des recettes prévues soit un taux de 99% qui se rapproche du taux enregistré à la même période en 2019 qui est de 129%. Cet accroissement exceptionnel de recettes à la DGSD est imputable entre autres à l'augmentation des droits d'enregistrements des marchés, au recouvrement des conventions d'assurance.

b. 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 au deuxième trimestre 2020 à hauteur de 233,990 milliards de FCFA pour une prévision de 221, 273 milliards de FCFA, soit un taux de 65 % contre 55% à la même période en 2019.

2 Dons, legs et fonds de concours

Le deuxième trimestre 2020 est marqué par des réalisations de 144 326 milliards de FCFA avec une valeur prévisionnelle des recettes de 163 665 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 88%. Cet accroissement de cette catégorie de ressources est imputable à l'augmentation des appuis budgétaires des partenaires dans le cadre de la lutte contre la pandémie du COVID-19.

3 Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Les prévisions des autres recettes s'établissaient à 338, 537 milliards de FCFA avec un recouvrement de 88,486 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2020, soit un taux de recouvrement de 22 % contre 37% à la même période en 2019. Cette baisse s'explique par la chute des cours du Brent¹ en raison de la réduction drastique de la demande mondiale du pétrole, conséquence de la pandémie du COVID-19.

¹Le cours moyen du Brent s'établit à 50,4 dollars américains (USD) au 1er trimestre 2020 contre 63,4 USD au 4^{ème} trimestre 2019, soit une baisse de 20,4%. Cette baisse est causée par la crise sanitaire mondiale (Covid-19) qui a entraîné une forte baisse de la demande mondiale du pétrole brut.

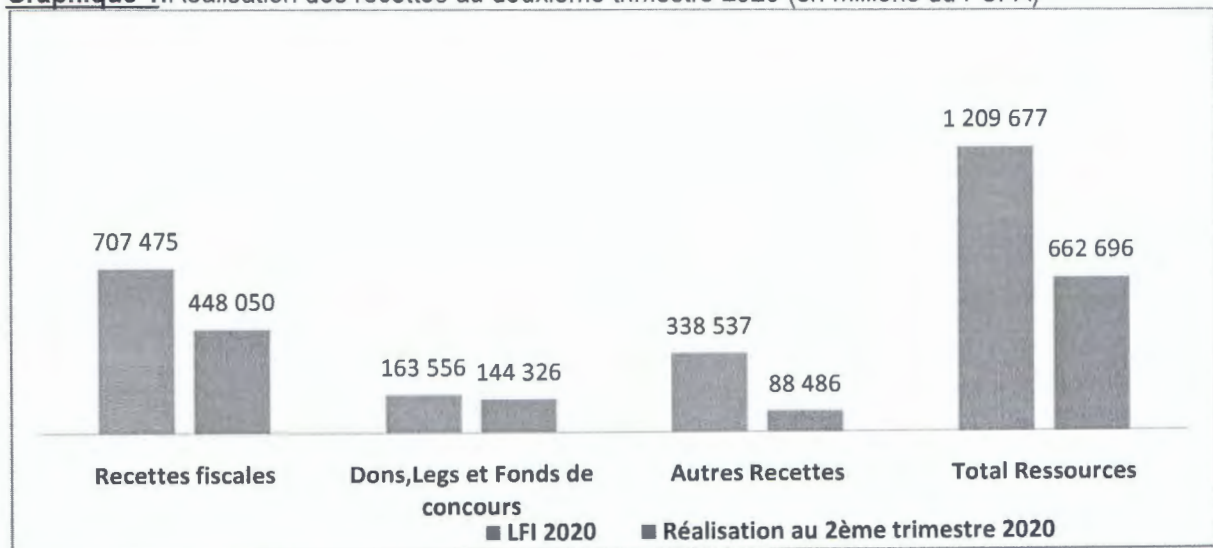
a. Autres recettes non pétrolières

Les autres recettes non pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 13,012 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2020 sur 28,360 milliards de FCFA prévues dans la LFI 2020, soit un taux de réalisation de 33% contre 38 % au deuxième trimestre 2019.

b. Autres recettes pétrolières

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 310,177 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 75,474 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2020. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 20 % contre 37 % à la même période en 2019.

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



Source : DGSTCP/MFB et MEPD

III. Situation des dépenses au deuxième trimestre 2020

Dans l'ensemble, les dépenses du Budget Général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de 597,162 milliards de FCFA sur une prévision annuelle dans la LFI 2020 de 1 326 470 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 45%.

1. Dépenses relatives aux intérêts de la dette

S'agissant des intérêts de la dette, le niveau d'exécution s'élève à 24,246 milliards de FCFA contre 62 milliards prévu dans la LFI 2020 correspondant ainsi à un niveau d'exécution de 39%. En particulier, le montant de l'exécution des intérêts sur la dette intérieure est de 15,468 milliards contre 25 milliards prévus dans la LFI 2020 correspondant à un taux d'exécution de 62%. Le niveau d'exécution des intérêts sur la dette extérieure se situe quant à lui, à 8,778 milliards de FCFA contre 37 milliards prévus dans la LFI 2020. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 24%.

2. Dépenses de personnel

Ayant une valeur prévisionnelle de 368,450 milliards de FCFA, les dépenses du personnel ont été exécutées à hauteur de 202,817 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2020, soit 55 % d'exécution contre 51% au deuxième trimestre 2019. La légère hausse du taux d'exécution des dépenses de personnel est imputable à l'application du protocole d'accord entre le Gouvernement et les syndicats rétablissant progressivement les AGS², les indemnités, les sujétions et les bonifications. L'analyse de l'exécution révèle aussi que le niveau d'exécution se situe à 141,594 milliards de FCFA pour les dépenses de personnel civil de l'Etat et 61,223 milliards de FCFA pour les dépenses de personnel militaires.

3. Dépenses de biens et services

Au deuxième trimestre 2020, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 64,680 milliards de FCFA pour une dotation annuelle de 106, 450 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 61% contre 44% au deuxième trimestre 2019.

4. Dépenses de transferts et subventions

Pour une prévision de 179 milliards de FCFA, les dépenses de transferts et subventions s'élèvent à 63,238 milliards de FCFA au deuxième trimestre 2020 avec un taux d'exécution de 35% et 52% à la même période un an plutôt.

²Augmentation Générale Spécifique

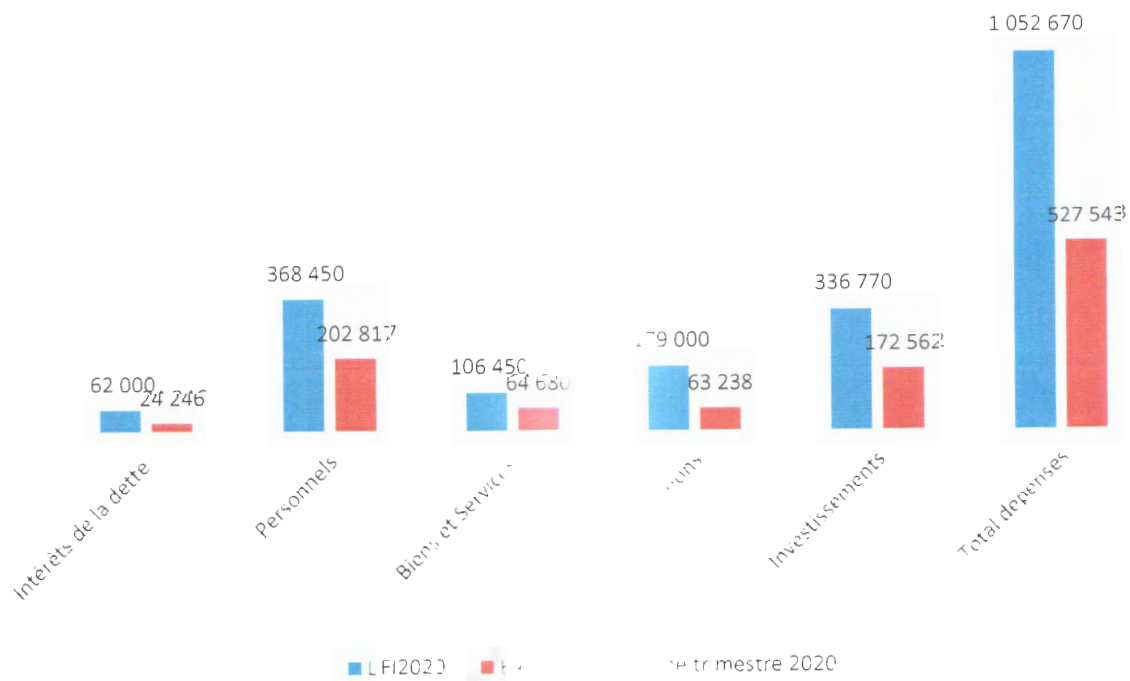
5. Dépenses d'investissements

Globalement, sur une prévision de 336,770 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 172,562 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 51% pour le deuxième trimestre 2020 qui est supérieur à celui du deuxième trimestre 2019 réalisé à hauteur de 38%.

Au deuxième trimestre 2020, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 73,912 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 130 milliards de FCFA, avec un taux de réalisation de 57 % soit une hausse de 2% par rapport à celui de 2019.

Quant aux dépenses sur financements extérieurs, les décaissements au deuxième trimestre sont de 98,650 milliards de FCFA pour une prévision de 206.770 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 48% contre 28% en 2019.

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



Source : DGST/CP/MFB et MEPA

Annexes

Tableau1 :Réalisation des recettes audeuxièmetrimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2020	Réalisations au 2ème trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	707 475	448 050	63%
Dons, legs et fonds de concours	163 665	144 326	88%
Autres recettes	338 537	88 486	22%
Total ressources	1 209 677	680 862	56%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD³

Tableau2 :Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des dépenses	LFI 2020	Exécution au 2ème trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Intérêts de la dette	62 000	24 246	39%
Personnel	368 450	202 817	55%
Biens et Services	106 450	64 680	61%
Transferts/Subventions	179 000	63 238	35%
Investissements	336 770	172 562	51%
Total dépenses	1 052 670	527 543	50%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD

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