

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

PRÉSIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE

PRIMATURE

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

SECRETARIAT D'ÉTAT

SECRETARIAT GÉNÉRAL

DIRECTION GÉNÉRALE
DU BUDGET ET DE
L'INFORMATISATION



DIRECTION GÉNÉRALE DU
TRESOR ET DE LA
COMPTABILITE PUBLIQUE

RAPPORT D'EXÉCUTION DU BUDGET AU 4^e TRIMESTRE 2024

Février 2025

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. 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.

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 quatrième trimestre 2024</i>	- 4 -
<i>III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2024</i>	- 9 -
<i>Annexes</i>	- 11 -
<i>Table des matières</i>	- 13 -

Liste des Tableaux et Graphiques

Liste des Tableaux

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au quatrième trimestre de 2020 à 2024 (en millions de FCFA)	- 4 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2024 (en milliards FCFA)	- 6 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au quatrième 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 décembre 2020 à décembre 2024 par nature (en milliards FCFA)	- 5 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au quatrième trimestre 2023 et au quatrième trimestre 2024	- 6 -
Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2024 à fin décembre 2024 (en milliards FCFA)	- 9 -

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat au cours du quatrième trimestre 2024 a été marquée par l'organisation des élections législatives, provinciales et communales qui viennent couronner les activités politiques au Tchad en 2024.

Les ressources budgétaires mobilisées lors de ce trimestre se s'élèvent à 1 711,033 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 2 016,13 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 84,87%. Les dépenses quant à elles ont pu atteindre 1 715,90 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 961,30 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 87,49%.

Pour ce trimestre, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation le plus élevé avec un taux de 118,55%, soit 1 194,25 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 007,41 milliards FCFA. S'agissant des dépenses, le un niveau d'exécution le plus important est observé au titre des dépenses de Personnels qui s'établi à 632,08 milliards FCFA.

II. Recouvrement des recettes budgétaires du quatrième trimestre 2024

Pour une prévision annuelle de 2 016,13 milliards FCFA, les recettes budgétaires au cours du quatrième trimestre 2024 ont été recouvrées à hauteur de 1 711,03 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 84,87% contre 82,82% à la même période un an plutôt.

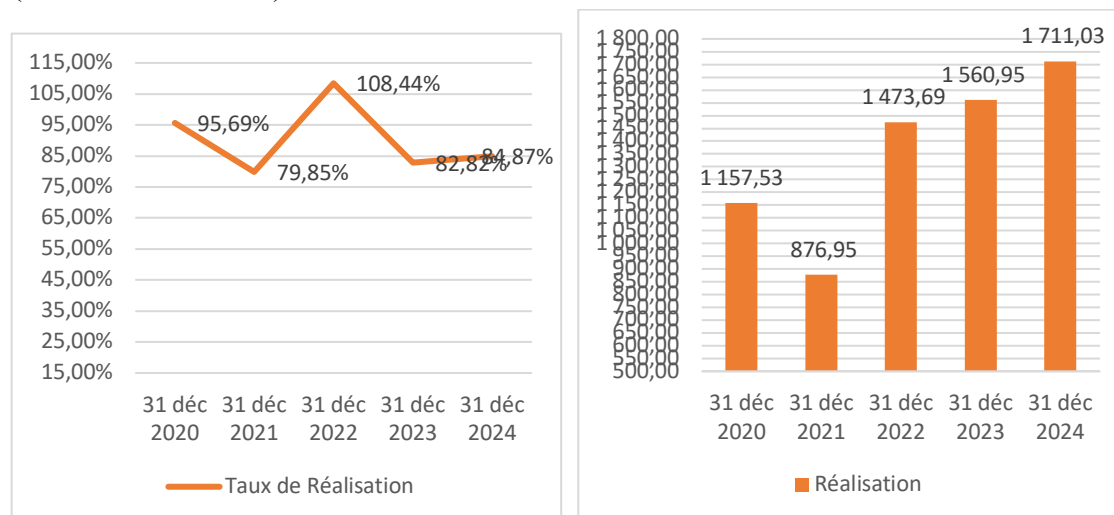
Tableau 1 : Situation des recettes budgétaires au quatrième trimestre de 2020 à 2024 (en millions FCFA)

Période	31 déc 2020	31 déc 2021	31 déc 2022	31 déc 2023	31 déc 2024
Prévision	1 209,67	1 098,21	1 359,00	1 884,80	2 016,13
Réalisation	1 157,53	876,95	1 473,69	1 560,95	1 711,03
Taux de Réalisa- tion	95,69%	79,85%	108,44%	82,82%	84,87%

Source : DGTCP/MFBEP/CI/2024

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2024

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

A fin décembre 2024, le recouvrement des recettes fiscales a atteint 1 194,25 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 007,41 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 118,55% contre 104,17% à la même période en 2023.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Pour une prévision annuelle de 703,63 milliards FCFA, les recettes fiscales hors pétrole ont été mobilisées au 31 décembre 2024 à hauteur de 706,63 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 100,43% contre 106,33% un an plutôt.

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

¹ Graphique de droite

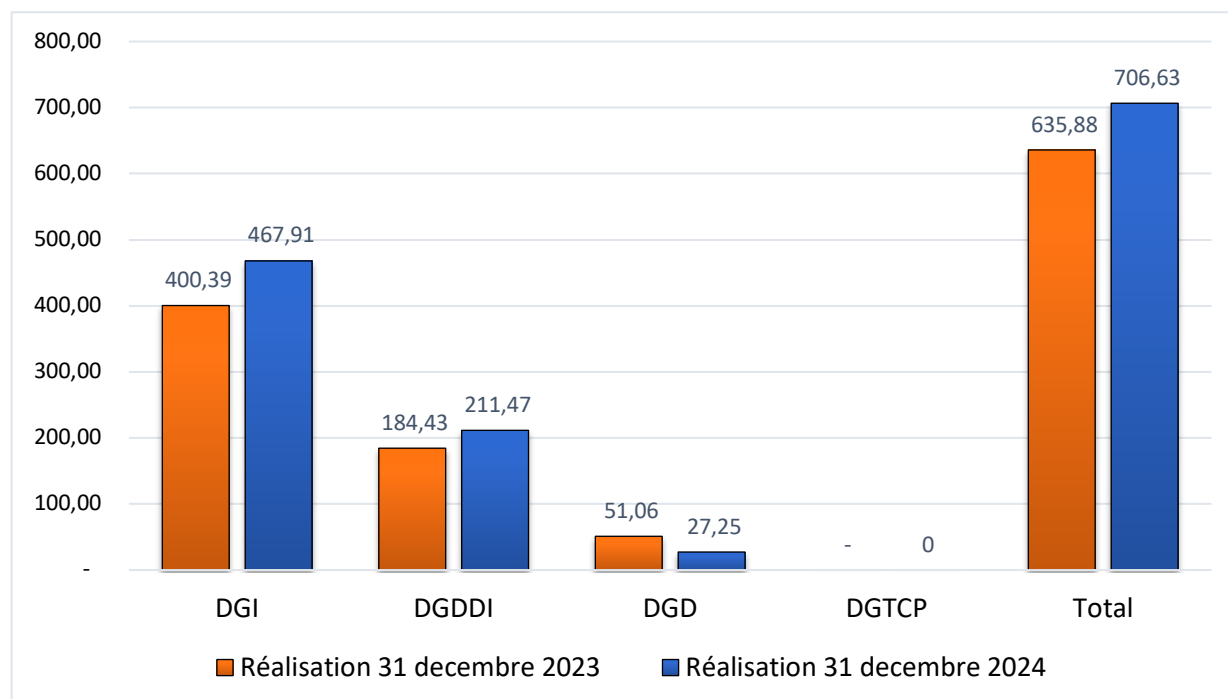
Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2024

Tableau 2 : Évolution des réalisations des recettes par régies au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2024 (en milliards FCFA).

Régies	LFI 2023	Réalisa- tion 31 dé- cembre 2023	% de réa- lisation	LFI 2024	Réalisation 31 dé- cembre 2024	% de réa- lisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	376,56	400,39	106,33%	449,90	467,91	104,00%	67,52	16,86%
DGDDI	190,48	184,43	96,82%	216,57	211,47	97,65%	27,04	14,66%
DGD	28,09	51,06	181,80%	33,71	27,25	80,83%	- 23,81	- 46,64%
DGTCP	2,87	-		3,45	0	0,00%	-	0%
Total	597,99	635,88	106,33%	703,63	706,63	100,43%	70,75	11,13%

Source : DGTCP/DGBI/MFBEP/2024

Graphique 2 : Évolution des réalisations au quatrième trimestre 2023 et au quatrième 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)

Pour une prévision budgétaire de 449,90 milliards FCFA, les services de la DGI ont mobilisé 467,91 milliards FCFA au quatrième trimestre 2024, soit un taux de réalisation de 104,00% contre 106,33% un an plutôt.

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

Pour cette régie en charge de mobilisation des ressources financières, au quatrième trimestre 2024, les recettes douanières ont affiché un niveau de recouvrement de 211,47 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 216,57 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 97,65% contre 96,82% au dernier trimestre 2023.

1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)

Les Services des Domaines au cours de ce trimestre ont atteint un niveau de recouvrement de 27,25 milliards FCFA, pour une prévision annuelle de 33,71 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 80,84% contre 181,80 % de la même période en 2023.

1.2. Recettes fiscales pétrolières

La mobilisation des recettes fiscales pétrolières au cours du quatrième trimestre s'élève à 414,99 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 303,79 milliards FCFA, soit un taux de 136,61% contre 102,00% à la même période de l'année passée. Cette nature des recettes est constituée essentiellement de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique. Ces différentes catégories des impôts sont présentées dans le tableau ci-dessous.

Le tableau ci-dessous présente la situation des recettes pétrolières.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au quatrième trimestre 2024 (en millions de FCFA)

Nature	LFI 2024	Réalisation au 31 décembre 2024	Taux de recouvrement (%)
Recettes fiscales pétrolières	303,79	414,99	136,61%
Impôt sur les sociétés (IS)	279,52	387,88	138,77%
Redevances statistiques	24,27	27,11	111,69%

Source : DGTCP/MFBEP/2024

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Cette nature de recette est composée des recettes non fiscales hors pétrole et des recettes non fiscales pétrolières. Ces recettes ont enregistré un recouvrement à hauteur de 387,52 milliards

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2024

FCFA au cours du quatrième trimestre 2024, pour une prévision annuelle de 813,77 milliards FCFA, cette réalisation correspond à un taux de recouvrement de 47,62%. Comparativement à fin décembre 2023, le niveau de recouvrement était à 49,87%, soit 197,41 milliards FCFA en nominal.

2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Les autres recettes non fiscales hors pétrole sont composées des recettes domaniales, des recettes administratives ainsi que des recettes diverses. Elles ont été recouvrées à hauteur de 156,88 milliards FCFA au quatrième trimestre 2024 pour une prévision annuelle de 165,67 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de 94,70% contre 18,79% à la même période de l'année dernière.

2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)

Elles sont constituées 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 de ces recettes au quatrième trimestre 2024 s'est établi à 303,28 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 648,10 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 46,79% contre 41,89% à la même période en 2023.

3. Dons, legs et fonds de concours

Au cours du quatrième trimestre 2024, les Dons, legs et fonds de concours ont été mobilisées à hauteur de 129,26 milliards FCFA, soit un taux 66,31% contre 55,70% l'année dernière. Cette réalisation est portée essentiellement par des Aides, Dons et Subventions.

La situation des Dons, Legs et fonds de concours est représentée dans le tableau suivant :

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

Libellés	LFI 2024	Réalisation au 4 ^e trimestre 2024	% de réalisation
Total	194,94	129,26	66,31%
Aides, Dons et Subventions	194,94	129,26	66,31%
Aides budgétaires	0	-	0,00%

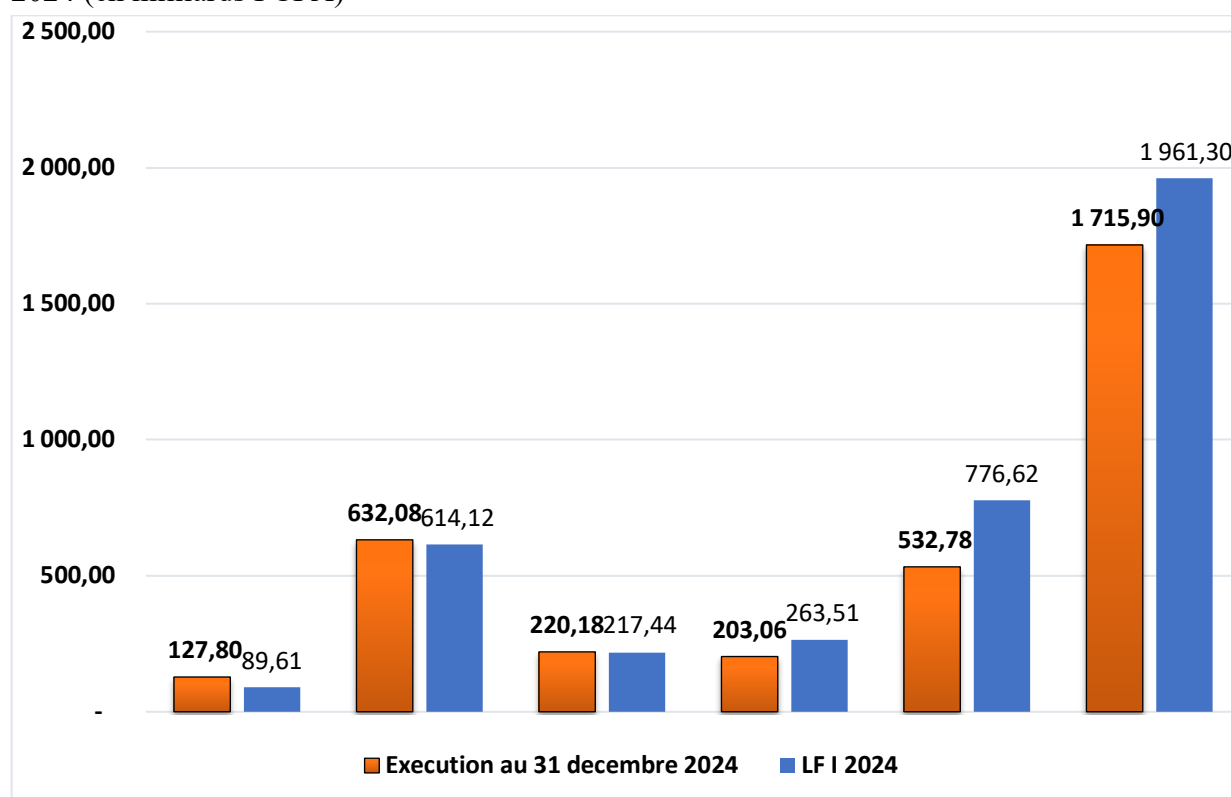
Source : DGTCP/MFBEP/2024

III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2024

Au cours du quatrième trimestre 2024, les dépenses du Budget Général de l'État s'élèvent à **1 715,90** milliards FCFA pour une prévision annuelle de **1 961,30** milliards FCFA avec un taux d'exécution de 87,49%. On note également qu'à la même période de l'année 2023, elles ont été exécutées à hauteur de 1 659,58 milliards FCFA pour un taux d'exécution de 107,14%.

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

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



Source : DGBI/DGTCP/MFBEPFI/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 127,80 milliards FCFA pour une prévision budgétaire de 89,61 milliards FCFA. Ces intérêts sont constitués des dettes intérieures et extérieures (dont 116,81 milliards FCFA pour la dette intérieure et 10,99 milliards FCFA de

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 4^e Trimestre 2024

la dette extérieure). Ce qui correspond à un taux global d'exécution de 142,62% contre 54,79% conformément à la même période de l'année dernière.

2. Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel pour le compte du quatrième trimestre 2024 ont été exécutées à hauteur de 632,08 milliards FCFA pour une prévision de 614,12 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 102,93% contre 113,81% 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 quatrième trimestre 2024, l'exécution des dépenses en biens et services se chiffre à 220,18 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 217,44 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 101,26% contre 154,30% un an plutôt.

4. Dépenses de Transferts et Subventions

L'exécution des dépenses des transferts et subventions au cours du quatrième trimestre 2024 s'élève à 203,06 milliards FCFA pour une prévision de 263,51 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 77,06%. A la même période de l'année dernière, le taux d'exécution se situait à 110,88% au dernier trimestre de l'année 2023.

5. Dépenses d'investissements

Au titre des dépenses des investissements, l'exécution est à hauteur de 532,78 milliards FCFA pour une prévision budgétaire de 776,62 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 68,60% par rapport à celui de l'année dernière qui était à 100,43%.

Les dépenses d'investissements sur fonds propres de l'État sont exécutées à hauteur de 403,52 milliards FCFA pour une prévision budgétaire de 432,74 milliards FCFA, soit un taux d'exécution 93,25% contre 138,51% à la même période de l'année passée.

Pour une prévision de 343,88 milliards FCFA, les décaissements sur financements extérieurs s'élèvent à 129,26 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 37,59% contre 28,49% à la même période de l'année 2023.

Annexes

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

Nature des recettes	LFI 2024	Réalisations au 4 ^{ème} trimestre 2024	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	1 007,41	1 194,25	118,55%
Dons, legs et fonds de concours	194,94	129,26	66,31%
Autres recettes	813,77	387,52	47,62%
Total ressources	2 016,13	1 711,03	84,87%

Source : DGTCP/MFBEPIC/2024

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

Titres de dépenses	LFI 2024	Exécution au 34 ^{ème} trimestre 2024	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	89,61	127,80	142,62%
Personnel	614,12	638,08	102,93%
Biens et Services	217,44	220,18	101,26%
Transferts/Subventions	263,51	203,06	77,06%
Investissements	776,62	532,78	68,60%
Total dépenses	1 961,30	1 715,90	87,49%

Source : DGBI/DGTCP/MFBEPIC/2024

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

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

NATURE DES DEPENSES	LFI 2023	Exécution au 31 décembre 2023	% d'exécution	LF I 2024	Exécution au 31 décembre 2024	% d'exécution	Variation exécution	
							(4e trimestre 2023/4e trimestre 2024)	
Charges Financières	99 000	54 246	54,79%	89 611	127 795	142,61%	73 549	135,58%
<i>Intérêts Intérieur</i>	<i>64 000</i>	<i>8 116</i>	12,68%	<i>54 732</i>	<i>116 809</i>	213,41%	<i>108 686</i>	1339%
<i>Intérêts Extérieur</i>	<i>35 000</i>	<i>46 130</i>	131,80%	<i>34 879</i>	<i>10 993</i>	31,52%	- 35 137	-76,17%
Dépenses de personnel	510 000	580 435	113,81%	614 119	632 083	102,93%	51 648	8,90%
Dépenses des Biens et Services	103 794	160 157	154,30%	217 444	220 178	101,26%	60 021	37,48%
Dépenses de transferts	238 206	264 121	110,88%	263 508	203 059	77,06%	- 61 062	-23,12%
Dépenses investissements	598 050	600 624	100,43%	776 619	532 779	68,60%	- 67 845	-11,30%
S/Titre V Investissements int...	391 050	541 645	138,51%	432 735	403 523	93,25%	- 138 122	-25,50%
S/Titre V Investissements ext...	207 000	58 979	28,49%	343 884	129 256	37,59%	70 277	119,16%
Total de dépenses	1 549 050	1 659 583	107,14%	1 961 301	1 715 894	87,49%	56 311	3,39%

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP/2024

Table des matières

<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 quatrième trimestre 2024</i>	- 4 -
1. Recettes fiscales	- 5 -
1.1. Recettes fiscales hors pétrole	- 5 -
1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)	- 7 -
1.1.2. Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (DGDDI)	- 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 -
3. Dons, legs et fonds de concours	- 8 -
<i>III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2024</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 quatrième trimestre 2024 (en milliards FCFA)	- 11 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2024 (en milliards FCFA)	- 11 -
Annexe 3 : Évolution des dépenses exécutées à fin décembre 2023 et à fin décembre 2024 (en millions de F CFA)	- 12 -
<i>Table des matières</i>	- 13 -