

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 2^{ème} TRIMESTRE 2024

Septembre 2024

Avant-propos

Le présent rapport est élaboré conformément aux 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 Publique. Il rend compte de l'exécution de la Loi N°031/PT/2023 du 29 décembre 2023 portant Loi de Finances pour l'exercice 2024, inscrite dans le cadre de la réalisation des recettes et de l'exécution des dépenses prévues. 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 deuxième trimestre 2024</i>	- 4 -
<i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2024</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 deuxième trimestre de 2020 à 2024 (en millions de FCFA).....	- 5 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2023 et au 30 juin 2024 (en milliards de FCFA).....	- 6 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au deuxième trimestre 2024 (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 juin 2020 à juin 2024 (en milliards de FCFA) .-	5 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au deuxième trimestre 2023 et au deuxième trimestre 2024 -	7 -
Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2024 à fin juin 2024 (en milliards de FCFA	- 10 -

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 2^{ème} Trimestre 2024

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'État au cours du deuxième trimestre 2024 se déroule dans un contexte particulier marqué par la période des élections présidentielles suivi de l'investiture du président de la République pour la V^{ème} République.

En termes des recettes, les ressources mobilisées au 30 juin 2024 s'établissent à 891,27 milliards de FCFA pour une prévision d'un montant de 2 016,13 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 44,21%.

Les ressources ordinaires¹ (traditionnelles) sont recouvrées à hauteur de 809,42 milliards FCFA, soit une contribution de l'ordre de 87,58% contre 12,42% pour les recettes en capital, soit 114,76 milliards FCFA en valeurs.

Les dépenses du budget de l'État à fin juin 2024 (base crédits ordonnancés) s'élèvent à 867,45 milliards FCFA pour une dotation annuelle de 1 961,30 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 44,23%. Les dépenses sur financement des ressources intérieures s'élèvent à 775, 23 milliards FCFA, soit 89,37% des dépenses totales alors que les dépenses financées par les ressources extérieures sont de l'ordre de 10,63% dans les dépenses totales du trimestre.

Plus spécifiquement, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 606,62 milliards FCFA avec une contribution de 69,93% des recettes totales, tandis qu'en matière des dépenses, le niveau d'exécution le plus élevé concerne les dépenses de Personnel dont le montant se situe à 316,90 milliards FCFA, soit une contribution de 36,53% des dépenses totales du trimestre.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au deuxième trimestre 2024

En ce qui concerne les recettes budgétaires, au cours du deuxième trimestre 2024, les recettes budgétaires recouvrées se chiffrent à 891,269 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 2 016,13 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 44,21 %. Ce qui est une performance non négligeable comparativement à la même période il y a un an où ce taux de recouvrement se trouvait à 41,79%.

Le tableau ci-après fait état de la situation des recouvrements de la période allant de fin juin 2020 à fin juin 2024.

¹ Les recettes ordinaires sont composées des recettes pétrolières et des recettes hors pétrole.

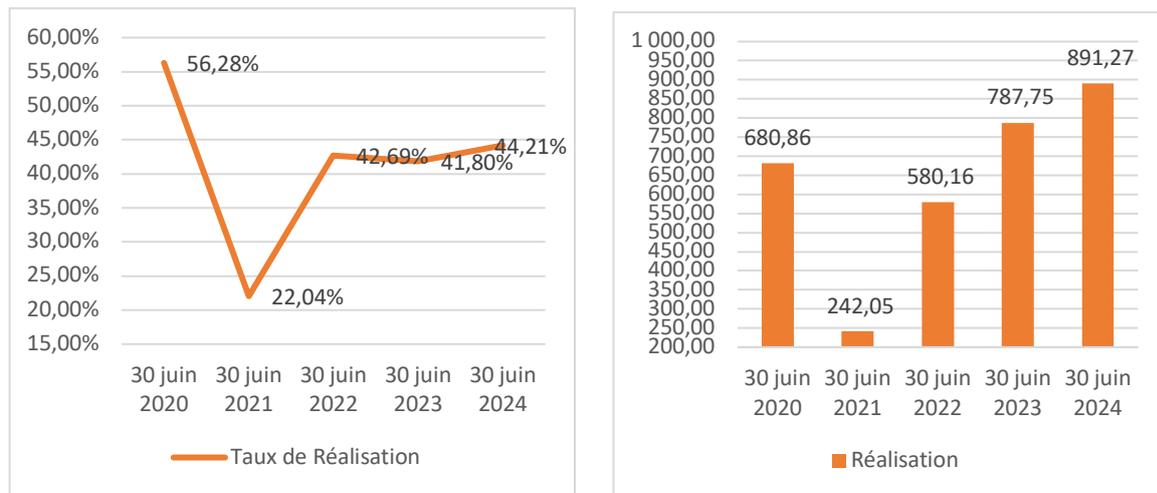
Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 2^{ème} Trimestre 2024

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

Période	30 juin 2020	30 juin 2021	30 juin 2022	30 juin 2023	30 juin 2024
Prévision	1 209,67	1 098,21	1 359,00	1 884,79	2 016,13
Réalisation	680,86	242,05	580,16	787,75	891,27
Taux de Réalisation	56,28%	22,04%	42,69%	41,80%	44,21%

Source : DGTCP/MFBEP, 2024

Graphique 1 : Évolution des recettes budgétaires de juin 2020 à juin 2024 (en milliards de FCFA²)



Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

L'analyse de la situation des recettes budgétaires à fin juin sera faite pour une meilleure appréciation par nature des recettes et par structure de recouvrement.

1. Les Recettes fiscales

Pour une prévision annuelle de 1 007,41 milliards FCFA, les services en charge de la mobilisation des recettes fiscales ont atteint un niveau de recouvrement de 606,62 milliards FCFA à la fin du deuxième trimestre 2024, soit un taux de recouvrement de 60,22 % contre 58,46% à la même période en 2023. L'on note une performance globale en matière fiscale pour ce trimestre.

1.1. Les Recettes fiscales hors pétrole

En ce qui concerne le niveau de mobilisation des recettes des services des Impôts, de la Douane, du Trésor et des Domaines, on note un recouvrement de 391,81 milliards FCFA pour une

² Graphique de droite

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 2^{ème} Trimestre 2024

prévision de 869,30 milliards FCFA, comparativement à la situation à fin juin 2023 où les réalisations étaient de 316,04 milliards FCFA. En glissement annuel, cette nature de recette a connu une augmentation de l'ordre de 75,77 milliards FCFA.

Le tableau ci-après présente la situation des recettes recouvrées par régies au 30 juin en 2023 et en 2024

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin en 2023 et en 2024 (en milliards de FCFA)

Régies	LFI 2023	Réalisation 30 juin 2023	% de réalisation	LFI 2024	Réalisation 30 juin 2024	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	376.56	193.56	51.40%	449.90	241.74	53.73%	48.18	24.89%
DGDDI	190.48	85.99	45.14%	216.57	96.85	44.72%	10.86	12.63%
DGD	28.09	36.49	129.91%	33.71	14.56	43.19%	- 21.93	-60.10%
DGTCP	2.87	-		3.45	0	0.00%	-	0%
Total	597.998	316.04	52.85%	703.63	353.15	50.19%	37.11	11.74%

Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

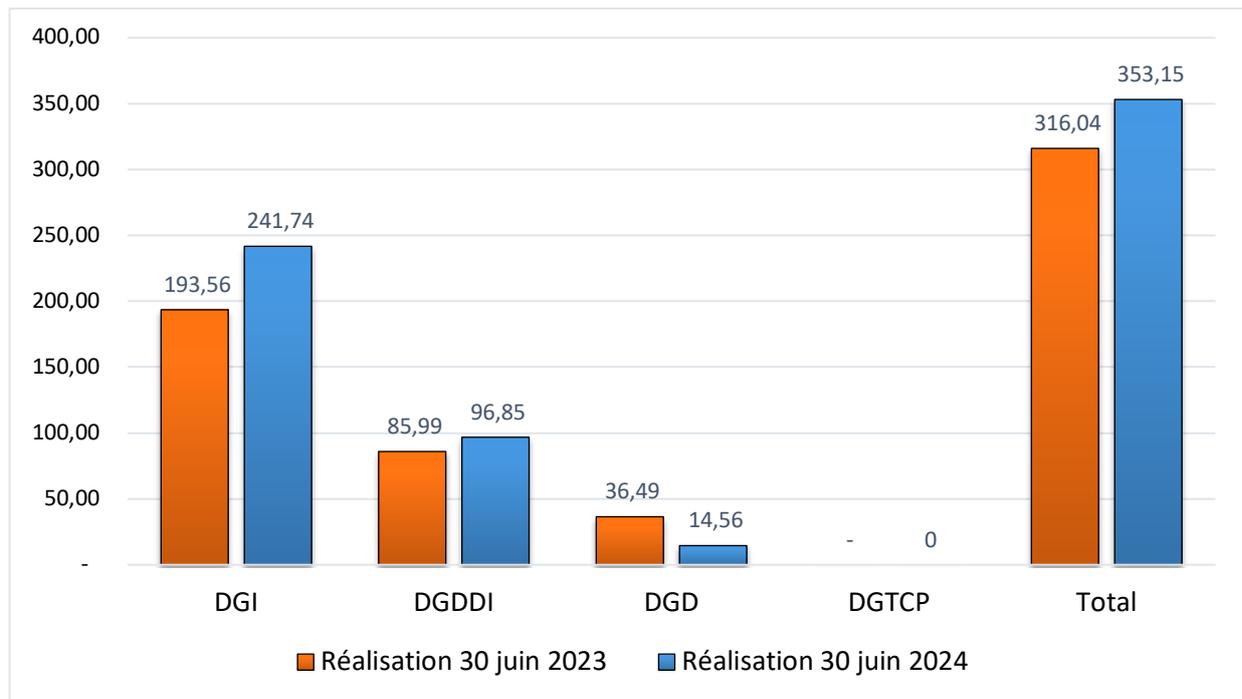
Il ressort de ce tableau qu'en termes de réalisations à fin juin en 2023 et en 2024 :

- la Direction Générale des Impôts a réalisé une performance passant d'un taux de réalisation de 51,40% en 2023 à 53,73% en 2024 ;
- les directions des Douanes et des Domaines par contre ont réalisé une contre-performance avec chacune un taux de réalisation 45,14% et 129,91% en 2023 contre 44,72 et 43,19% en 2024, respectivement ;
- la direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique n'a comptabilisé aucune réalisation sur les mêmes périodes.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 2^{ème} Trimestre 2024

Le graphique suivant présente l'évolution des réalisations (en valeurs) de différentes régies au second trimestre de l'année en 2023 et en 2024.

Graphique 2 : Évolution des réalisations au deuxième trimestre 2023 et au deuxième trimestre 2024



Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

La situation de recouvrement par régies est présentée comme suit :

1.1.1. La Direction Générale des Impôts (DGI)

Au 30 juin 2024, les Services des Impôts ont fait une réalisation de 241,74 milliards FCFA pour une prévision de 449,90 milliards FCFA correspondant à un taux de recouvrement de 53,73%. Comparativement à la même période de l'année 2023 où le recouvrement était à 193,56 milliards de FCFA, il est observé une part de 26,16% dans la mobilisation totale des ressources d'où une progression de 24,89% correspondant à une augmentation de 48,18 milliards FCFA.

1.1.2. La Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects

Pour une prévision annuelle de 216,57 milliards FCFA, les recettes au deuxième trimestre 2024 s'élèvent à 96,85 milliards FCFA, correspondant à un taux de réalisation de 44,72% contre

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 2^{ème} Trimestre 2024

45,14%, où le recouvrement était à 85,99 milliards de FCFA pour une prévision de 190,48 milliards de FCFA à la même période un an plutôt. Les recettes douanières représentent une part de 10,48% dans le total des ressources mobilisées au cours du deuxième trimestre

1.1.3. La Direction Générale des Domaines (DGD)

Les Services en charge des Domaines ont, au cours du deuxième trimestre 2024, atteint un niveau de recouvrement des recettes de 14,56 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 33,71 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 43,19% contre 129,91% où le recouvrement était de 36,49 milliards de FCFA pour à une prévision de 28,09 milliards de FCFA, il y a un an. Cette catégorie de recettes contribue à hauteur de 1,58% dans la mobilisation des ressources au 30 juin 2024.

1.2. Les Recettes fiscales pétrolières

Au 30 juin 2024, les recettes fiscales pétrolières s'élèvent à 286,39 milliards FCFA pour une prévision de 303,79 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 94,27% contre 63,98% un an plutôt. Ces recettes sont composées essentiellement de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique et constituent une part de 30,99% dans les recettes totales mobilisées au cours dudit trimestre.

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

Nature	LFI 2024	Réalisation au 30 juin 2024	Taux de recouvrement (%)
Recettes fiscales pétrolières	303.79	286.39	94.27%
Impôt sur les sociétés (IS)	279.52	274.66	98.26%
Redevances statistiques	24.27	11.73	48.33%

Source : DGTCP/MFBEP, 2024

2. Les autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

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

2.1. Les autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Elles sont composées de recettes domaniales, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses. Au deuxième trimestre 2024, les services en charge de leur recouvrement ont fait une réalisation de 38,67 milliards FCFA et une contribution de 14,20% sur une prévision annuelle de 165,67 milliards de FCFA. Avec un taux de réalisation de 23,45% comparativement à la même période de l'année dernière, le taux de réalisation se chiffre à 12,40%.

2.2. Les autres recettes (non fiscales pétrolières)

Les recettes comptabilisées dans cette rubrique 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 cours de ce trimestre, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 131,22 milliards FCFA pour une prévision de 648,10 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 20,25% contre 1,39 % à la même période en 2023.

3. Les Dons, legs et fonds de concours

Cette catégorie de recettes sont composées des aides budgétaires et des dons projets. Avec un poids de 12,42% des mobilisations totales, ces ressources ont atteint un niveau de recouvrement de 114,76 milliards FCFA sur une prévision de 194,94 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 58,87 % contre 37,95 % à fin juin 2023.

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

Libellés	LFI 2024	Réalisation au 2e trimestre 2024	% de réalisation
Total	194,94	114,76	58,87%
Aides, Dons et Subventions	194,94	114,76	58,87%
Aides budgétaires	0	-	0,00%

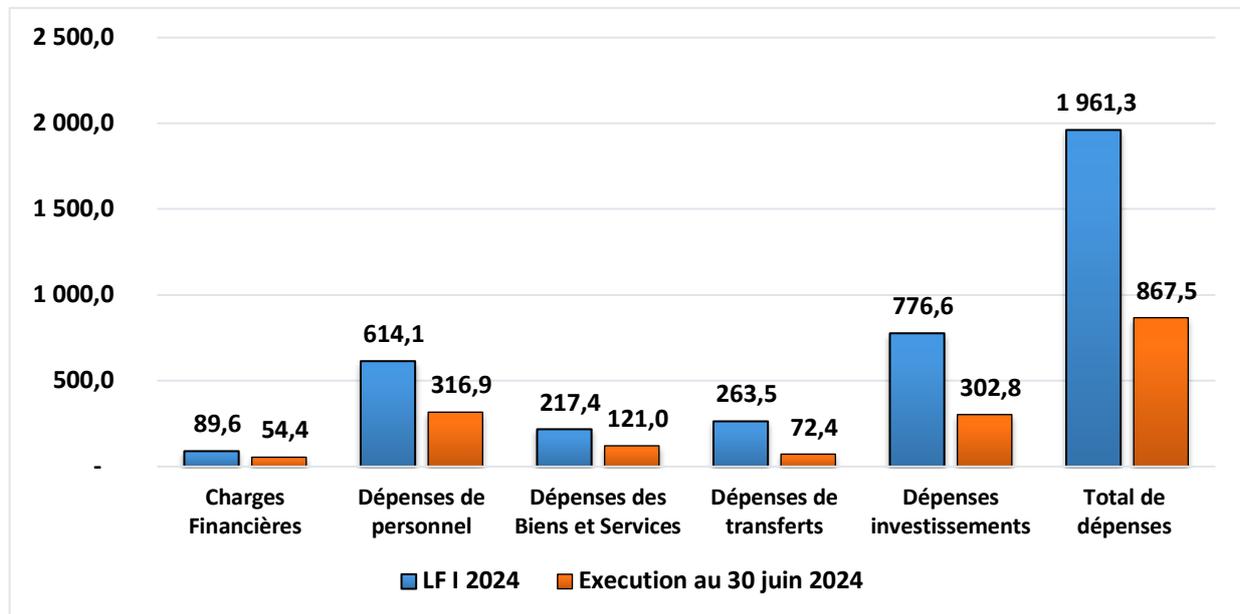
Source : DGTCP/MFBEP, 2024

III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2024

L'exécution des dépenses totales du Budget Général de l'État pour le compte du deuxième trimestre de l'année 2024 se chiffrent à 867,45 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 961,30 milliards FCFA, correspondant à un taux d'exécution de 44,23%. A la même période en 2023, les dépenses ont été exécutées à hauteur de 898,99 milliards FCFA, soit un taux de 58,04% pour une prévision annuelle de 1 549,05 milliards FCFA.

La situation de l'exécution au deuxième trimestre 2024 par nature de dépenses est représentée sur le graphique ci-dessous.

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



Source : DGBI/DGTCP/MFBEP, 2024

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

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

Inscrits au Budget Général de l'État 2024 pour un montant de 89,61 milliards FCFA, les intérêts de la dette publique représentent 6,27% des dépenses totales à la fin du deuxième trimestre 2024. Au cours dudit trimestre, ils ont été exécutés à hauteur de 54,37 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 60,67%. A la même période de l'année dernière, cette nature de dépense n'a été exécutée qu'à hauteur de 18,36 milliards de FCFA pour un taux d'exécution 18,55%.

2. Les Dépenses de personnel

Pour une prévision de 614,12 milliards FCFA en 2024, les dépenses de personnel ont été exécutées à 316,90 milliards de FCFA contre 284,49 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 51,60% contre 55,78% à la même période de l'année précédente. Ces dépenses représentent 36,53% des dépenses totales et concernent les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 216,14 milliards FCFA et 100,76 milliards FCFA).

3. Les Dépenses de biens et services

Représentant 13,95% des dépenses à la fin du deuxième trimestre 2024, les dépenses des biens et services sont de 120,99 milliards FCFA pour une prévision de 217,44 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 55,64 % contre 105,67% à la même période de l'année dernière.

4. Les Dépenses de Transferts et Subventions

Prévues pour un montant de 263,51 milliards FCFA, les dépenses des transferts exécutées au deuxième trimestre 2024 s'élèvent à 72,38 milliards FCFA, soit un taux de d'exécution de 27,47% contre 43,23% à la même période en 2023, correspondant à une dépense de 102,98 milliards FCFA.

5. Les Dépenses d'investissements

Les investissements représentent globalement 34,91% des dépenses du deuxième trimestre 2024. Ces dépenses ont été exécutées à hauteur de 302,82 milliards FCFA pour une prévision de 776,62 milliards FCFA en 2024, soit un taux d'exécution de 38,99% contre 64,12% un an plutôt.

Pour les dépenses d'investissements sur fonds propres, elles ont été exécutées à 210,64 milliards FCFA à la fin du deuxième trimestre 2024, pour une prévision annuelle de 432,74 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 48,68% contre 86,71% il y a un an plus tôt.

Pour une prévision de 343,88 milliards FCFA, les décaissements sur financements extérieurs au deuxième trimestre 2024 se chiffrent à 92,19 milliards FCFA contre 44,41 milliards FCFA à la même période en 2023, soit un taux d'exécution de 26,81% contre 21,45%, respectivement.

Annexes

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

Nature des recettes	LFI 2024	Réalisations au 2^{ème} trimestre 2024	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	1 007,41	606,62	60,22%
Dons, legs et fonds de concours	194,94	114,76	58,87%
Autres recettes	813,77	169,89	20,88%
Total ressources	2 016,13	891,27	44,21%

Source : DGSTCP/MFBEP, 2024

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

Titres de dépenses	LFI 2024	Exécution au 2^{ème} trimestre 2024	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	89,61	54,37	60,67%
Personnel	614,12	316,90	51,60%
Biens et Services	217,44	120,99	55,64%
Transferts/Subventions	263,51	72,38	27,47%
Investissements	776,62	302,82	38,99%
Total dépenses	1 961,30	867,45	44,23%

Source : DGBI/DGTCP/MFBEP, 2024

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 2^{ème} Trimestre 2024

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

NATURE DES DEPENSES	LFI 2023	Exécution au 30 juin 2023	% d'exécution	LF I 2024	Exécution au 30 juin 2024	% d'exécution	Variation exécution	
							(2e trimestre 2023/2e trimestre 2024)	
Charges Financières	99 000	18 363	18,55%	89 611	54 370	60,67%	36 007	196,08%
<i>Intérêts Intérieur</i>	35 000	12 572	35,92%	54 732	48 376	88,39%	35 804	285%
<i>Intérêts Extérieur</i>	64 000	5 791	9,05%	34 879	5 994	17,19%	203	3,51%
Dépenses de personnel	510 000	284 494	55,78%	614 119	316 902	51,60%	32 408	11,39%
Dépenses des Biens et Services	103 794	109 677	105,67%	217 444	120 985	55,64%	11 308	10,31%
Dépenses de transferts	238 206	102 981	43,23%	263 508	72 375	27,47%	- 30 606	-29,72%
Dépenses investissements	598 050	383 483	64,12%	776 619	302 822	38,99%	- 80 661	-21,03%
S/Titre V Investissements int...	391 050	339 076	86,71%	432 735	210 637	48,68%	- 128 439	-37,88%
S/Titre V Investissements ext...	207 000	44 407	21,45%	343 884	92 185	26,81%	47 778	107,59%
Total de dépenses	1 549 050	898 998	58,04%	1 961 301	867 454	44,23%	- 31 544	-3,51%

Source : DGBI/DGTCPC/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 deuxième trimestre 2024</i>	- 4 -
1. Les Recettes fiscales	- 5 -
1.1. Les Recettes fiscales hors pétrole	- 5 -
1.1.1. La Direction Générale des Impôts (DGI)	- 7 -
1.1.2. La Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects	- 7 -
1.1.3. La Direction Générale des Domaines (DGD)	- 8 -
1.2. Les Recettes fiscales pétrolières	- 8 -
2. Les autres recettes (non fiscales y compris pétrole)	- 8 -
2.1. Les autres recettes (non fiscales hors pétrole)	- 9 -
3. Les Dons, legs et fonds de concours	- 9 -
<i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2024</i>	- 10 -
1. Les intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	- 10 -
3. Les Dépenses de biens et services	- 11 -
5. Les Dépenses d'investissements	- 11 -
<i>Annexes</i>	- 12 -
Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2024 (en milliards de FCFA)	- 12 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2024 (en milliards de FCFA)	- 12 -
Annexe 3 : Évolution des dépenses exécutées à fin juin 2023 et à fin juin 2024 (en millions de F CFA)	- 13 -
<i>Table de matière</i>	- 14 -