

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

PRÉSIDENCE DE TRANSITION

PRIMATURE

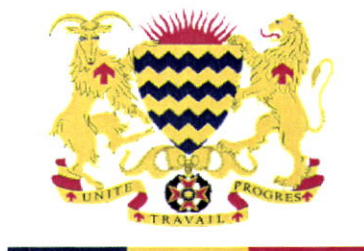
MINISTÈRE DES FINANCES ET DU
BUDGET

SECRETARIAT D'ÉTAT

SECRETARIAT GÉNÉRAL

DIRECTION GÉNÉRALE DU
BUDGET ET DE
L'INFORMATISATION

DIRECTION GÉNÉRALE DU
TRÉSOR ET DE LA
COMPTABILITÉ PUBLIQUE



RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET AU 4^e TRIMESTRE 2023

VISAS :

• DGBI

• DGTCP

Février 2024

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

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°016/PT/2022 du 30 décembre 2022 portant Loi de Finances pour l'exercice 2023. 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 du 4^e Trimestre 2023

Sommaire

<i>Avant-propos</i>	- 1 -
<i>Sommaire</i>	- 2 -
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	- 3 -
<i>I. Vue d'ensemble</i>	- 4 -
<i>II. Recouvrement des recettes budgétaires au quatrième trimestre 2023</i>	- 4 -
<i>III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2023</i>	- 9 -
<i>Annexes</i>	- 11 -
<i>Table de matière</i>	- 13 -

Liste des Tableaux et Graphiques

Liste des Tableaux

Tableau 1: Situation des recettes budgétaires au quatrième trimestre de 2019 à 2023 (en millions de FCFA).....	- 4 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31decembre 2022 et au 31 decembre 2023 (en milliards de FCFA).....	- 6 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au quatrième trimestre 2023 (en millions de francs CFA).....	- 7 -
Tableau 4 : Evolution des prévisions et réalisations des dons, legs et fonds de concours (en millions de FCFA).....	- 8 -

Liste des Graphiques

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de décembre 2019 à décembre 2023 par nature (en milliards de FCFA).....	- 5 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au quatrième trimestre 2022 et au quatrième trimestre 2023- 6 -	-
Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2023 à fin décembre 2023 (en milliards de FCFA).....	- 9 -

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat au cours du quatrième trimestre 2023 est marquée par un contexte exceptionnel de la transition, qui est celui de l'organisation du referendum constitutionnel et la gestion des tensions sécuritaires et humanitaires avec une surveillance accrue à nos frontières ainsi que l'afflux massif de réfugiés et de retournés.

Les ressources budgétaires recouvrées au cours du dernier trimestre de l'année 2023 s'élèvent à 1 560,96 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 884,80 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 82,82%. Les dépenses engagées quant à elles s'élèvent à 1 659,58 milliards de FCFA pour une prévision de 1 549,05 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 107,14%.

Estimées à 1 205,34 milliards de FCFA, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 1 255,61 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 104,17%. Au niveau des dépenses, on note également une hausse des dépenses de Biens et Services atteignant 160,16 milliards de FCFA contre une prévision budgétaire de 103,79 milliards de FCFA.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au quatrième trimestre 2023

Aux termes de ce trimestre, les recettes budgétaires ont été réalisées à hauteur de 1 560,96 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 884,80 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 82,82% contre 108,44% à fin décembre 2022.

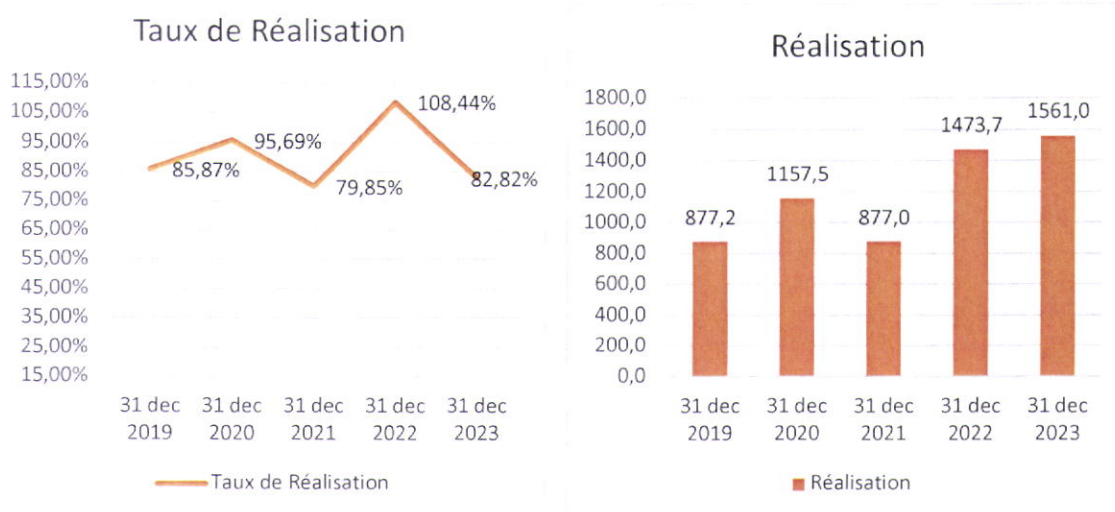
Tableau 1: Situation des recettes budgétaires au quatrième trimestre de 2019 à 2023 (en millions de FCFA)

Période	31 déc. 2019	31 déc. 2020	31 déc. 2021	31 déc. 2022	31 déc. 2023
Prévision	1 021 603	1 209 677	1 098 207	1 359 000	1 884 798
Réalisation	877 205	1 157 536	876 957	1 473 696	1 560 957
Taux de Réalisation	85,86%	95,68%	79,85%	108,44%	82,82 %

Source : DGCPT/MFBCP/2023

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de décembre 2019 à décembre 2023 par nature (en milliards de FCFA¹)



Source : DGTCP/DGB/MFBCP/2023

Le recouvrement des recettes budgétaires porte sur les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes.

1. Recettes fiscales

Aux termes de ce dernier trimestre de l'année 2023, les recettes fiscales ont atteint un niveau de mobilisation de 1 255,61 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 205,34 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 104,17% contre 136,61% à la même période de l'année 2022.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

En ce qui concerne les recettes fiscales hors pétrole, les services des Impôts, de la Douane, du Trésor et des Domaines en charge de recouvrement ont mobilisé 635,88 milliards de FCFA, pour une prévision annuelle de 597,99 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 106,33% contre 102,68% à la même période budgétaire de l'année précédente.

¹ Graphique de droite

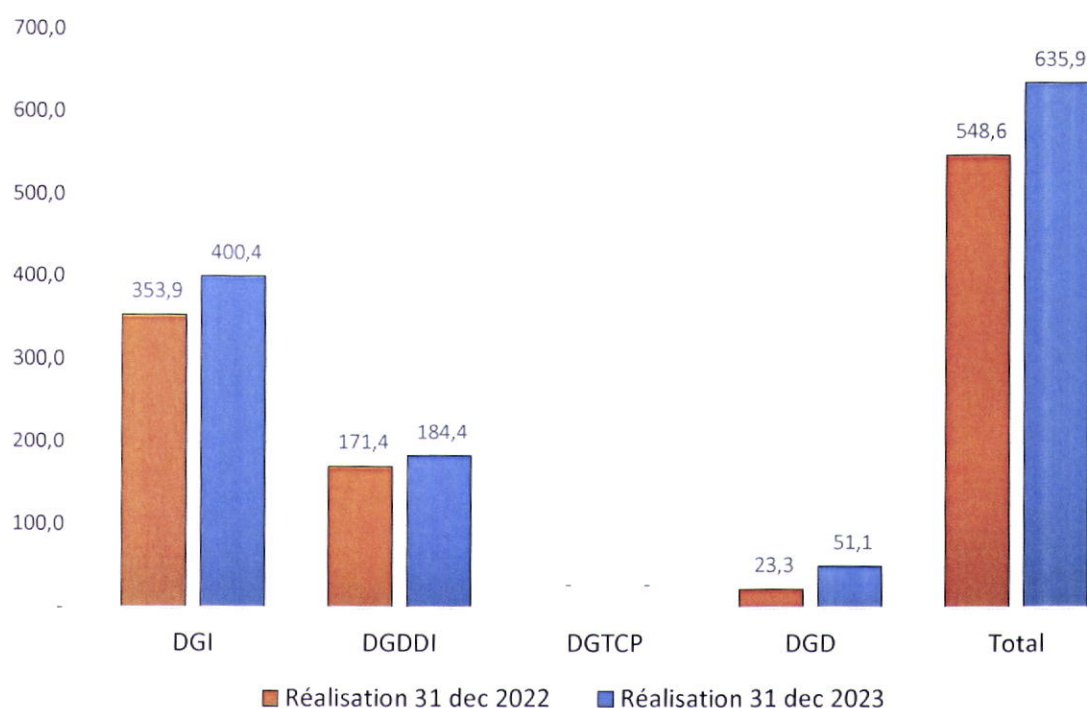
Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes fiscales hors pétrole par régions au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2023 (en milliards de FCFA)

Régies	LFI 2022	Réalisation 31 déc. 2022	% de réalisation	LFI 2023	Réalisation 31 déc. 2023	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	340,954	353,910	103,80%	376,560	400,389	106,33%	46,479	13%
DGDDI	169,737	171,436	101,00%	190,476	184,428	96,82%	12,992	8%
DGD	23,600	23,250	98,52%	28,088	51,064	181,80%	27,814	120%
DGTCP				2,874	0			
Total	534,291	548,596	102,68%	597,998	635,881	106,33%	87,285	16%

Source : DGTCP/DGBI/MFBCP/2023

Graphique 2 : Evolution des réalisations au quatrième trimestre 2022 et au quatrième trimestre 2023



Source : DGTCP/DGBI/MFB, 2023

La performance des régions financières en termes de niveaux de recouvrement est présentée comme suit :

1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Au cours du quatrième trimestre 2023, le niveau de recouvrement des recettes a atteint 400,39 milliards de FCFA contre une prévision annuelle de 376,56 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 106,33% contre 103,80% à la même période de l'année passée.

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects

Prévues à l'ordre de 190,48 milliards de FCFA, les recettes douanières ont atteint un niveau de réalisation de 184,43 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2023, soit un taux de réalisation de 96,82% contre 101,00% à fin décembre 2022.

1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)

Les Services en charge des Domaines ont fait une réalisation significative des recettes qui ont atteint 51,06 milliards de FCFA à la fin du quatrième trimestre 2023, pour une prévision annuelle de 28,09 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 181,80% contre 98,52% un an plutôt.

Recettes fiscales pétrolières

Dans le cadre des recettes pétrolières, les prévisions s'élèvent à hauteur de 607,34 milliards de FCFA et les réalisations ont atteint un niveau de 619,72 milliards de FCFA au cours du quatrième trimestre 2023, soit un taux de recouvrement de 102,00% contre 187% à la même période de l'année passée. Elles sont essentiellement composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières qui s'élève à 590,47 milliards de FCFA et de la redevance statistique qui est de 29,25 milliards de FCFA.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au quatrième trimestre 2023 (en milliards de francs CFA)

Nature	LFI 2023	Réalisation au 31 décembre 2023	Taux de recouvrement (%)
<i>Recettes fiscales pétrolières</i>	607,34	619,72	102,00
Impôt sur les sociétés (IS)	573,70	590,47	102,92
Redevances statistiques	33,642	29,254	86,96

Source : DGTCP/MFBCP/2023

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Le niveau de recouvrement de cette catégorie des recettes au cours du dernier trimestre 2023 se chiffre à 197,41 milliards de FCFA pour une prévision budgétaire de 485,66 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 40,65% contre 49,87% un an plutôt.

2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Les autres recettes (non fiscales hors pétrole) sont composées de recettes domaniales, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses. Au cours du quatrième trimestre 2023, celles-ci ont été recouvrées à hauteur de 4,89 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 26,00 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 18,79% contre 67,15% à la même période de l'année dernière.

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)

Ces recettes proviennent des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Elles ont atteint un niveau de recouvrement de 192,53 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2023 pour une prévision annuelle de 459,66 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 41,89% contre 48,50% un an plutôt.

3. Dons, legs et fonds de concours

En ce qui concerne les appuis budgétaires et les dons projets, les ressources ont été mobilisées à hauteur de 107,94 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 193,80 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 55,70% contre 61,66% au cours du quatrième trimestre de l'année 2022.

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

	LFI 2023	réalisation au 31 décembre 2023	% de réalisation
Total	193,80	107,94	55,70%
Aides, Dons et Subventions	120,00	107,94	89,95%
Aides budgétaires	73,80	0	0%

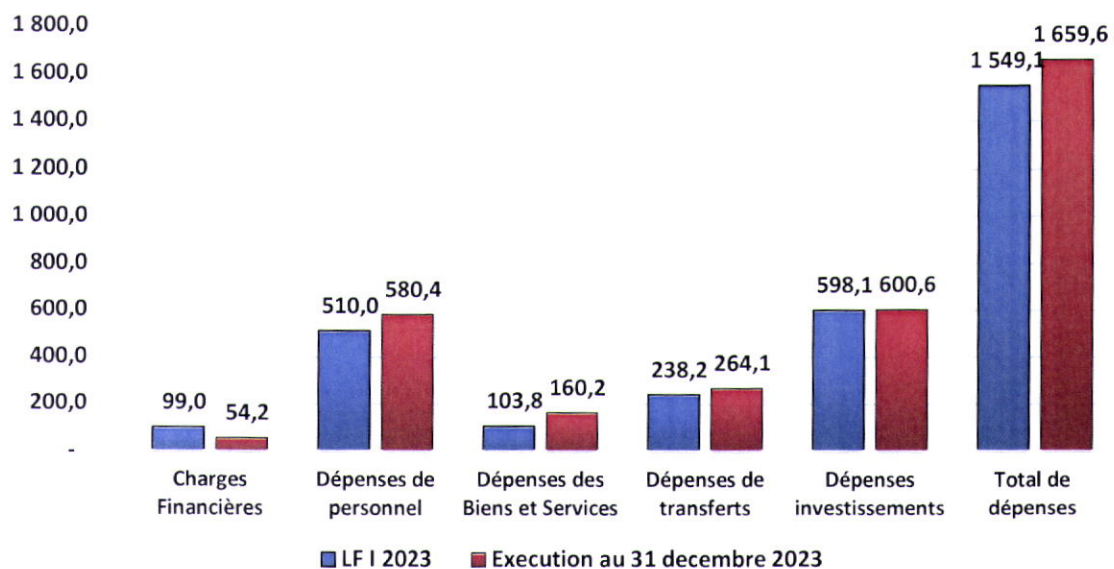
Source : DGTCP/MFBCP et MEPCI, 2023

III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2023

L'exécution des dépenses du Budget Général de l'Etat au cours du dernier trimestre 2023 se chiffre à 1 659,58 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 549,05 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 107,14% contre 84,23% à la même période de l'année 2022.

Le graphique ci-après donne les détails de l'exécution par nature des dépenses au quatrième trimestre 2023.

Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2023 à fin décembre 2023 (en milliards de FCFA)



Source : DGBI/DGTCP/MFBCP et DPIP/MEPCI, 2023

1. Charges Financières de la dette (intérêts intérieurs et extérieurs)

Au titre des intérêts de la dette pour le compte du dernier trimestre 2023, prévus à hauteur de 99,00 milliards de FCFA, le niveau d'exécution est de 54,25 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 54,79% contre 72,16% il y a un an plutôt. Ces charges financières sont constituées respectivement des dettes intérieures et extérieures (dont 8,12 milliards de FCFA pour la dette intérieure et 46,13 milliards FCFA pour la dette extérieure).

Comparativement au dernier trimestre de l'année 2022, les intérêts de la dette publique ont enregistré une hausse de 14,77 milliards FCFA.

2. Dépenses de personnel

Aux termes des dépenses du personnel pour le dernier trimestre 2023, l'exécution se chiffre à hauteur de 580,44 milliards de FCFA pour une prévision de 510,00 milliards de FCFA dans la LFI 2023, soit un taux d'exécution de 113,81% contre 110,74% à la même période de l'année passée. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 393,19 milliards de FCFA et 187,28 milliards de FCFA).

3. Dépenses de biens et services

Pour les dépenses des biens et services au cours de dernier trimestre 2023, on enregistre une exécution à hauteur de 160,16 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 103,79 milliards de FCFA contre 107,33 milliards de FCFA en 2022, soit un taux d'exécution de 154,30% contre 89,82% il y a un an. Comparativement à la même période de l'année passée, on note une variation en valeur absolue de 52,83 milliards de FCFA en fin décembre 2023.

4. Dépenses de Transferts et Subventions

Prévues à hauteur de 238,21 milliards de FCFA, les dépenses des transferts et subventions au quatrième trimestre 2023 ont atteint un niveau d'exécution de 264,12 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 110,88%. A la même période de l'année dernière, elles ont atteint un niveau d'exécution de 159,47 milliards de FCFA, pour un taux d'exécution de 74,57%.

5. Dépenses d'investissements

Dotées d'une prévision annuelle de 598,05 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont atteint 600,62 milliards de FCFA à fin décembre 2023 contre à 203,69 milliards de FCFA à la même période de l'année passée. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 100,43% contre 56,50%.

Les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 541,65 milliards de FCFA, pour une prévision annuelle de 391,05 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 138,51% contre 82,29% de la même période budgétaire il y a un an.

Pour les financements extérieurs, les décaissements au dernier trimestre 2023 sont à hauteur de 58,98 milliards de FCFA contre 87,29 milliards au quatrième trimestre de la même période d'exécution budgétaire, soit une baisse du taux d'exécution de 28,49% contre 39,85% à la même période précédente.

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes de quatrième trimestre 2023 (en milliards de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2023	Réalisations au 4 ^{ème} Trimestre 2023	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	1 205,34	1 255,61	104%
Dons, legs et fonds de concours	193,8	107,94	56%
Autres recettes	485,66	197,41	41%
Total ressources	1 884,80	1 560,96	83%

Source : DGSTCP/MFBCP et MEPCI², 2023

Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023 (en milliards de FCFA)

Titres de dépenses	LFI 2023	Exécution au 4 ^{ème} Trimestre 2023	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	99,00	54,25	55%
Personnel	510,00	580,44	114%
Biens et Services	103,79	160,16	154%
Transferts/Subventions	238,21	264,12	111%
Investissements	598,05	600,62	100%
Total dépenses	1 549,05	1 659,58	107%

Source : DGBI/DGTCP/MFB et DPIP/MEPCI, 2023

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

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin décembre 2022 et à fin décembre 2023 (en millions de F CFA)

NATURE DES DEPENSES	LFI 2022	Execution au 31 decembre 2022	% d'execution	LFI 2023	Execution au 31 decembre 2023	% d'exécution	Variation exécution (4e trimestre 2022/4e trimestre 2023)	
Charges Financières	54 714	39 480	72,16%	99 000	54 246	54,79%	14 766	37,40%
<i>Intérêts Intérieur</i>	17 098	19 443	113,72%	64 000	8 116	12,68%	- 11 327	-58%
<i>Intérêts Extérieur</i>	37 616	20 037	53,27%	35 000	46 130	131,80%	26 093	130,22%
Dépenses de personnel	454 437	503 262	110,74%	510 000	580 435	113,81%	77 173	15,33%
Dépenses des Biens et Services	119 499	107 329	89,82%	103 794	160 157	154,30%	52 828	49,22%
Dépenses de transferts	213 850	159 466	74,57%	238 206	264 121	110,88%	104 655	65,63%
Dépenses investissements	360 500	203 693	56,50%	598 050	600 624	100,43%	396 931	194,87%
S/Titre V Investissements int...	141 450	116 398	82,29%	391 050	541 645	138,51%	425 247	365,34%
S/Titre V Investissements ext...	219 050	87 295	39,85%	207 000	58 979	28,49%	- 28 316	-32,44%
Total de dépenses	1 203 000	1 013 230	84,23%	1 549 050	1 659 583	107,14%	646 353	63,79%

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP et DPIP/MEPCI, 2023

Rapport d'Exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2023

Table de matière	
<i>Avant-propos</i> _____	- 0 -
<i>Sommaire</i> _____	- 2 -
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i> _____	- 3 -
Liste des Tableaux _____	- 3 -
Liste des Graphiques _____	- 3 -
I. Vue d'ensemble _____	- 4 -
II. Recouvrement des recettes budgétaires du deuxième trimestre 2023 _____	- 4 -
1. Recettes fiscales _____	- 5 -
1.1. Recettes fiscales hors pétrole _____	- 5 -
1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI) _____	- 6 -
1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects _____	- 7 -
1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD) _____	- 7 -
1.1.4. Direction générale du Trésor et de la Comptabilité Publique (DGTCP) ___	Erreur ! Signet non défini.
1.2. Recettes fiscales pétrolières _____	- 7 -
2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole) _____	- 7 -
2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole) _____	- 7 -
2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières) _____	- 8 -
3. Dons, legs et fonds de concours _____	- 8 -
III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023 _____	- 8 -
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs) _____	- 9 -
2. Dépenses de personnel _____	- 10 -
3. Dépenses de biens et services _____	- 10 -
4. Dépenses de Transferts et Subventions _____	- 10 -
5. Dépenses d'investissements _____	- 10 -
Annexes _____	- 11 -
Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2023 (en milliards de FCFA) _	- 11 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023 (en milliards de FCFA) _	- 11 -
Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin juin 2022 et à fin juin 2023 (en millions de F CFA) _____	- 12 -
Table de matière _____	- 13 -