

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

PRÉSIDENCE DE LA
RÉPUBLIQUE

PRIMATURE

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

SECRÉTARIAT GÉNÉRAL

DIRECTION GÉNÉRALE DU
BUDGET ET DE
L'INFORMATISATION



DIRECTION GÉNÉRALE
DU TRESOR ET DE LA
COMPTABILITE
PUBLIQUE

RAPPORT D'EXÉCUTION DU BUDGET AU 3^e TRIMESTRE 2024

Novembre 2024

Avant-propos

La Direction Générale du Budget et de l'Informatisation (DGBI) a pour mission de collecter et d'analyser les informations relatives à l'évolution des recettes et des dépenses publiques, afin de les publier sous forme de rapports trimestriels. Le présent rapport vise à offrir une analyse approfondie de l'utilisation des ressources budgétaires et de la dynamique des dépenses publiques.

Le rapport d'exécution budgétaire du troisième trimestre 2024 présente une synthèse des recettes collectées par les différentes régies financières ainsi que des dépenses engagées par les institutions publiques. Il permet de :

- (i) Vérifier la conformité des recettes et des dépenses par rapport aux prévisions du budget initial ;
- (ii) Évaluer les performances en analysant les écarts entre le budget prévu et son exécution effective ;
- (iii) Identifier et analyser les écarts éventuels, qu'ils soient dus à une surconsommation ou à une sous-exécution, afin de mieux comprendre leurs causes.

Ce rapport est établi 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 Publiques.

La DGBI reste ouverte à toutes observations et suggestions pouvant contribuer à l'amélioration la qualité de ce rapport.

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 du troisième trimestre 2024</i>	- 5 -
<i>III. Exécution des dépenses au troisième 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 troisième trimestre de 2020 à 2024 (en millions de FCFA).....	- 4 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 septembre 2023 et au 30 septembre 2024 (en milliards de FCFA).....	- 6 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au troisième 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 septembre 2020 à juin 2024 par nature (en milliards de FCFA).....	- 5 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au troisième trimestre 2023 et au troisième trimestre 2024 -	6 -
Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2024 à fin septembre 2024 (en milliards de FCFA).....	- 9 -

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3^e Trimestre 2024

I. Vue d'ensemble

Au cours du troisième trimestre 2024, l'exécution du Budget Général de l'État a été marquée par l'accomplissement progressif du programme politique du gouvernement de la 5^{ème} République et la poursuite de la mise en œuvre intégrale des résolutions et recommandations du Dialogue National Inclusif et Souverain (DNIS).

Les ressources budgétaires recouvrées lors de ce trimestre se situent à 1 325,50 milliards de FCFA pour une prévision de 2 016,13 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 65,75%. Les dépenses quant à elles s'élèvent à 1 219,55 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 961,30 milliards de F CFA pour un taux d'exécution de 62,18%.

Pour ce trimestre, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation le plus élevé avec un taux de 90,36% soit 910,34 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 007,41 milliards de FCFA. Quant aux dépenses, l'on relève un niveau d'exécution le plus élevé au titre des dépenses de Personnels qui s'est établi à 474,36 milliards de FCFA.

II. Recouvrement des recettes budgétaires du troisième trimestre 2024

Les recettes budgétaires au cours du troisième trimestre 2024 ont été recouvrées à hauteur de 1 325,50 milliards de FCFA pour une prévision de 2 016,13 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 65,75% contre 67,10% à fin septembre 2023.

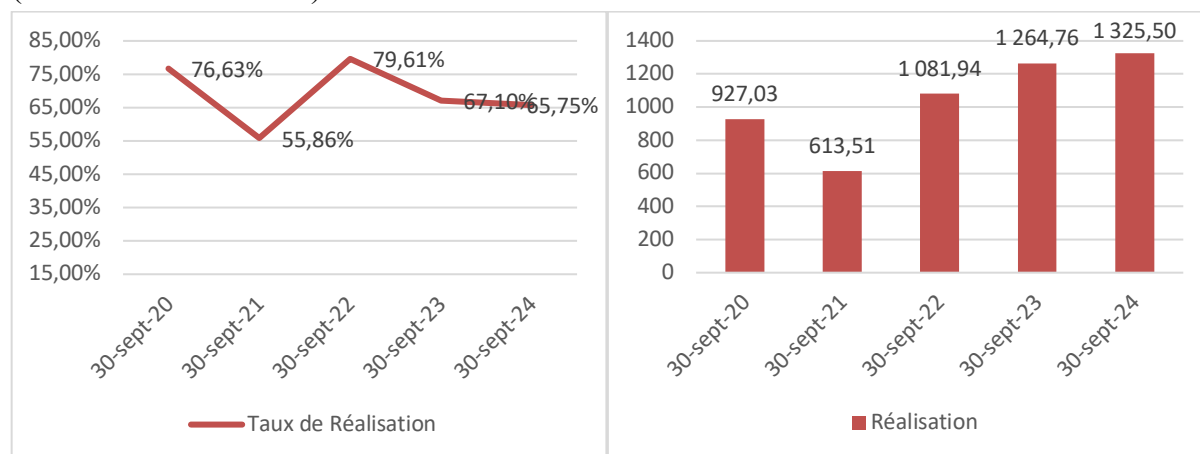
Tableau 1 : situation des recettes budgétaires au troisième trimestre de 2020 à 2024 (en millions de FCFA)

Période	30 sept 2020	30 sept 2021	30 sept 2022	30 sept 2023	30 sept 2024
Prévision	1 209,67	1 098,21	1 359,00	1 884,80	2 016,13
Réalisation	927,03	613,51	1 081,94	1 264,76	1 325,50
Taux de Réalisation	76,63%	55,86%	79,61%	67,10%	65,75%

Source : DGCPT/MFBEP

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3^e Trimestre 2024

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



Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

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

1. Recettes fiscales

La mobilisation des recettes fiscales à fin septembre 2024 se situe à 910,34 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 1 007,41 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 90,36% contre 83,94% à la même période en 2023.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Au 30 septembre 2024, les recettes fiscales hors pétrole ont été mobilisées à hauteur de 528,02 milliards de FCFA, pour une prévision annuelle de 703,63 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 75,04% contre 79,46% un an plutôt.

Le tableau ci-après présente la situation des recettes de 30 septembre 2023 au 30 septembre 2024.

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

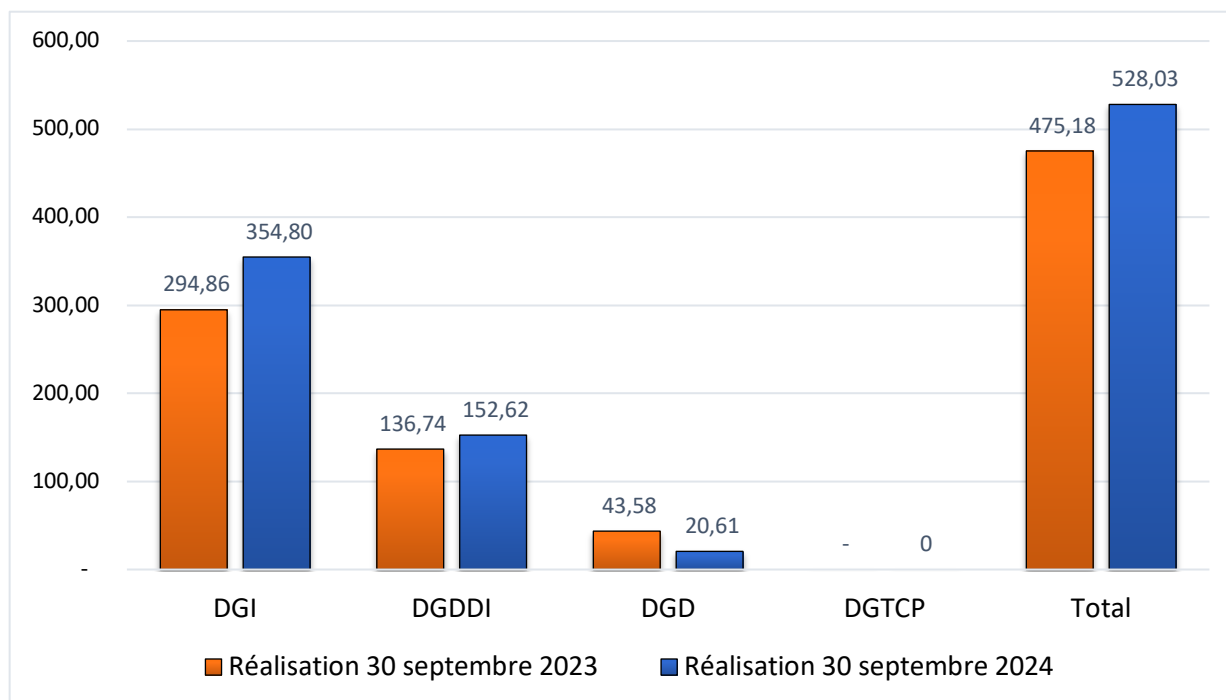
Régies	LFI 2023	Réalisation 30 sep-tembre 2023	% de réalisation	LFI 2024	Réalisation 30 sep-tembre 2024	% de réalisation	Variation	
							Écart absolu	Écart relatif
DGI	376,56	294,86	78,30%	449,90	354,80	78,86%	59,94	20,33%
DGDDI	190,48	136,74	71,79%	216,57	152,62	70,47%	15,88	11,61%
DGD	28,09	43,58	155,16%	33,71	20,61	61,14%	- 22,97	-52,71%
DGTCP	2,87	-		3,45	0	0,00%	-	0%
Total	597,998	475,18	79,46%	703,63	528,03	75,04%	52,85	11,12%

Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

¹ Graphique de droite

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3^e Trimestre 2024

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



Source : DGTCP/DGBI/MFBEP, 2024

La situation de recouvrement des recettes fiscales hors pétrole est détaillée de la manière suivante :

1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Prévu pour un montant de 449,90 milliards de FCFA dans la LFI 2024, le recouvrement des services de la DGI au troisième trimestre 2024 se situe à 354,78 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 78,86% contre 78,30% un an plutôt en 2023.

1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (DGDDI)

Le niveau recouvrement des recettes de l'administration douanière au troisième trimestre 2024 s'élève à 152,62 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 216,57 milliards de FCFA, soit un taux de 70,47%. Comparativement à la même période de l'année dernière, ce taux se situait à 71,79%.

1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)

Pour une prévision annuelle de 33,71 milliards de FCFA, les Services des Domaines ont, au cours du troisième trimestre 2024 atteint un niveau de recouvrement de 20,61 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 61,15% contre 155,17 % de la même période en 2023.

1.2. Recettes fiscales pétrolières

Les recettes fiscales pétrolières ont été mobilisées à hauteur de 382,32 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 303,79 milliards de FCFA, soit un taux de 125,85% contre 88,34% à la même période de l'année passée. Elles portent essentiellement sur l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique.

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

Nature	LFI 2024	Réalisation au 30 septembre 2024	Taux de recouvrement (%)
Recettes fiscales pétrolières	303,79	382,32	125,85%
Impôt sur les sociétés (IS)	279,52	363,90	130,19%
Redevances statistiques	24,27	18,42	75,90%

Source : DGTCP/MFBEP, 2024

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Il s'agit ici des recettes non fiscales hors pétrole et des recettes non fiscales pétrolières. Au cours du troisième trimestre 2024, ces recettes ont été mobilisées à hauteur de 282,05 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 813,77 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 34,66%. Comparativement à fin septembre 2023 le niveau de recouvrement se chiffrait à 159,04 milliards FCFA.

2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Composées des recettes domaniales, des recettes administratives ainsi que des recettes diverses, elles ont été recouvrées à hauteur de 125,00 milliards FCFA au troisième trimestre 2024 pour une prévision annuelle de 165,67 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de 75,45% contre 14,86% à la même période de l'année dernière.

2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)

Cette catégorie de recette est composée des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Le niveau de recouvrement au titre de ces recettes s'est établi à 157,05 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 648,10 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 24,23% contre 33,76% à la même période en 2023.

3. Dons, legs et fonds de concours

Au cours du troisième trimestre 2024, les Dons, legs et fonds de concours ont été mobilisés à hauteur de 133,11 milliards de FCFA soit un taux 68,28% contre 48,49% l'année dernière.

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

	LFI 2024	réalisation au 30 septembre 2024	% de réalisation
Total	194,94	133,11	68,28%
Aides, Dons et Subventions	194,94	133,11	68,28%
Aides budgétaires	0	0	0%

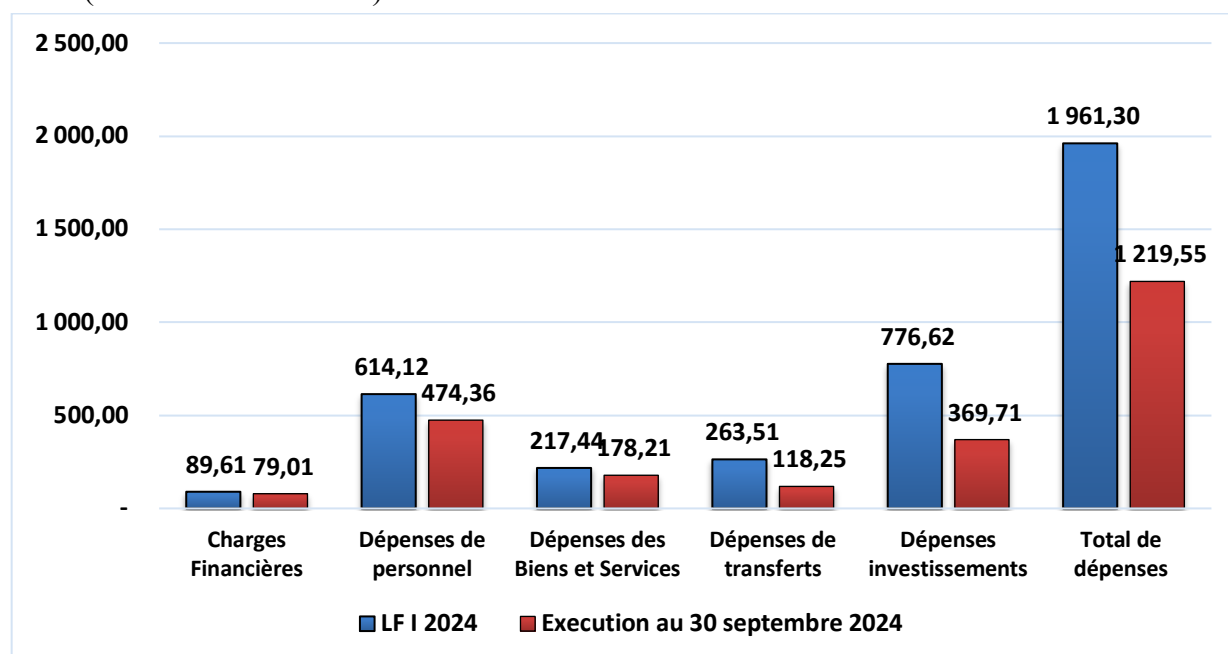
Source : DGTCP/MFBEP, 2024

III. Exécution des dépenses au troisième trimestre 2024

Au cours du troisième trimestre 2024, les dépenses du Budget Général de l'État s'élèvent à **1 219,55** milliards FCFA pour une prévision annuelle de **1 961,30** milliards de FCFA avec un taux d'exécution de 62,18%. On note également qu'à la même période de l'année 2023, elles ont été exécutées à hauteur de 1 188,78 milliards de FCFA pour un taux d'exécution de 76,74%.

La situation globale de l'exécution au troisième trimestre 2024 par nature de dépenses par rapport présente comme suit.

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



Source : DGBI/DGTCP/MFBP, 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)

Pour les intérêts de la dette publique, l'exécution s'élève à 79,01 milliards de FCFA pour une prévision budgétaire de 89,61 milliards de FCFA. Ils sont constitués des dettes intérieures et extérieures (dont 8,26 milliards de FCFA pour la dette intérieure et 70,75 milliards FCFA de la dette extérieure). Ce qui correspond à un taux global de réalisation de 88,17% contre 11,30% à la même période de l'année dernière.

2. Dépenses de personnel

Au titre des dépenses du personnel pour le compte du troisième trimestre 2024, elles ont été exécutées à hauteur de 474, 36 milliards de FCFA pour une prévision de 614,12 milliards FCFA dans la LFI 2024 contre 432, 88 milliards de FCFA exécuté à la même période de l'année passée. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires.

3. Dépenses de biens et services

Au troisième trimestre 2024, l'exécution des dépenses en biens et services se chiffre à 178,21 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 217, 44 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution à hauteur de 81,96% contre 130,79% un an plutôt.

4. Dépenses de Transferts et Subventions

L'exécution des dépenses des transferts et subventions au cours du troisième trimestre 2024 s'élève à 118,25 milliards de FCFA pour une prévision de 263,51 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 44,88% contrairement à la même période de l'année dernière où le taux d'exécution se situait à 57,99%.

5. Dépenses d'investissements

Au titre des dépenses des investissements, l'exécution est à hauteur de 369, 71 milliards de FCFA pour une prévision budgétaire de 776, 62 milliards de FCFA. Soit un taux d'exécution de 47,61% par rapport à celui de l'année dernière qui était à 78,72%.

Les dépenses d'investissements sur fonds propres de l'État sont exécutées à hauteur de 268, 21 milliards de FCFA pour une prévision budgétaire de 432,74 milliards de FCFA soit un taux d'exécution 61,98% contre 96,36% à la même période de l'année passée.

Pour une prévision de 343, 88 milliards de FCFA, les décaissements sur financements extérieures s'élèvent à 101, 50 milliards de FCFA contre 93,98 milliards soit un taux d'exécution de 29,52% contre 45,40% à fin septembre 2023.

Annexes

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

Nature des recettes	LFI 2024	Réalisations au 3 ^{ème} trimestre 2024	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	1 007,41	910,34	90,36%
Dons, legs et fonds de concours	194,94	133,11	68,28%
Autres recettes	813,77	282,05	34,66%
Total ressources	2 016,13	1 325,50	65,75%

Source : DGTCP/MFBEP, 2024

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

Titres de dépenses	LFI 2024	Exécution au 3 ^{ème} trimestre 2024	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	89,61	79,01	88,17%
Personnel	614,12	474,36	77,24%
Biens et Services	217,44	178,21	81,96%
Transferts/Subventions	263,51	118,254	44,88%
Investissements	776,62	369,71	47,61%
Total dépenses	1 961,30	1 219,55	62,18%

Source : DGBI/DGTCP/MFBEP, 2024

Rapport d'exécution du Budget Général de l'État du 3^e Trimestre 2024

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

NATURE DES DEPENSES	LF I 2023	Exécution au 30 septembre 2023	% d'exécution	LF I 2024	Exécution au 30 septembre 2024	% d'exécution	Variation exécution (3e trimestre 2024/3e trimestre 2023)	
Charges Financières	99 000	11 188	11,30%	89 611	79 009	88,17%	67 821	606,19%
<i>Intérêts Intérieur</i>	64 000	11 188	17,48%	34 879	8 261	23,68%	-2 927	-26,16%
<i>Intérêts Extérieur</i>	35 000	0	0,00%	54 732	70 748	129,26%	70 748	
Dépenses de personnel	510 000	432 882	84,88%	614 119	474 362	77,24%	41 480	9,58%
Dépenses des Biens et Services	103 794	135 753	130,79%	217 444	178 212	81,96%	42 459	31,28%
Dépenses de transferts	238 206	138 146	57,99%	263 508	118 254	44,88%	-19 892	-14,40%
Dépenses investissements	598 050	470 807	78,72%	776 619	369 713	47,61%	-101 094	-21,47%
<i>S/Titre V Investissements int...</i>	391 050	376 829	96,36%	432 735	268 211	61,98%	-108 618	-28,82%
<i>S/Titre V Investissements ext...</i>	207 000	93 978	45,40%	343 884	101 502	29,52%	7 524	8,01%
Total de dépenses	1 549 050	1 188 776	76,74%	1 961 301	1 219 550	62,18%	30 774	2,59%

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP, 2024

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>I. Vue d'ensemble</i>	- 5 -
<i>II. Recouvrement des recettes budgétaires du troisième trimestre 2024</i>	- 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	- 7 -
1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)	- 7 -
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)	- 8 -
3. Dons, legs et fonds de concours	- 9 -
<i>III. Exécution des dépenses au troisième trimestre 2024</i>	- 10 -
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	- 10 -
2. Dépenses de personnel	- 11 -
5. Dépenses d'investissements	- 11 -
<i>Annexes</i>	- 12 -
Annexe 1 : Réalisation des recettes au troisième trimestre 2024 (en milliards de FCFA)	- 12 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au troisième trimestre 2024 (en milliards de FCFA)	- 12 -
Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin septembre 2023 et à fin septembre 2024 (en millions de F CFA)	- 13 -
<i>Table de matière</i>	- 14 -