

REPUBLIQUE DU TCHAD



PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE



MINISTRE DES FINANCES ET DU BUDGET



SECRETARIAT D'ETAT



DIRECTION GENERALE DU MINISTERE



DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU BUDGET ET
DE L'INFORMATISATION



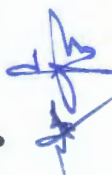
DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU TRESOR
ET DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE



RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU 3^{ème} TRIMESTRE 2020

VISAS :

- DGSB
- DGSTCP



Décembre 2020

Avant-propos

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

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

Sommaire

Avant-propos.....	1
Sommaire	2
Liste des Graphiques.....	3
Liste des Tableaux.....	3
I. Vue d'ensemble	4
II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat au troisième 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 y compris pétrole).....	5
III. Situation des dépenses au troisième trimestre 2020	7
1. Intérêts de la dette	7
2. Dépenses de personnel	7
4. Dépenses de transferts et subventions.....	7
5. Dépenses d'investissements	8
Annexes	9
Tableau1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2020 (en millions de FCFA)	9
Tableau2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2020 (en millions de FCFA)	9

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

Liste des Graphiques

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

Liste des Tableaux

Tableau1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2020 (en millions de FCFA)	9
Tableau2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2020 (en millions de FCFA)	9

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

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat à la fin du troisième trimestre 2020 se situe à 927,033 milliards en termes des recettes et 794,208 milliards pour ce qui concerne les dépenses soit respectivement les taux de 82% et 66% par rapport aux prévisions inscrites dans la Loi de Finances Rectificative 2020. Les recettes hors pétrole ont atteint un taux de réalisation de 86% soit 347,187 milliards F CFA en valeur absolue tandis qu'en termes de dépenses, le taux d'exécution le plus significatif concerne les investissements sur les fonds propres dont le niveau d'exécution se situe à 132,117 milliards de F CFA soit 94% des prévisions.

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

Pour une prévision annuelle de 1 136,250 milliards de FCFA, les réalisations des recettes au troisième trimestre 2020 s'élèvent à 927,033 milliards de FCFA. Ce qui donne un taux de réalisation de 82% contre 66% 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

Les recettes fiscales ont été recouvrées à hauteur de 597,522 milliards de FCFA au troisième trimestre 2020 pour une prévision annuelle de 652,303 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 92% contre 75% au troisième trimestre 2019. L'analyse de l'écart entre les deux périodes révèle une hausse de 17%.

a. Recettes fiscales hors pétrole

Pour une prévision de 404,463 milliards de FCFA, les recettes fiscales hors pétrole ont été recouvrées à concurrence de 331,208 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 82% contre 76 % au troisième trimestre 2019.

Selon la Direction Générale des Services des Impôts (DGSI) l'état de recouvrement des recettes de ce trimestre se chiffre à 207,796 milliards de FCFA pour une prévision de 255,323 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 81% contre 70% à la même période de l'année dernière.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) a fait un recouvrement à hauteur de 106,523 milliards de FCFA pour une prévision de 120 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 89% contre 84% à la même période en 2019.

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

S'agissant enfin de la Direction Générale des Services des Domaines (DGSD), les recouvrements s'élevèrent à 16,889 milliards de FCFA contre une prévision annuelle de 11,780 milliards de FCFA, soit un taux de 143% qui se rapproche du taux enregistré à la même période de l'exercice 2019 qui était de 178%.

b. Recettes fiscales pétrolières

Les recettes fiscales pétrolières sont composées de l'impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique. Au troisième trimestre 2020, elles ont été recouvrées à hauteur de 283,664 milliards de FCFA pour une prévision de 265,200 milliards de FCFA, soit un taux de 107 % contre 68% au troisième trimestre 2019.

2 Dons, legs et fonds de concours

Le troisième trimestre 2020 est marqué par des réalisations de 232,129 milliards de FCFA pour une prévision annuelle des recettes de 288,065 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 81% contre 51% à la même période en 2019.

3 Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Au cours du troisième trimestre 2020, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'élève à 97,382 milliards FCFA pour une prévision fixée à 195,882 milliards de FCFA. Soit un taux de 50 % contre 37% à la même période en 2019.

a. Les recettes non Fiscales hors pétrole

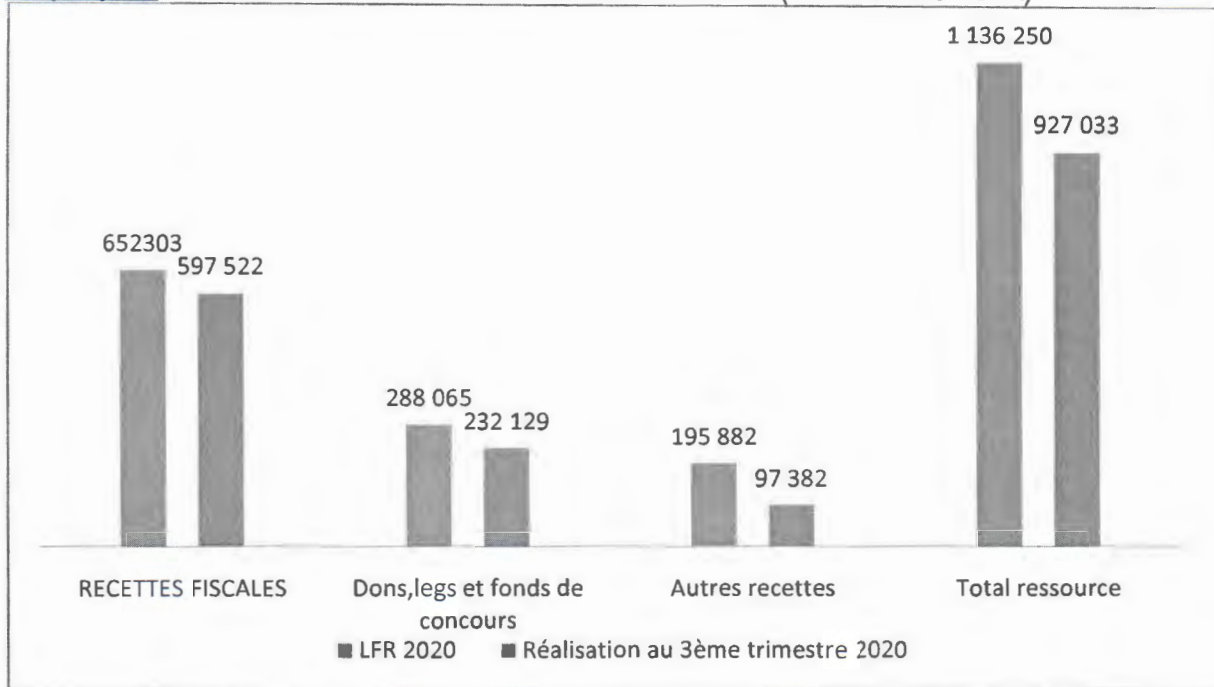
Les recettes non pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 20,580 milliards FCFA au troisième trimestre 2020 pour 17,360 milliards de FCFA prévues dans la LFR 2020, soit un taux de réalisation de 118% contre 50% un an plutôt.

b. Les recettes non fiscales pétrolières

Les 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 troisième trimestre 2020, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 76,296 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 43 % contre 59 % à la même période en 2019.

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

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



Source : MFB, 2020

III. Situation des dépenses au troisième trimestre 2020

Globalement, l'exécution du Budget Général de l'Etat en termes de dépenses s'élève à concurrence de de 851,276 milliards de FCFA sur une prévision annuelle selon la LFR 2020 de 1196, 703 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 59%. Il s'agit notamment des dépenses relatives aux charges financières de la dette, personnel, biens et services, transferts/subventions et investissements.

1. Intérêts de la dette

S'agissant des intérêts de la dette, le niveau d'exécution s'élève à 40,007 milliards de FCFA contre 58 ,878 milliards prévu dans la LFR 2020 correspondant ainsi à un niveau d'exécution de 68%. En particulier, le montant de l'exécution des intérêts sur la dette intérieure est de 25,309 milliards contre 24,048 milliards prévus dans la LFR 2020 correspondant à un taux d'exécution de 105%. Le niveau d'exécution des intérêts sur la dette extérieure se situe quant à lui, à 14,698 milliards de FCFA contre 34,830 milliards prévus dans la LFR 2020. Ce qui permet d'obtenir un taux d'exécution de 42%.

2. Dépenses de personnel

Prévues à 399 milliards de FCFA, les dépenses de personnel ont été exécutées à hauteur de 310,008 milliards de FCFA au troisième trimestre 2020, soit un taux d'exécution de 78 % contre 77% au troisième 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 indemnités, les sujétions et les bonifications ainsi que le rétablissement intégral des AGS.

L'analyse de l'exécution révèle aussi que le niveau d'exécution se situe à 217,669 milliards FCFA pour le personnel civil de l'Etat et 92,339 milliards FCFA pour l'armée soient respectivement 76% et 82%.

3. Dépenses de biens et services

Les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 71,345 milliards de FCFA au troisième trimestre 2020 pour une dotation annuelle de 110 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 65% identique à celui du troisième trimestre 2019 à la même période.

4. Dépenses de transferts et subventions

Pour une enveloppe de 227 milliards de FCFA prévue, les dépenses de transferts et subventions au troisième trimestre 2020 s'élèvent à 103,463 milliards de FCFA au troisième trimestre 2020.Ce qui correspond à un taux d'exécution de 46% contre 76% à la même période un an plutôt.

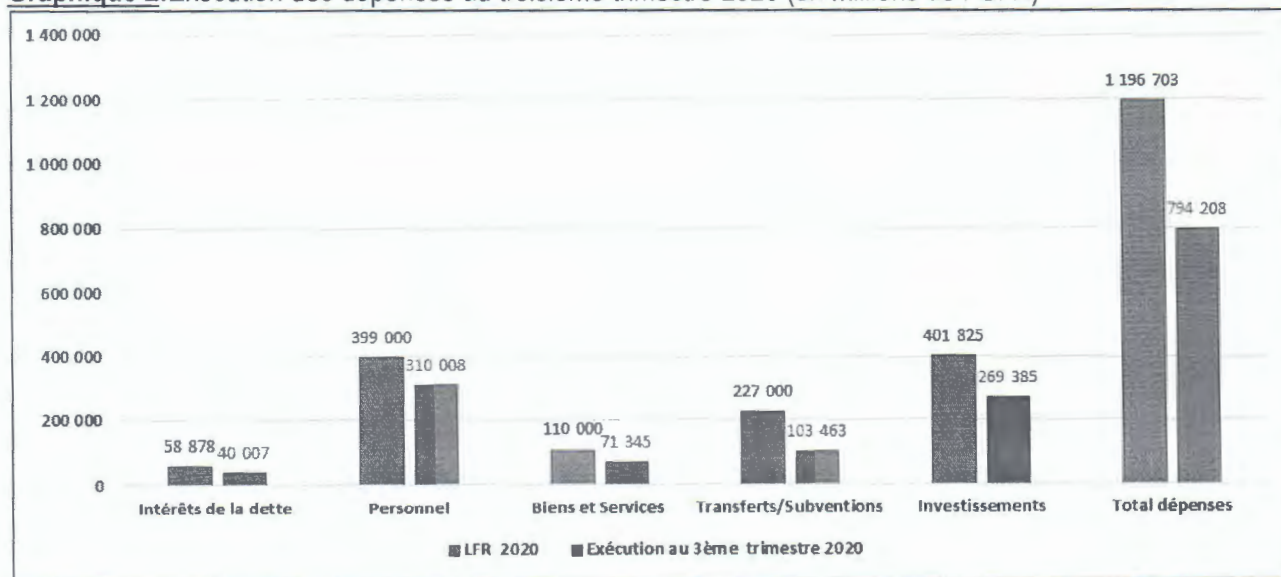
5. Dépenses d'investissements

Globalement prévues pour un montant de 401,796 milliards de FCFA (LFR 2020), les dépenses d'investissements ont été exécutées au troisième trimestre à hauteur de 269,386 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 67%. Au troisième trimestre 2019 ce taux était de 61%.

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 132,117 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 140 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 94 % contre 79% en 2019.

S'agissant des investissements sur financements extérieurs, les décaissements au troisième trimestre se situaient à 137,268 milliards de FCFA pour une prévision de 261,825 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 52% contre 51% en 2019.

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



Source : MFB, 2020

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

Annexes

Tableau1 :Réalisation des recettes au troisième trimestre 2020 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFR 2020	Réalisations au 3ème trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	652 303	597 522	92%
Dons, legs et fonds de concours	261 796	232 129	81%
Autres recettes	195 882	97 382	50%
Total ressources	1 136 250	927 033	82%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD¹

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

Nature des dépenses	LFR2020	Exécution au 3ème trimestre 2020	Taux de réalisation (%)
Intérêts de la dette	58 878	40 007	68%
Personnels	399 000	310 008	78%
Biens et Services	110 000	71 345	65%
Transferts/Subventions	227 000	103 463	46%
Investissements	401 796	269 385	67%
Total dépenses	1 196 703	794208	66%

Source : DGSTCP/MFB et MEPD

¹ Ministère de l'Economie et de la Planification du Développement.