

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

PRIMATURE

MINISTÈRE DES FINANCES, DU
BUDGET, DE L'ECONOMIE ET DU PLAN

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 1^{er} TRIMESTRE 2024

Juin 2024

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 1^{er} Trimestre 2024

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°031 du 29 décembre 2023 portant Loi de Finances pour l'exercice 2024 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.

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 premier trimestre 2024</i>	- 4 -
<i>III. Exécution des dépenses au premier trimestre 2024</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 premier trimestre de 2020 à 2024 (en millions de FCFA).....	- 4 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 mars 2023 et au 31 mars 2024 (en milliards de FCFA).....	- 6 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au premier trimestre 2024 (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 mars 2020 à mars 2024 par nature (en milliards de FCFA).....	- 5 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au premier trimestre 2023 et au premier trimestre 2024	- 6 -
Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2024 à fin mars 2024 (en milliards de FCFA).....	- 9 -

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 1^{er} Trimestre 2024

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat au cours du premier trimestre 2024 est conçue dans un contexte particulier marqué par l'adoption du programme politique du gouvernement de la fin de transition par les conseillers nationaux de transition.

Au cours de ce trimestre, les ressources budgétaires ont été recouvrées à hauteur de 385,65 milliards de FCFA pour une prévision de 2 016,13 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 19,13%. Les dépenses engagées quant à elle s'élèvent à 349,88 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 961,30 milliards de F CFA soit un taux de 17,84%.

Plus spécifiquement, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 300,46 milliards FCFA, tandis qu'au niveau des dépenses, le niveau d'exécution le plus élevé concerne les dépenses de Personnels, qui représente le niveau important dont le montant se situe à 159,59 milliards de FCFA.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au premier trimestre 2024

Pour une prévision annuelle de 2 016,13 milliards de FCFA, les recettes budgétaires ont été recouvrées à hauteur de 385,65 milliards de FCFA au cours du premier trimestre 2024, soit un taux de recouvrement de 19,13 % contre 24,53% à fin mars 2023.

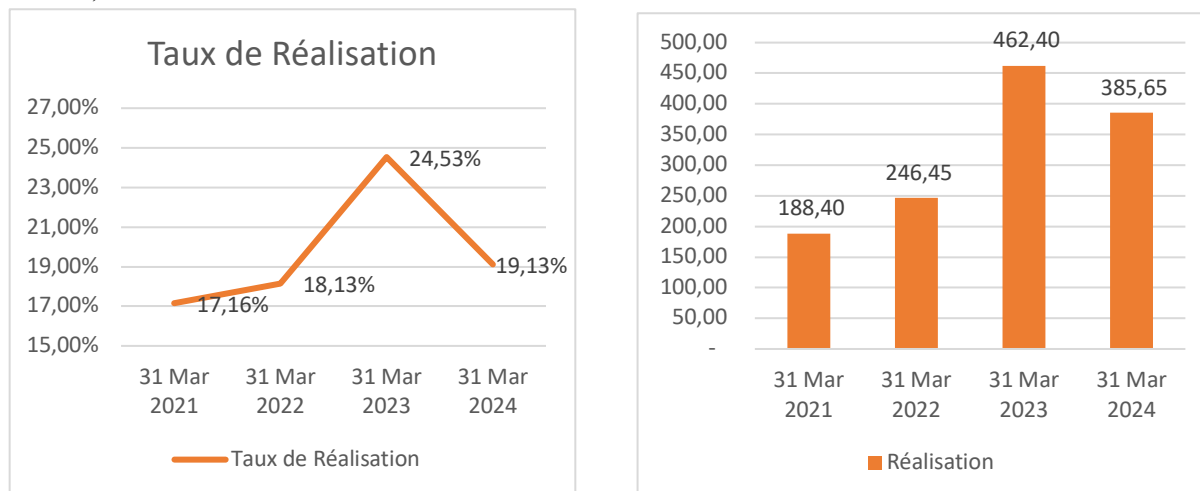
Tableau 1: situation des recettes budgétaires au premier trimestre de 2020 à 2024 (en millions de FCFA)

Période	31 mars 2020	31 mars 2021	31 mars 2022	31 mars 2023	31 mars 2024
Prévision	1 209,67	1 098,21	1 359,00	1 884,79	2 016,13
Réalisation	289,29	188,40	246,45	462,40	385,65
Taux de Réalisation	23,91%	17,16%	18,13%	24,53%	19,13%

Source : DGTCP/MFBEP

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 1^{er} Trimestre 2024

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de mars 2020 à mars 2024 par nature (en milliards de FCFA¹)



Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

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

Pour une prévision annuelle de 1 007,41 milliards de FCFA, la mobilisation des recettes fiscales a atteint un niveau de 300,46 milliards de FCFA au premier trimestre 2024 soit un taux de recouvrement de 29,82 % contre 36,36 % à la même période 2023.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Au cours de ce trimestre, les services des Impôts, de la Douane, du Trésor et des Domaines ont atteint un niveau de recouvrement de 158,93 milliards de FCFA pour une prévision de 703,63 milliards de FCFA. On note une augmentation de 13,93 milliards de FCFA par rapport au montant de 145,00 milliards de FCFA réalisé à fin mars 2023.

Le tableau ci-après présente la situation des recettes de 31 mars 2023 au 31 mars 2024

¹ Graphique de droite

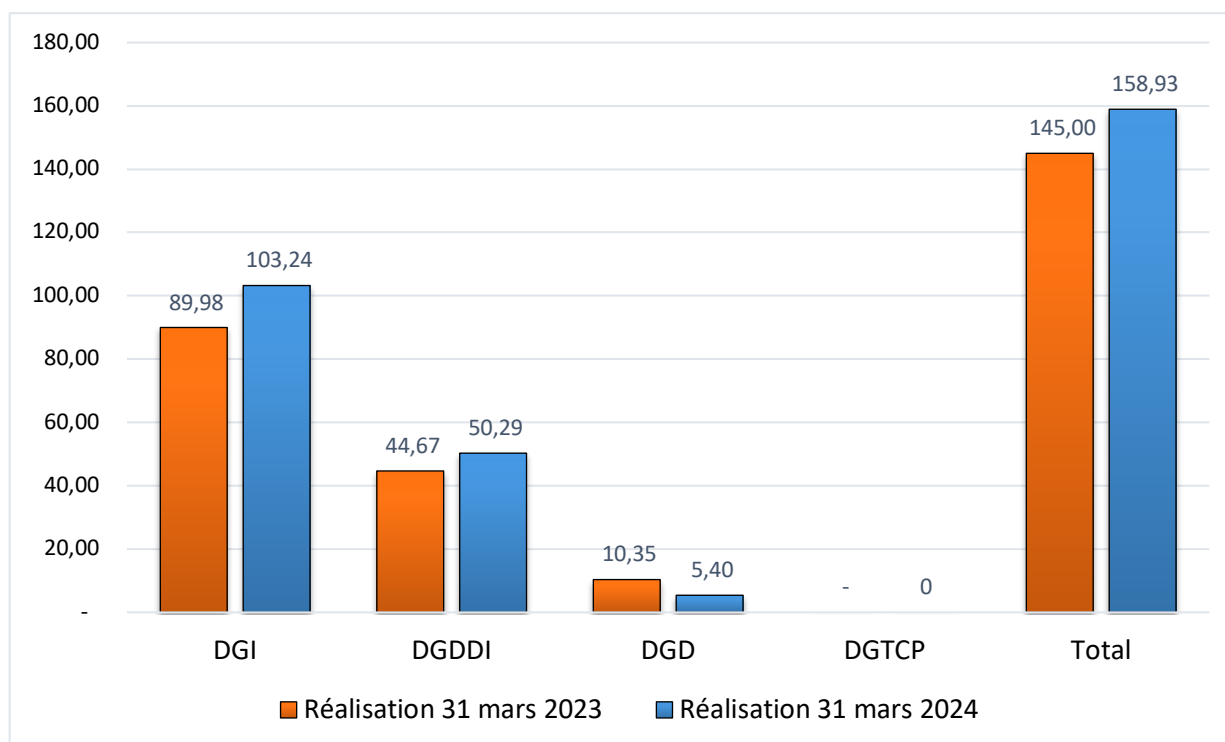
Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 1^{er} Trimestre 2024

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 mars 2023 et au 31 mars 2024
(en milliards de FCFA)

Régies	LFI 2023	Réalisation 31 mars 2023	% de réalisation	LFI 2024	Réalisation 31 mars 2024	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	376,56	89,98	23,90%	449,90	103,24	22,95%	13,26	15%
DGDDI	190,48	44,67	23,45%	216,57	50,29	23,22%	5,63	13%
DGD	28,09	10,35	36,86%	33,71	5,40	16,02%	-4,95	-48%
DGTCP	2,87	-		3,45	-	0,00%	-	-
Total	598,00	145,00	24,25%	703,63	158,93	23%	13,93	10%

Source : DGTCP/DGBI/MFBCP, 2024

Graphique 2 : Evolution des réalisations au premier trimestre 2023 et au premier trimestre 2024



Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

La situation de recouvrement par régies est présentée comme suit :

1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Au 31 mars 2024, les Services des Impôts ont fait une réalisation de 103,24 milliards de FCFA pour une prévision de 449,90 milliards de FCFA correspondant à un taux de recouvrement de

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 1^{er} Trimestre 2024

22,95%. Comparativement à l'année précédente, on note une augmentation de 13,26 milliards en FCFA soit un taux d'accroissement de 15%.

1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects

Pour une prévision annuelle de 216,57 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement des recettes de l'Administration douanière au premier trimestre 2024 s'élève à 50,29 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 23,22% contre 23,45% à la même période un an plutôt.

1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)

Au cours du premier trimestre 2024, les Services des Domaines ont atteint un niveau de recouvrement des recettes domaniales de 5,40 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 33,71 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 16,03% contre 36,86% au 31 mars 2023.

1.2. Recettes fiscales pétrolières

Prévues à 303,79 milliards de FCFA, les recettes fiscales pétrolières au 31 mars 2024 s'élèvent à 141,52 milliards de FCFA. Soit un taux de recouvrement de 46,59% contre 48,28% un an plutôt. Celles-ci sont composées essentiellement de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au premier trimestre 2024 (en millions de francs CFA)

Nature	LFI 2024	Réalisation au 31 mars 2024	Taux de recouvrement (%)
Impôt sur les sociétés (IS)	279,52	137,33	49,13%
Redevances statistiques	24,27	4,20	17,30%
Recettes fiscales pétrolières	303,79	141,52	46,59%

Source : DGTCP/MFBCP, 2024

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Les autres recettes sont composées des recettes non fiscales hors pétrole et non fiscales pétrolières.

2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Elles sont composées de recettes domaniales, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses. Au premier trimestre 2024, les services en charge de ce recouvrement ont fait une réalisation de 626 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 165,67 milliards de FCFA. Soit un taux de réalisation de l'ordre de 0,78% contre 10,66% de la même période de l'année dernière.

2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)

Composées des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Au premier trimestre 2024, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 62,10 milliards de FCFA pour une prévision de 648,10 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 9,58% contre 1,39 % à la même période en 2023.

3. Dons, legs et fonds de concours

Pour cette nature de recette composée des appuis budgétaires et des dons projets, les réalisations ont été mobilisées à hauteur de 21,81 milliards de FCFA soit un taux 11,19 % contre 7.76 % à fin mars 2023.

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

Libellés	LFI 2024	Réalisation au 1er trimestre 2024	% de réalisation
Aides, Dons et Subventions	194,94	21,81	12,54%
Aides Budgétaires	00,00	00,00	0,00%
Total	194,94	21,81	11,19

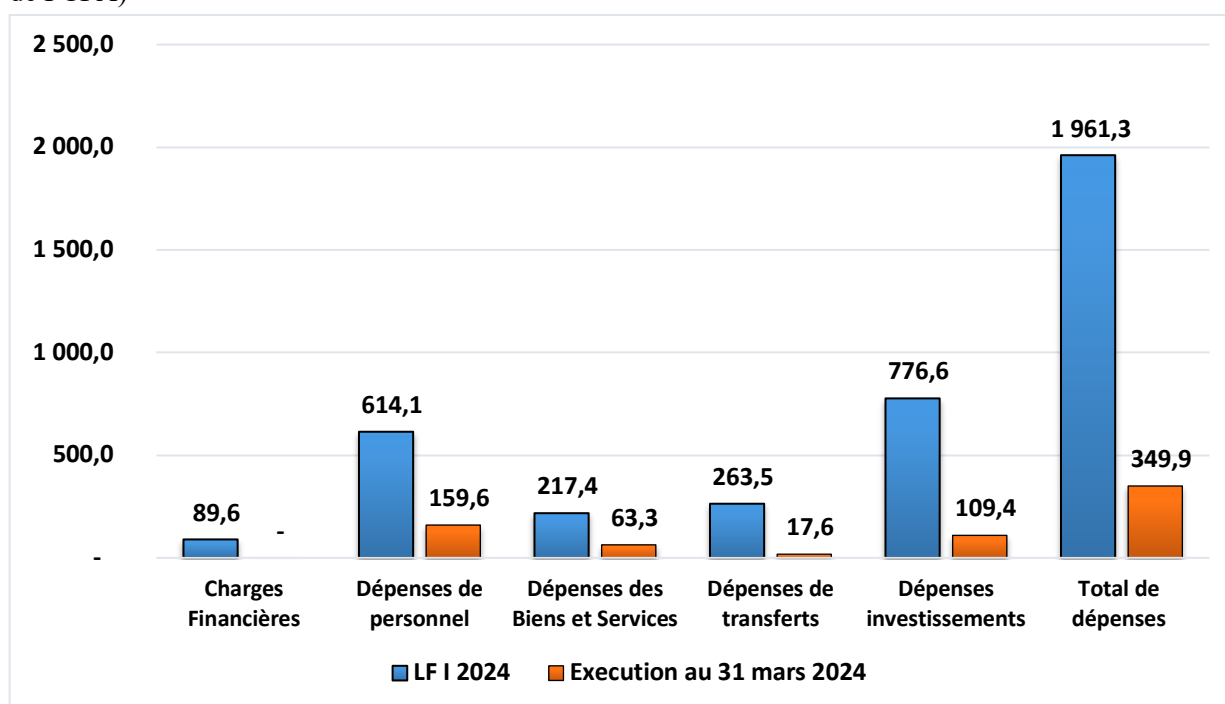
Source : DGTCP/MFBEP, 2024

III. Exécution des dépenses au premier trimestre 2024

Au premier trimestre 2024, les dépenses totales du Budget Général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de 349,88 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 961,30 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 17,84%. A la même période en 2023, les dépenses ont été exécutées à hauteur de 18,62% pour un montant de 288,41 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 1 549,05 milliards de FCFA.

La situation de l'exécution au premier trimestre 2024 par nature de dépenses se présente sur le graphique ci-dessous.

Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2024 à fin mars 2024 (en milliards de FCFA)



Source : DGBI/DGTCP/MFBEP et, 2024

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)

Inscrits au Budget Général de l'Etat 2024 d'un montant de 89,61 milliards de FCFA, les intérêts de la dette publique n'ont pas été ordonnancés durant cette période de l'année. Par contre à la même période de l'année dernière, cette nature de dépense a été exécutée à hauteur de 891 millions de FCFA.

2. Dépenses de personnel

Pour une prévision de 614,12 milliards FCFA en 2024, les dépenses de personnel ont été exécutées à hauteur de 159,59 milliards de FCFA contre 140,01 milliards de FCFA à la même période de l'année passée. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 108,90 milliards de FCFA et 50,70 milliards de FCFA).

3. Dépenses de biens et services

Au premier trimestre 2024, les dépenses des biens et services ont été exécutés à hauteur de 63,30 milliards de FCFA pour une prévision de 217,44 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 29,11 % contre 45,61% à la même période de l'année dernière. On note une baisse de taux d'exécution de 16,50%.

4. Dépenses de Transferts et Subventions

Prévues dans la LFI un montant de 263,51 milliards de FCFA, les dépenses des transferts au premier trimestre 2024 s'élèvent à 17,60 milliards de FCFA contre 21,48 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 6,68 % contre 9,02 % à la même période en 2023.

5. Dépenses d'investissements

Les dépenses d'investissements ont enregistré globalement une exécution à hauteur de 109,39 milliards de FCFA pour une prévision de 776,62 milliards de FCFA en 2024. Soit un taux d'exécution de 14,09 % contre 13,16% un an plutôt.

Les dépenses d'investissements sur fonds propres sont exécutées à hauteur de 99,89 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 432,74 milliards de FCFA contre 63,65 milliards de FCFA au premier trimestre de l'année 2023, avec des taux d'exécutions respectifs de 23,08% et 16,28%.

Pour une prévision de 343,88 milliards de FCFA, les décaissements sur financements extérieurs au premier trimestre 2024 sont de l'ordre de 9,50 milliards de FCFA contre 15,05 milliards de FCFA au premier trimestre une année plutôt. Soit un taux d'exécution de 2,76% contre 7.27%.

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au premier trimestre 2024 (en milliards de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2024	Réalisations au 1^{er} trimestre 2024	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	1 007,34	300,46	29,82%
Dons, legs et fonds de concours	194,94	21,81	11,19%
Autres recettes	813,77	63,39	7,79%
Total ressources	2 016,13	385,65	19,13%

Source : DGSTCP/MFBEP,2024

Annexe 2 : Exécution des dépenses au premier trimestre 2024 (en milliards de FCFA)

Titres de dépenses	LFI 2024	Exécution au 1^{er} trimestre 2024	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	89,61	00,00	00,00%
Personnel	614,12	159,59	25,99%
Biens et Services	217,44	63,30	29,11%
Transferts/Subventions	263,51	17,59	6,68%
Investissements	776,62	109,39	14,09%
Total dépenses	1 961,30	349,88	17,84%

Source : DGBI/DGTCP/MFBEP, 2024

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 1^{er} Trimestre 2024

Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin mars 2023 et à fin mars 2024 (en millions de F CFA)

NATURE DES DEPENSES	LFI 2023	Execution au 31 mars 2023	% d'execution	LFI 2024	Execution au 31 mars 2024	% d'exécution	Variation exécution	
							Ecart absolu	Ecart relatif
Charges Financières	99 000	891	0,90%	89 611	-	0,00%	-891	-93,00%
Intérêts Intérieur	35 000	891	2,55%	54 732	-	0,00%	-891	-80,00%
Intérêts Extérieur	64 000	0	0,00%	34 879	-	0,00%	-	-100,00%
Dépenses de personnel	510 000	140 006	27,45%	614 119	159 589	25,99%	19 583	8,61%
Dépenses des Biens et Services	103 794	47 337	45,61%	217 444	63 303	29,11%	15 966	-1,00%
Dépenses de transferts	238 206	21 481	9,02%	263 508	17 590	6,68%	-3 891	-20,00%
Dépenses investissements	598 050	78 690	13,16%	776 619	109 393	14,09%	30 703	68,00%
S/Titre V Investissements int...	391 050	63 645	16,28%	432 735	99 889	23,08%	36 244	230,00%
S/Titre V Investissements ext...	207 000	15 045	7,27%	343 884	9 504	2,76%	-5 541	-45,40%
Total de dépenses	1 549 050	288 405	18,62%	1 961 301	349 875	17,84%	61 470	9,15%

Source : DGBI/DGTCP/MFBEP, 2024

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 au premier trimestre 2024</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)	- 7 -
2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)	- 8 -
3. Dons, legs et fonds de concours	- 8 -
<i>III. Exécution des dépenses au premier trimestre 2024</i>	- 9 -
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	- 9 -
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 premier trimestre 2024 (en milliards de FCFA)	- 11 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au premier trimestre 2024 (en milliards de FCFA)	- 11 -
Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin mars 2023 et à fin mars 2024 (en millions de F CFA)	- 12 -
<i>Table de matière</i>	- 13 -