

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

CONSEIL MILITAIRE DE TRANSITION

PRÉSIDENCE 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 1^{er} TRIMESTRE 2022

VISAS :

• DGSBI

• DGSTCP

Two handwritten signatures in blue ink are positioned to the right of the text 'DGSBI' and 'DGSTCP'. The signature for DGSBI is a stylized, cursive mark, and the signature for DGSTCP is a shorter, more compact mark.

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 1er Trimestre 2022

Sommaire

<i>Avant-propos</i>	2
<i>Sommaire</i>	3
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	4
<i>I. Vue d'ensemble</i>	- 5 -
<i>II. Recouvrement des recettes budgétaires au premier trimestre 2022</i>	- 5 -
<i>III. Exécution des dépenses au premier trimestre 2022</i>	- 10 -
<i>Annexes</i>	- 12 -
<i>Table de matière</i>	- 14 -

Liste des Tableaux et Graphiques

Liste des Tableaux

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au premier trimestre de 2019 à 2022 (en millions de FCFA) - 5 -

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 mars 2021 et 2022 (en millions de FCFA) - 7 -

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au 1er trimestre 2022 (en millions de francs CFA) - 8 -

Tableau 4: Evolution des prévisions et réalisations des dons, legs et fonds de concours (en millions de FCFA) - 9 -

Liste des Graphiques

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de décembre 2019 à décembre 2022 par nature (en milliards de FCFA) - 6 -

Graphique 2 : Evolution des réalisations au premier trimestre 2021 et 2022 - 7 -

Graphique 3 : Evolution de l'exécution par titre de dépenses de la LFI 2022 à fin mars 2022..... - 10 -

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 1er Trimestre 2022

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat au cours du premier 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 premier trimestre 2022 ont été recouvrées à hauteur de 246,449 milliards de FCFA pour une prévision de 1 359,000 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 18 %. L'exécution des dépenses quant à elle s'élève à 264,221 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 203,000 milliards de FCFA.

Plus spécifiquement, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 187,712 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 31 mars 2022 se situe à 47,865 milliards de FCFA.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au premier trimestre 2022

Avec une prévision de 1 359,000 milliards de FCFA, les réalisations des recettes au premier trimestre 2022 s'élèvent à 246,449 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 18% contre 17% la même période de 2021.

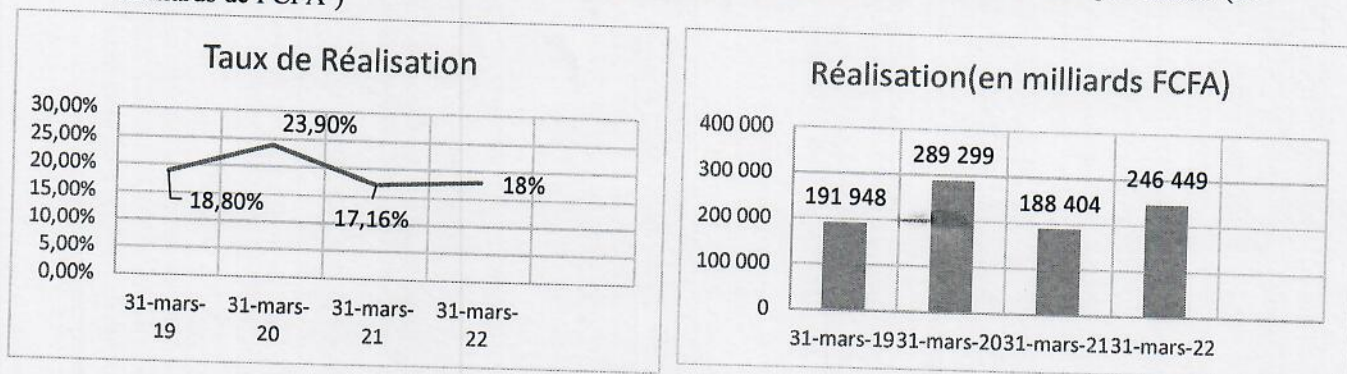
Tableau 1: situation des recettes budgétaires au premier trimestre de 2019 à 2022 (en millions de FCFA)

Période	31-mars-19	31-mars-20	31-mars-21	31-mars-22
Prévision	1 021 603	1 209 667	1 098 208	1 359 000
Réalisation	191 948	289 299	188 404	246 449
Taux de Réalisation	18,8%	23,9%	17,16%	18%

Source : DGCPT/MFB

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 1er Trimestre 2022

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



Source : DGTCP/DGBI/MFB, 2022

Le détail du recouvrement des recettes budgétaires à fin mars 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 premier trimestre 2022 a atteint un niveau de 187,712 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 897,553 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 21% contre 23% un an plutôt.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

La réalisation des recettes par les services des Impôts, de la Douane et des Domaines au premier trimestre 2022 sont de l'ordre de 126,985 milliards de FCFA, sur une prévision de 536,865 milliards de FCFA. Ces recettes enregistrent une hausse de 10,855 milliards de FCFA correspondant à un taux d'accroissement de 9 % par rapport au montant de 116,130 milliards de FCFA réalisé à fin mars 2021. Le tableau ci-après présente la situation de recouvrement par régie financière au 31 mars 2021 et au 31 mars 2022 ainsi que leur état de réalisation à la même période en 2022.

¹ Graphique de droite

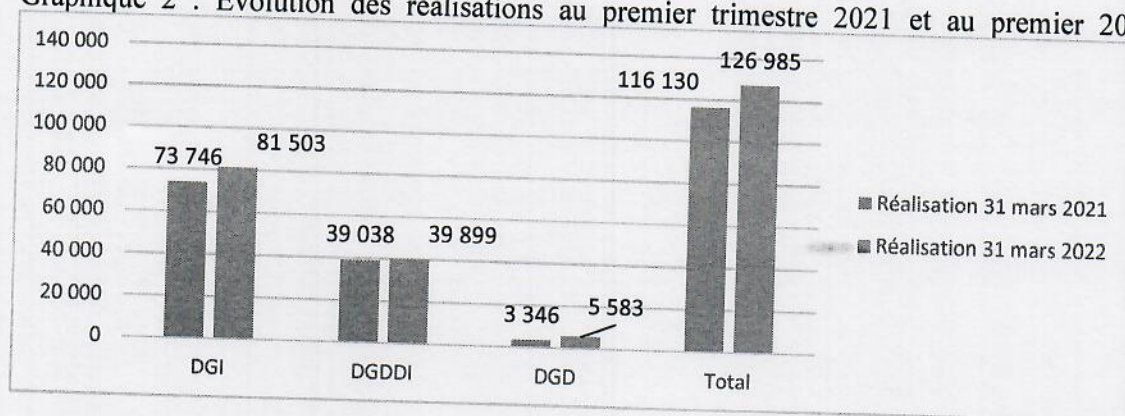
Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 1er Trimestre 2022

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 mars 2021 et au 31 mars 2022 (en millions de FCFA)

Régies	LFR 2021	Réalisation 31 mars 2021	% de réalisation	LFI 2022	Réalisation 31 mars 2022	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	293 844	73 746	25%	340 954	81 503	24%	7 757	10%
DGDDI	150 685	39 038	26%	169 737	39 899	24%	861	2%
DGD	17 151	3 346	20%	26 174	5 583	21%	2 237	40%
Total	461 680	116 130	25%	536 865	126 985	24%	10 855	9%

Source : DGTCP/DGBI/MFB, 2022

Graphique 2 : Evolution des réalisations au premier trimestre 2021 et au premier 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 31 mars 2022 présentent un taux de recouvrement de 24% des recettes fiscales hors pétrole. Pour un niveau de prévision dans la LFI 2022 de 340,954 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement se situe à 81,503 milliards de FCFA.

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 premier trimestre 2022 s'élève à 39,899 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 24 %.

1.1.3. Direction générale des Domaines (DGD)

Les recettes Domaniales au premier trimestre 2022 ont atteint 5,583 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 26,174 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 21 %.

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 60,727 milliards de FCFA au premier trimestre 2022 contre 26,949 milliards de FCFA à la même période de l'année antérieure.

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

Nature	LFI 2022	Réalisation au 31 mars 2022	Taux de recouvrement (%)
Recettes fiscales pétrolières	360 688	60 727	17%
Impôts sur les sociétés pétrolières	336 413	51 832	15%
Redevance Statistique	24 275	8 895	37%

Source : DGTCP/MFB

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes au cours du premier trimestre 2022 s'élève à 31,180 milliards FCFA pour une prévision estimée à 292,209 milliards de FCFA, soit un taux de 11 %. Comparativement à fin mars 2021 où les réalisations étaient de 13,792 milliards FCFA, le niveau de recouvrement a connu une hausse au premier trimestre 2022 de 17,388 milliards FCFA soit un taux de variation de 126%.

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

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 1er Trimestre 2022

hauteur de 2,230milliards FCFA au premier trimestre 2022 pour une prévision annuelle de 19,000 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de l'ordre de 12%.

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 28,950milliards de FCFA au premier trimestre 2022 soit un taux de réalisation de 11% contre 3 % 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 27,557 milliards de FCFA pour une prévision d'un montant de 169,238 milliards de FCFA, correspondant ainsi à un taux de réalisation de 16%.

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

	LFI 2022	Réalisation au 1er trimestre 2022	% de réalisation
Total	169 238	27 557	16%
Assistance budgétaire	26 238	0	
Dons projets	143 000	27 557	19%

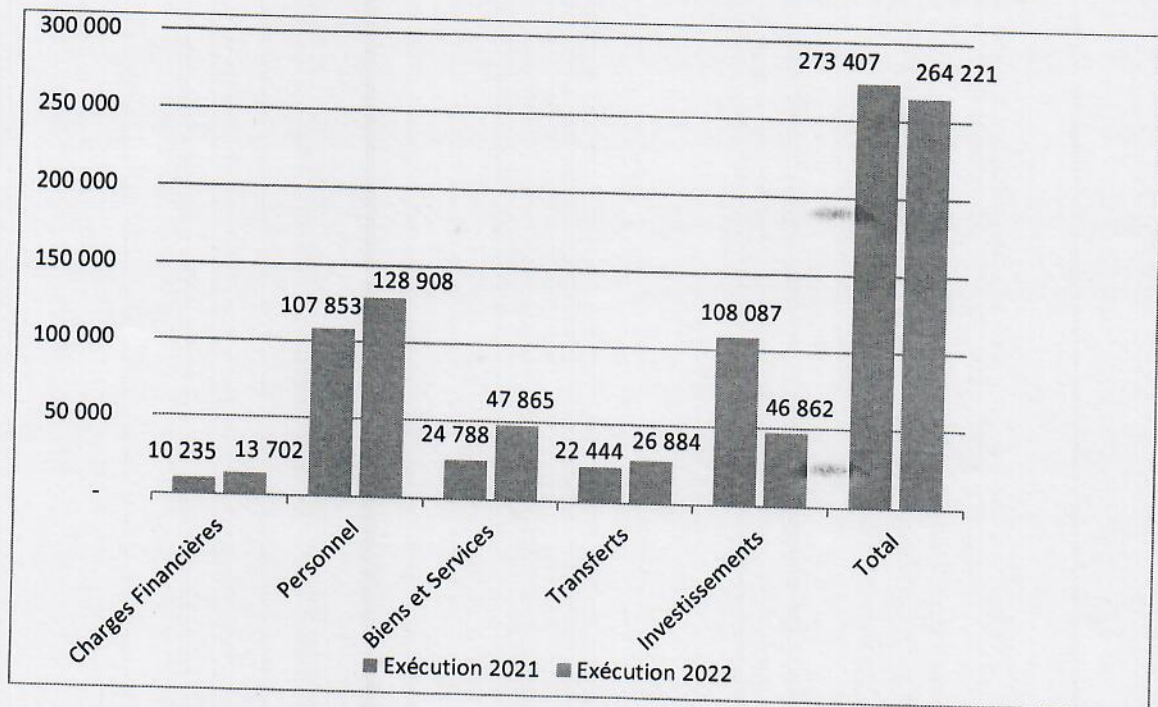
Source : DGTCP/MFB et MEPDCI

III. Exécution des dépenses au premier trimestre 2022

Les dépenses totales du Budget Général de l'Etat, au premier trimestre 2022, ont été exécutées à hauteur de 264,221 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 203,000 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 22% identique à celui de la même période un an plutôt.

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

Graphique 3 : Evolution de l'exécution par titre de dépenses de la LFI 2022 à fin mars 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 13,702 milliards de FCFA (dont 4,563 milliards de F CFA pour la dette intérieure et 9,139 milliards de F CFA pour la dette extérieure). Ce qui correspond à un taux global de réalisation de 25%. Comparées à la même période en 2021, les intérêts de la dette publique ont enregistré une hausse de 3,467 milliards de F CFA.

2. Dépenses de personnel

Estimées à 454,437 milliards FCFA dans la LFI 2022, les dépenses de personnel ont été exécutées au 31 mars 2022 à hauteur de 128,908 milliards de FCFA contre 107,853 milliards de FCFA à la même période en fin mars 2021. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 81,342 milliards de FCFA et 47,566 milliards de FCFA). Comparativement à l'année 2021, le niveau d'exécution de dépense de personnel à cette période enregistre une hausse de 21,055 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 47,865 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 40%. Comparativement au niveau d'exécution à fin mars 2021, on note une hausse de 23 085 milliards de FCFA.

4. Dépenses de transferts

Estimées pour une enveloppe de 213,850 milliards de FCFA, les dépenses des transferts au premier trimestre 2022 s'élèvent à 26,884 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 13% contre 11% 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 premier trimestre 2022 à hauteur de 46,862 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 13%. Au premier trimestre 2021 ce taux était de 23,77%.

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur fonds propres sont exécutées à hauteur de 19,305 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 141,450 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 14% contre 21,01% à la même période en 2021.

S'agissant des investissements sur financements extérieures, les décaissements au premier trimestre 2022 sont de l'ordre de 27,557 milliards de FCFA pour une prévision de 219,050 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 13% contre 25% à fin mars 2021.

Annexes

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

Nature des recettes	LFI 2022	Réalisations au 1er trimestre 2022	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	897 553	187 712	21%
Dons, legs et fonds de concours	169 238	27 557	16%
Autres recettes	292 209	31 180	11%
Total ressources	1 359 000	246 449	18%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI²

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

Titres de dépenses	LFI 2022	Exécution au 1er trimestre 2022	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	54 714	13 702	25%
Personnel	454 437	128 908	28%
Biens et Services	119 499	47 865	40%
Transferts/Subventions	213 850	26 884	13%
Investissements	360 500	46 862	13%
Total dépenses	1 203 000	264 221	22%

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 1er Trimestre 2022

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

Institutions\ Ministères	LFI 2021	Exécution au 31mars. 2021	% d'exécution	LFI 2022	Exécution au 31 mars 2022	% d'exécution	Variation exécution	
							En niveau	En %
Titre I - Charges Financières	60 000	10 235	17%	54 714	13 702	25%	3 467	34%
Intérêts Intérieur	24 450	1 797	7%	17 098	4 563	27%	2 766	154%
Intérêts Extérieur	35 550	8 438	24%	37 616	9 139	24%	701	8%
Titre II - Dépenses de personnel	425 500	107 853	25%	454 437	128 908	28%	21 055	20%
Titre III - Dépenses des Biens et Services	100 450	24 788	25%	119 499	47 865	40%	23 077	93%
Titre IV - Dépenses de transferts	206 450	22 444	11%	213 850	26 884	13%	4 440	20%
Titre V - Dépenses investissements	454 753	108 087	24%	360 500	46 862	13%	-61 225	-57%
S/Titre V Investissements int...	140 450	29 511	21%	141 450	19 305	14%	-10 206	-35%
S/Titre V Investissements ext...	314 303	78 576	25%	219 050	27 557	13%	-51 019	-65%
Total	1 247 153	273 407	22%	1 203 000	264 221	22%	-9 186	-3%

Source : DGBI/DGTCP/MFB et DPIP/MEPCI

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 1er Trimestre 2022

Table de matière	
<i>Avant-propos</i>	2
<i>Sommaire</i>	3
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	4
Liste des Tableaux	4
Liste des Graphiques	4
I. Vue d'ensemble	- 5 -
II. Recouvrement des recettes budgétaires au premier trimestre 2022	- 5 -
1. Recettes fiscales	- 6 -
1.1. Recettes fiscales hors pétrole	- 6 -
1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)	- 7 -
1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects	- 8 -
1.1.3. Direction générale des Domaines (DGD)	- 8 -
1.2. Recettes fiscales pétrolières	- 8 -
2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)	- 8 -
2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)	- 8 -
2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)	- 9 -
3. Dons, legs et fonds de concours	- 9 -
III. Exécution des dépenses au premier trimestre 2022	- 10 -
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	- 10 -
2. Dépenses de personnel	- 11 -
3. Dépenses de biens et services	- 11 -
4. Dépenses de transferts	- 11 -
5. Dépenses d'investissements	- 11 -
Annexes	- 12 -
Annexe 1 : Réalisation des recettes au 1er trimestre 2022 (en millions de FCFA)	- 12 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	- 12 -
Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin mars 2021 et à fin mars 2022 (en millions de FCFA)	- 13 -
Table de matière	- 14 -