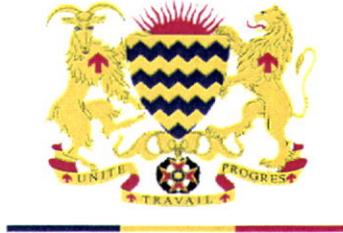


RÉPUBLIQUE DU TCHAD  
\*\*\*\*\*  
PRESIDENCE DE TRANSITION  
\*\*\*\*\*  
PRIMATURE  
\*\*\*\*\*  
MINISTÈRE DES FINANCES, DU  
BUDGET ET DES COMPTES PUBLICS  
\*\*\*\*\*  
SECRETARIAT D'ETAT  
\*\*\*\*\*  
SECRETARIAT GENERAL  
\*\*\*\*\*

DIRECTION GENERALE DU  
BUDGET ET DE  
L'INFORMATISATION



DIRECTION GENERALE DU  
TRESOR ET DE LA  
COMPTABILITE PUBLIQUE

# RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET AU 3<sup>e</sup> TRIMESTRE 2023

VISAS :

- DGBI
- DGTCP

Novembre 2023

## **Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> 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 relative aux Lois de Finances 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 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'État du 3<sup>e</sup> 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 du troisième trimestre 2023</i> | - 4 -  |
| <i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023</i>                | - 9 -  |
| <i>Annexes</i>   | - 11 - |
| <i>Table de matière</i>  | - 13 - |

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

### Liste des Tableaux et Graphiques

#### Liste des Tableaux

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au 30 septembre de 2019 à 2023 (en millions FCFA) . - 4 -

Tableau 2 : Évolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2022 et au 30 juin 2023 (en milliards FCFA)..... - 6 -

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au troisième trimestre 2023 (en millions francs CFA)- 7 -

#### Liste des Graphiques

Graphique 1 : Évolution des recettes budgétaires de 3<sup>ème</sup> trimestre 2019 au 3<sup>ème</sup> trimestre 2023 par nature (en milliards FCFA)..... - 5 -

Graphique 2 : Évolution des réalisations de troisième trimestre 2022 au troisième trimestre 2023 ... - 6 -

Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses (hors financements extérieurs) de la LFI 2023 au 30 septembre (en milliards FCFA)..... - 9 -

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

### I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'État au cours du troisième trimestre 2023 est marquée par la bonne tenue des recettes budgétaires et la poursuite de la mise en œuvre des recommandations du Dialogue National Inclusif et Souverain (DNIS).

Pour ce trimestre, les recettes budgétaires (hors financement extérieur) ont été recouvrées à hauteur de 1 170,77 milliards FCFA pour une prévision de 1 691 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 69,24 %. Les dépenses engagées quant à elles s'élèvent à 1 153,14 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 549,05 milliards F CFA, soit un taux de 74,44 %.

En ce qui concerne les différentes natures des recettes, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 1 011,73 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 83,94 % pour une prévision annuelle à hauteur de 1 205,34 milliards FCFA. Au niveau des dépenses, on note un niveau d'exécution plus élevé au titre des dépenses de Personnel, s'établissant à 437,43 milliards FCFA.

### II. Recouvrement des recettes budgétaires du troisième trimestre 2023

Pour une prévision de 1 691 milliards FCFA, les recettes budgétaires au cours du troisième trimestre 2023 ont été recouvrées à hauteur de 1 170,77 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 69,24 % contre 80 % à la même période il y a un an.

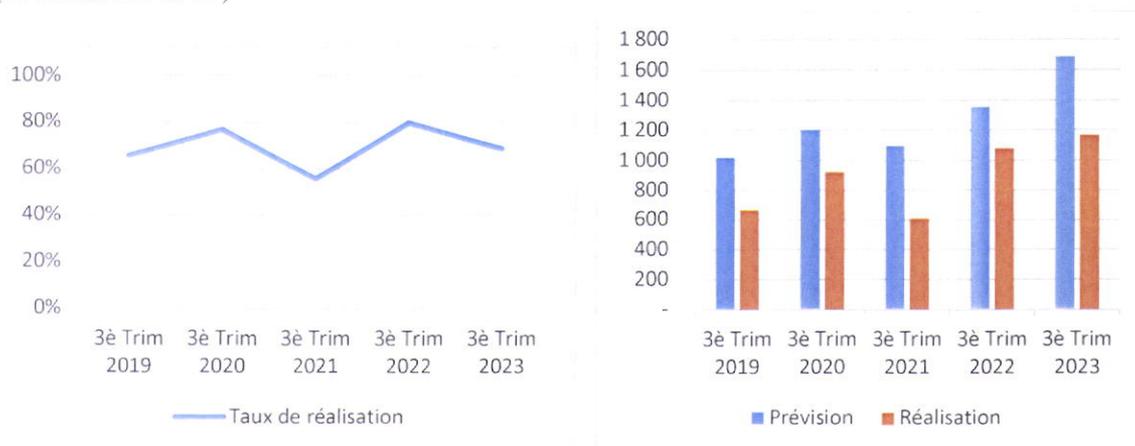
Tableau 1: situation des recettes budgétaires au 30 septembre de 2019 à 2023 (en millions FCFA)

| Période             | 30 sept 2019 | 30 sept 2020 | 30 sept 2021 | 30 sept 2022 | 30 sept 2023 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Prévision           | 1 021 603    | 1 209 677    | 1 098 207    | 1 359 000    | 1 691 000    |
| Réalisation         | 669 631      | 927 033      | 613 512      | 1 081 944    | 1 170 770    |
| Taux de réalisation | 66 %         | 77 %         | 56 %         | 80 %         | 69 %         |

Source : DGCPT/MFBCP

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

Graphique 1 : Évolution des recettes budgétaires de 3<sup>ème</sup> trimestre 2019 au 3<sup>ème</sup> trimestre 2023 par nature (en milliards FCFA<sup>1</sup>)



**Source** : DGTCP/DGBI/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

Au cours du troisième trimestre 2023, la mobilisation des recettes fiscales a atteint un niveau de 1 011,73 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 205,34 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 83,94 % contre 79,61 % à la même période en 2022.

#### 1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Pour les recettes fiscales hors pétrole, les services des Impôts, de la Douane, du Trésor et des Domaines en charge de leur recouvrement ont mobilisé 475,18 milliards FCFA pour une prévision de 597,99 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 79,46 %. Ces recettes enregistrent une hausse de 67,63 milliards de FCFA (soit un accroissement en glissement annuel de 16,6 %) contre 407,55 milliards de FCFA recouvré à fin septembre 2022.

Le tableau ci-après présente la situation des recettes de 30 septembre 2022 au 30 septembre 2023.

<sup>1</sup> Graphique de droite

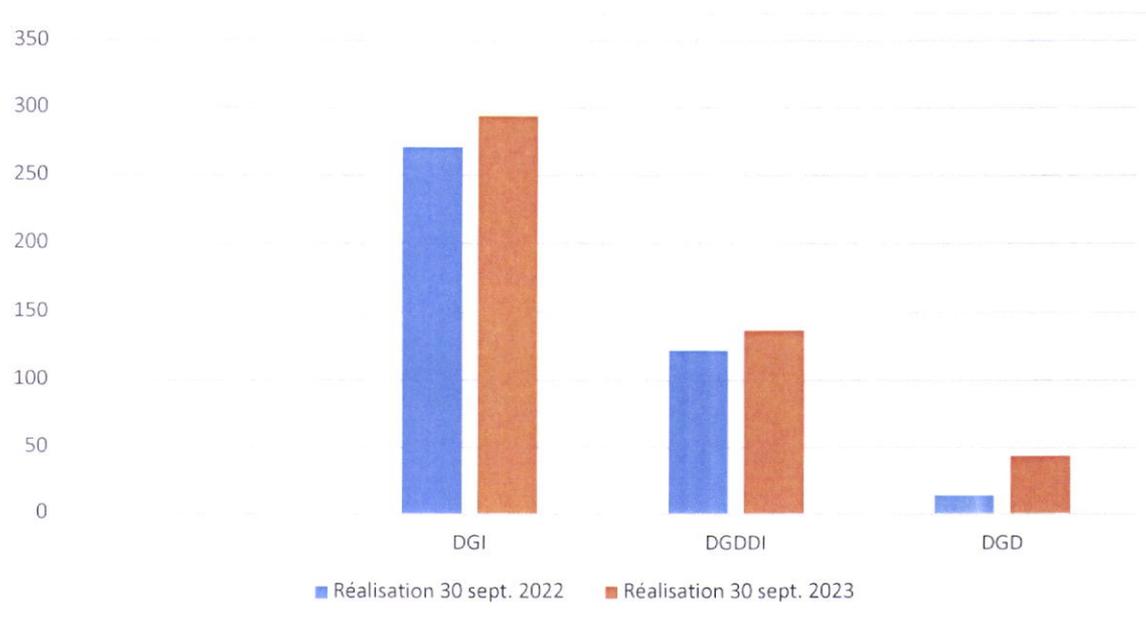
## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

Tableau 2 : Évolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2022 et au 30 juin 2023 (en milliards FCFA)

| Régies       | LFR 2022      | Réalisation 30 sept. 2022 | % de réalisation | LFI 2023      | Réalisation 30 sept. 2023 | % de réalisation | Variation     |                |
|--------------|---------------|---------------------------|------------------|---------------|---------------------------|------------------|---------------|----------------|
|              |               |                           |                  |               |                           |                  | Ecart absolu  | Ecart relatif  |
| DGI          | 340,954       | 271,074                   | 80               | 376,560       | 294,865                   | 78,30            | 23,791        | 8,78 %         |
| DGDDI        | 169,737       | 122,396                   | 72               | 190,476       | 136,734                   | 71,79            | 14,338        | 11,71 %        |
| DGD          | 26,174        | 14,078                    | 60               | 28,088        | 43,583                    | 155,16           | 29,505        | 209,58 %       |
| <b>Total</b> | <b>536,87</b> | <b>407,548</b>            | <b>76</b>        | <b>597,99</b> | <b>316,04</b>             | <b>79,46</b>     | <b>67,634</b> | <b>16,60 %</b> |

Source : DGTCP/DGBI/MFBCP, 2023

Graphique 2 : Évolution des réalisations de troisième trimestre 2022 au troisième trimestre 2023



Source : DGTCP/DGBI/MFBCP, 2023

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

### 1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Pour un niveau de prévision dans la LFI 2023 de 376,56 milliards FCFA, le niveau de recouvrement se situe à 294,86 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 78,30 %. Comparativement à la même période il y a un an, on enregistre une augmentation des recettes de 23,79 milliards FCFA soit un taux d'accroissement de 8,78 % en glissement annuel.

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

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

Pour une prévision annuelle de 190,47 milliards FCFA, le niveau de recouvrement des recettes de l'administration douanière au troisième trimestre 2023 s'établit à 136,73 milliards FCFA, soit un taux de 71,79 %. Le niveau des recettes douanières a augmenté de l'ordre de 14,33 milliards FCFA comparativement à son niveau au 30 septembre 2022, soit un taux de croissance de 11,71 % en glissement annuel.

### 1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)

Au cours du troisième trimestre 2023, les Services des Domaines ont pu recouvrer un montant de 43,58 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 28,09 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 155,16 % contre 60 % à la même période en 2022.

### 1.2. Recettes fiscales pétrolières

Prévues à hauteur de 607,34 milliards FCFA, les recettes fiscales pétrolières ont atteint un niveau de réalisation de 536,54 milliards FCFA, soit un taux de 88,34% contre un niveau de recouvrement de 556,36 milliards FCFA à la même période de l'année passée. Elles sont essentiellement composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières (516,88 milliards FCFA contre une prévision de 573,70 milliards FCFA) et des redevances statistiques dont le recouvrement s'établit à 19,67 milliards FCFA pour une prévision de 33,64 milliards FCFA.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au troisième trimestre 2023 (en millions francs CFA)

| Nature                               | LFI 2023      | Réalisation au 30 sept. 2023 | Taux de recouvrement (en %) |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------|-----------------------------|
| <i>Recettes fiscales pétrolières</i> | <b>607,34</b> | <b>536,54</b>                | <b>88,34</b>                |
| Impôt sur les sociétés (IS)          | 573,70        | 516,88                       | 90,09                       |
| Redevances statistiques              | 33,64         | 19,67                        | 58,47                       |

Source : DGTCP/MFBCP/2023

### 2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Les autres recettes sont composées des recettes non fiscales hors pétrole et les recettes non fiscales pétrolières. Le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes au cours du troisième trimestre 2023 s'élève à 159,04 milliards FCFA pour une prévision de 485,66 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 32,75 %. Comparativement à fin septembre 2022 où les réalisations étaient de 99,92 milliards FCFA, le niveau de recouvrement a connu une hausse au troisième trimestre 2023 de 59,13 milliards FCFA (+50,18 %).

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

### **2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)**

Les autres recettes non fiscales hors pétrole composées de recettes domaniales, des recettes provenant des services générateurs de recettes administratives ainsi que des recettes diverses ont été recouvrées à hauteur de 3,86 milliards FCFA au troisième trimestre 2023 pour une prévision annuelle de 26,00 milliards FCFA, soit un taux de 14,86 % comparativement à la même période de l'année dernière qui était à un taux de réalisation de 61,52 %, et un écart absolu en moins de l'ordre de 9,16 milliards FCFA.

### **2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)**

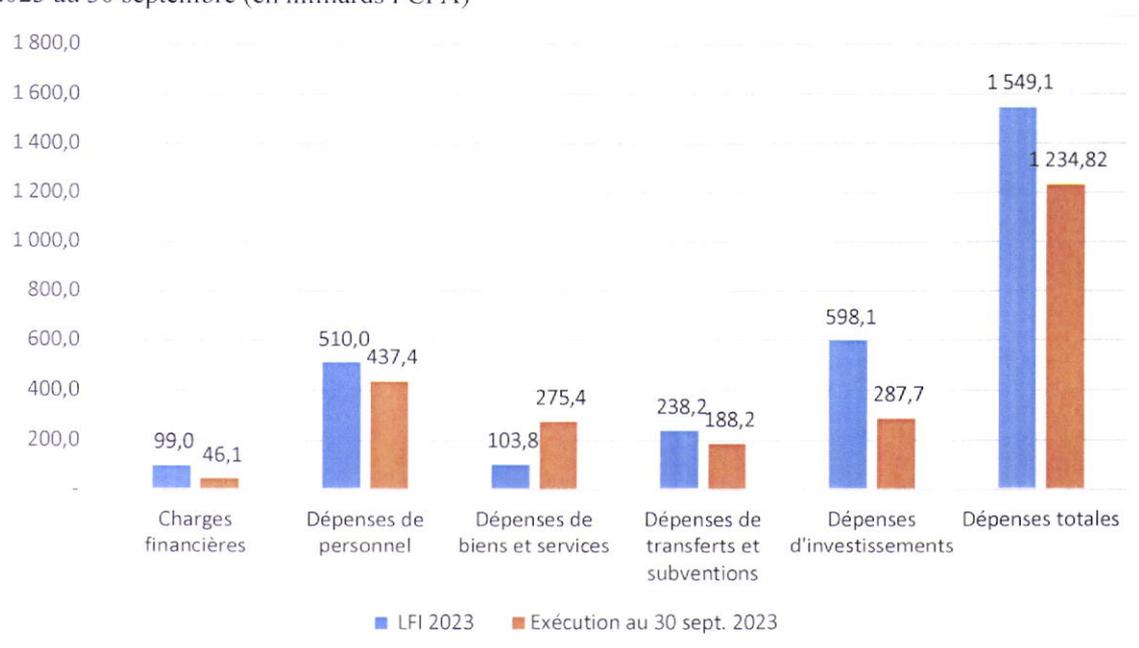
Les autres recettes (non fiscales pétrolières) sont composées des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Au troisième trimestre 2023, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 155,19 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 459,66 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 33,76 % contre un taux de réalisation de 32 % au 30 septembre 2022.

### III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023

Pour le troisième trimestre 2023, les dépenses totales du Budget Général de l'État ont été exécutées à hauteur de 1 234,82 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 549,05 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 79,71 % contre 71,82 % à la même période en 2022.

La situation globale de l'exécution au troisième trimestre 2023 par nature de dépenses par rapport à la LFI 2023 est présentée sur le graphique 3 ci-dessous.

Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses (hors financements extérieurs) de la LFI 2023 au 30 septembre (en milliards FCFA)



Source : DGBI/DGTCP/MFBCP, 2023

L'analyse de la situation d'exécution des dépenses budgétaires porte sur la nature économique des dépenses.

#### 1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)

Conformément aux prévisions dans le Budget Général de l'État pour l'exercice 2023 d'un montant de 99,00 milliards FCFA, les intérêts de la dette publique ont été exécutés à hauteur de 46,10 milliards FCFA dont 38,16 milliards FCFA de paiements des intérêts de la dette intérieure et 7,94 milliards FCFA en paiement des intérêts de la dette extérieure. Ce qui correspond à un taux global de réalisation de 46,57 % contre 66,18 % il y a un an plus tôt.

Au cours du troisième trimestre 2023, comparés à la même période un an plus tôt, le paiement des intérêts de la dette publique a enregistré une hausse de 9,89 milliards FCFA.

## **2. Dépenses de personnel**

Au troisième trimestre 2023, les dépenses de personnel ont été exécutées à hauteur de 437,43 milliards FCFA pour une prévision de 510,00 milliards FCFA dans la LFI 2023, soit un taux d'exécution de 85,77 % contre 83,04 % à la même période de l'année passée. Comparativement à l'année précédente, le niveau d'exécution de dépenses de personnel enregistre une hausse de 60,07 milliards FCFA (+15,92 %).

## **3. Dépenses de biens et services**

Au titre des dépenses des biens et services, elles ont été exécutées à hauteur de 275,39 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 103,79 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 265,33 % contre un taux d'exécution de 93 % au 30 septembre 2022. Comparativement à la même période de l'année passée, on note une augmentation de 163,85 milliards FCFA.

## **4. Dépenses de Transferts et Subventions**

Pour une prévision annuelle de 238,21 milliards FCFA, le niveau d'exécution des dépenses des transferts et subventions au troisième trimestre 2023 s'établit à 188,24 milliards FCFA contre 110,26 milliards FCFA au 30 septembre 2022, soit un taux d'exécution de 79,02 % contre 51,56 % à la même période de l'année dernière.

## **5. Dépenses d'investissements**

Conformément à la prévision de la LFI 2023 pour un montant de 391,05 milliards FCFA d'investissements sur fonds propres, leur exécution est passée de 64,37 milliards FCFA à fin septembre 2022 à 287,66 milliards FCFA au 30 septembre 2023. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 73,56 % contre 45,50 % il y a un an plus tôt.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

**Annexes**

**Annexe 1** : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2023 (en milliards FCFA)

| Nature des recettes     | LFI 2023        | Réalisations au 3 <sup>ème</sup> trimestre 2023 | Taux de réalisation (%) |
|-------------------------|-----------------|---|-------------------------|
| Recettes fiscales       | 1 205,34        | 1 011,73  | 83,94                   |
| Autres recettes         | 485,66          | 159,04  | 32,75                   |
| <b>Total ressources</b> | <b>1 884,80</b> | <b>1 170,77</b>                                 | <b>69,24</b>            |

Source : DGSTCP/MFBCP, 2023

**Annexe 2** : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2023 (en milliards FCFA)

| Titres de dépenses     | LFI 2023        | Exécution au 3 <sup>ème</sup> trimestre 2023 | Taux d'exécution (%) |
|------------------------|-----------------|--|----------------------|
| Intérêts de la dette   | 99,00           | 46,10  | 46,56                |
| Personnel              | 510,00          | 437,43                                       | 85,77                |
| Biens et Services      | 103,79          | 275,39                                       | 265,31               |
| Transferts/Subventions | 238,21          | 188,24                                       | 79,03                |
| Investissements        | 598,05          | 287,66                                       | 48,10                |
| <b>Total dépenses</b>  | <b>1 549,05</b> | <b>1 234,82</b>                              | <b>79,71</b>         |

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP, 2023

**Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023**

**Annexe 3 : Évolution des dépenses exécutées à fin septembre 2022 et à fin septembre 2023 (en millions F CFA)**

| NATURE DES DEPENSES                   | LFI 2022       | Exécution au 30 sept. 2022 | % d'exécution | LFI 2023         | Exécution au 30 juin 2023 | % d'exécution | Variation exécution<br>(3 <sup>ème</sup> trimestre 2022 et 3 <sup>ème</sup> trimestre 2023) |                 |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------|---------------|------------------|---------------------------|---------------|---|-----------------|
|                                       |                |                            |               |                  |                           |               |   |                 |
| <b>Charges Financières</b>            | <b>54 714</b>  | <b>36 207</b>              | <b>66,18</b>  | <b>99 000</b>    | <b>46 100</b>             | <b>46,56</b>  | <b>9 888</b>  | <b>27,31 %</b>  |
| <i>Intérêts Intérieur</i>             | <i>17 098</i>  | <i>0</i>                   | 0,00          | <i>64 000</i>    | <i>38 162</i>             | 59,63         | <i>38 162</i>   |                 |
| <i>Intérêts Extérieur</i>             | <i>37 616</i>  | <i>36 207</i>              | 96,25         | <i>35 000</i>    | <i>7 938</i>              | 22,68         | <i>- 28 269</i>   | <i>-78,08 %</i> |
| <b>Dépenses de personnel</b>          | <b>454 437</b> | <b>377 358</b>             | <b>83,04</b>  | <b>510 000</b>   | <b>437 427</b>            | <b>85,77</b>  | <b>60 069</b>   | <b>15,92 %</b>  |
| <b>Dépenses des Biens et Services</b> | <b>119 499</b> | <b>111 543</b>             | <b>65,98</b>  | <b>103 794</b>   | <b>275 393</b>            | <b>265,31</b> | <b>163 850</b>  | <b>146,89 %</b> |
| <b>Dépenses de transferts</b>         | <b>213 850</b> | <b>110 264</b>             | <b>93,34</b>  | <b>238 206</b>   | <b>188 242</b>            | <b>79,03</b>  | <b>77 978</b>   | <b>70,72 %</b>  |
| <b>Dépenses investissements</b>       | <b>141 450</b> | <b>64 366</b>              | <b>45,50</b>  | <b>391 050</b>   | <b>287 659</b>            | <b>48,10</b>  | <b>223 293</b>  | <b>346,91 %</b> |
| S/Titre V Investissements int...      | 141 450        | 64 366                     | 45,50         | 391 050          | 287 659                   | 48,10         | 223 293   | 346,91 %        |
| <b>Total de dépenses</b>              | <b>983 950</b> | <b>699 738</b>             | <b>71,11</b>  | <b>1 342 050</b> | <b>898 998</b>            | <b>79,71</b>  | <b>535 079</b>  | <b>76,47%</b>   |

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP, 2023

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3<sup>e</sup> Trimestre 2023

### Table de matière

|  |        |
|--|--------|
| <i>Avant-propos</i>  | - 1 -  |
| <i>Sommaire</i>  | - 2 -  |
| <i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>  | - 3 -  |
| Liste des Tableaux   | - 3 -  |
| Liste des Graphiques   | - 3 -  |
| <i>I. Vue d'ensemble</i>   | - 4 -  |
| <i>II. Recouvrement des recettes budgétaires du troisième trimestre 2023</i>                                 | - 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 -  |
| 1.2. Recettes fiscales pétrolières   | - 7 -  |
| 2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)  | - 7 -  |
| 2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)   | - 8 -  |
| 2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)  | - 8 -  |
| <i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023</i>  | - 9 -  |
| 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 - |
| <i>Annexes</i>   | - 11 - |
| Annexe 1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2023 (en milliards FCFA)                          | - 11 - |
| Annexe 2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2023 (en milliards FCFA)                            | - 11 - |
| Annexe 3 : Évolution des dépenses exécutées à fin septembre 2022 et à fin septembre 2023 (en millions F CFA) | - 12 - |
| <i>Table de matière</i>  | - 13 - |