

RÉPUBLIQUE DU TCHAD

CONSEIL MILITAIRE DE TRANSITION

PRÉSIDENTE DU CONSEIL

PRIMATURE

MINISTÈRE DES FINANCES ET DU BUDGET

SECRETARIAT D'ETAT

SECRETARIAT GENERAL

DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU
BUDGET ET DE L'INFORMATISATION



DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU
TRESOR ET DE LA COMPTABILITE
PUBLIQUE

RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET AU 4^{ème} TRIMESTRE 2021

VISAS :

- DGSBI 
- DGSTCP 

Mai 2022

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°020/PR/2020 du 31 décembre 2020 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2021. 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'Etat au 4ème Trimestre 2021

Sommaire

<i>Avant-propos</i>	<i>i</i>
<i>Sommaire</i>	<i>ii</i>
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	<i>iii</i>
<i>I. Vue d'ensemble</i>	<i>- 1 -</i>
<i>II. Recouvrement des recettes budgétaires au quatrième trimestre 2021</i>	<i>- 1 -</i>
<i>III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2021</i>	<i>- 6 -</i>
<i>Annexes</i>	<i>I</i>
<i>Table de matière</i>	<i>III</i>

Liste des Tableaux et Graphiques

Liste des Tableaux

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au quatrième trimestre de 2018 à 2021 (en millions de FCFA).....	- 1 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 décembre 2020 et 2021 (en millions de FCFA).....	- 3 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au 4ème trimestre 2021 (en millions de francs CFA).....	- 4 -
Tableau 4: Evolution des prévisions et réalisations des dons, legs et fonds de concours (en millions de FCFA).....	- 5 -

Liste des Graphiques

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de décembre 2018 à décembre 2021 par nature (en milliards de FCFA)	- 2 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au quatrième trimestre 2020 et 2021	- 3 -
Graphique 3 : Evolution de l'exécution par titre de dépenses de la LFI 2021 à fin déc. 2021-	6

I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2021 au cours du quatrième trimestre est caractérisée par un contexte politique lié à la mise en œuvre de la Feuille de route gouvernementale ainsi qu'un contexte de reprise économique.

Le niveau de recouvrement des ressources budgétaires au cours du quatrième trimestre 2021 s'élève à 876, 957 milliards de FCFA pour une prévision de 1 098,207 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 80%. Le niveau d'exécution des dépenses quant à lui se situe à 998,355 milliards de FCFA pour une prévision de 1 247,153 milliards de F CFA soit un taux d'exécution de 80%.

Plus spécifiquement, les recettes hors pétrole ont atteint un niveau de réalisation le plus significatif (501, 945 milliards FCFA soit un taux de recouvrement de 101%) tandis qu'au niveau des dépenses, le taux d'exécution le plus élevé concerne les dépenses des Biens et Services dont le montant exécuté au 31 décembre 2021 se situait à 115, 018 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 115%.

II. Recouvrement des recettes budgétaires au quatrième trimestre 2021

Avec une prévision de 1 098,207 milliards de FCFA, les réalisations des recettes au quatrième trimestre 2021 s'élèvent à 876, 957 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 80% contre 101,9% la même période de 2020.

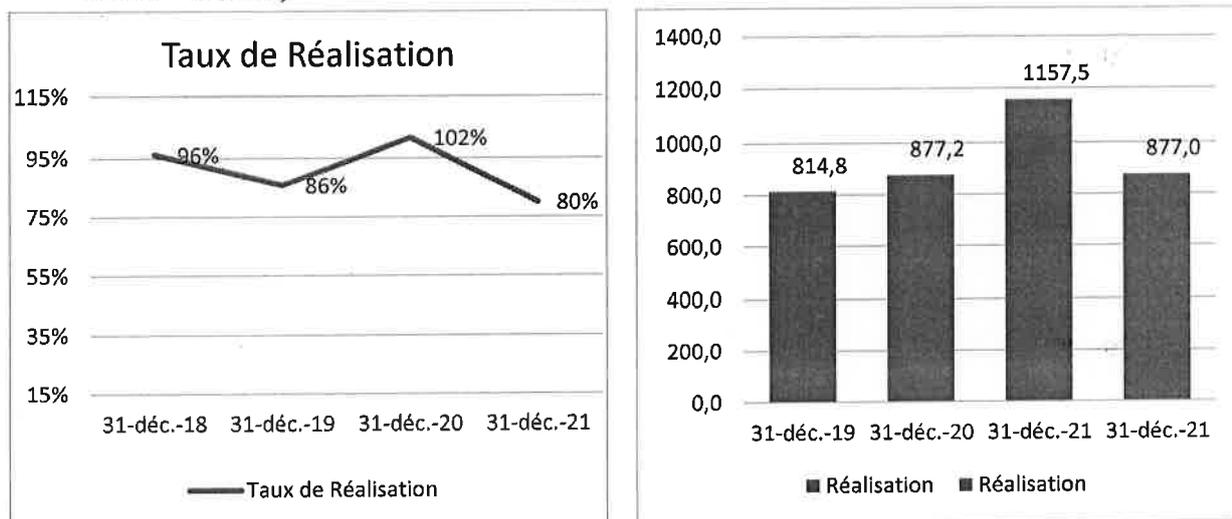
Tableau 1: situation des recettes budgétaires au quatrième trimestre de 2018 à 2021 (en millions de FCFA)

Période	31 déc 2018	31 déc 2019	31 déc 2020	31 déc 2021
Prévision	846 408	1 021 603	1 136 250	1 098 207
Réalisation	814 818	877 205	1 157 536	876 957
Taux de Réalisation	96%	86%	102%	80%

Source : DGSCPT/MFB

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4ème Trimestre 2021

Graphique 1 : Evolution des recettes budgétaires de décembre 2018 à décembre 2021 par nature (en milliards de FCFA¹)



Source : DGSTCP/DGSBI/MFB, 2021

Le détail du recouvrement des recettes budgétaires à fin décembre porte sur les recettes fiscales, les dons, legs et fonds de concours ainsi que les autres recettes.

1. Recettes fiscales

Les recettes fiscales ont été recouvrées à hauteur de 702,230 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2021 pour une prévision annuelle de de 615,954 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 114% contre 124,1% au quatrième trimestre 2020.

1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Les recettes recouvrées par les services des Impôts, de la Douane et des Domaines au quatrième trimestre 2021 sont de l'ordre de 482,013 milliards de FCFA, sur une prévision de 461,680 milliards de FCFA. Ces recettes enregistrent une hausse de 29,735 milliards de FCFA correspondant à un taux d'accroissement de 6,57% par rapport au montant de 452,278 milliards de FCFA réalisé à fin décembre 2020. Le tableau ci-après présente la situation de recouvrement par régie financière au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021 ainsi que leur état de réalisation à la même période en 2021.

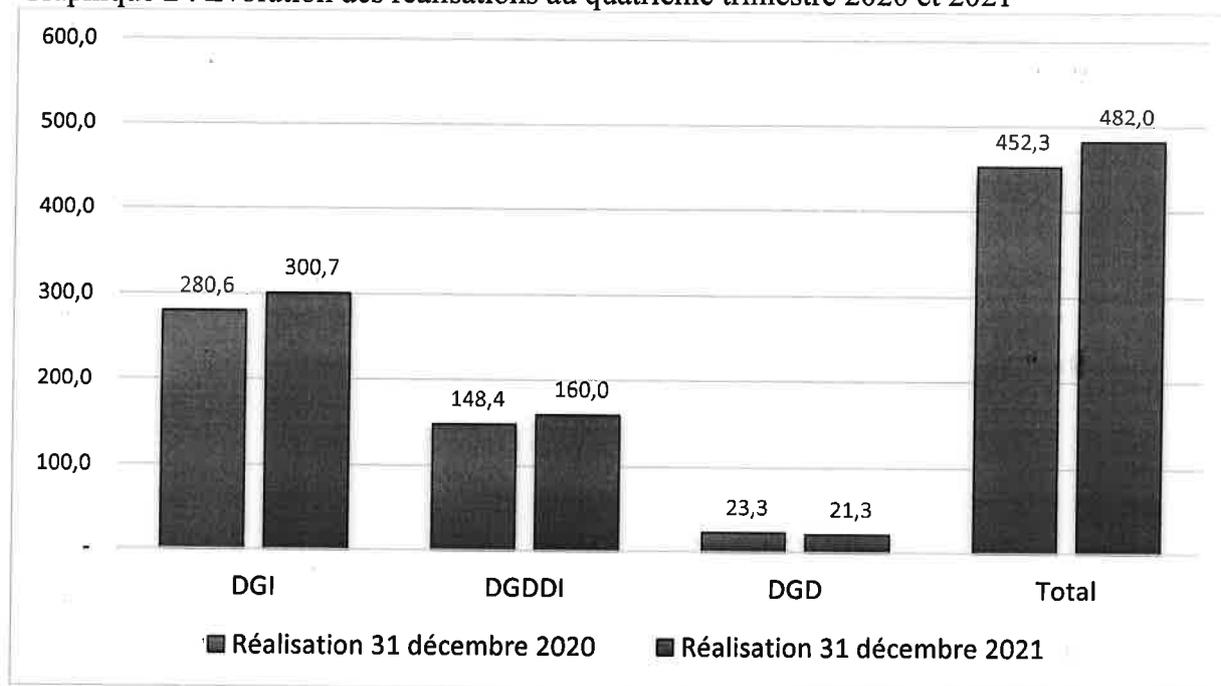
¹ Graphique de droite

Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 31 décembre 2020 et 2021 (en millions de FCFA)

Régies	LFR 2020	Réalisation 31 décembre 2020	% de réalisation	LFI 2021	Réalisation 31 décembre 2021	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	325 422	280 561	86%	293 844	300 715	102%	20 157	7%
DGDDI	120 000	148 435	124%	150 685	159 983	106%	11 548	8%
DGD	11 780	23 282	198%	17 151	21 315	124%	-1 967	-8%
Total	457 202	452 278	99%	461 680	482 013	104%	29 753	7%

Source : MFB

Graphique 2 : Evolution des réalisations au quatrième trimestre 2020 et 2021



Source : MFB

L'analyse de la performance des régies en termes de niveaux de recouvrement est présentée dans la suite de ce document.

1.1.1. Direction Générale des Services des Impôts (DGSI)

Les recouvrements de l'administration des Impôts au 30 décembre 2021 représentent 60% des recettes fiscales hors pétrole. Pour un niveau de prévision dans la LFI 2021 de 293,844 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement se situe à 300,715 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 102%.

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

Les recettes de l'Administration douanière au quatrième trimestre 2021 représentent 32% des recettes fiscales hors pétrole pour une prévision de 148,485 milliards de FCFA. Ces recouvrements s'élèvent à 159,983 milliards de FCFA soit un taux de recouvrement de 108%.

1.1.3. Direction Générale des Services des Domaines (DGSD)

Pour une prévision annuelle de 24,038 milliards de FCFA, les recettes des Domaines au 30 décembre 2021 ont été recouvrées à concurrence de 21,315 milliards de FCFA correspondant à un taux de réalisation de 88,67%.

1.2. Recettes fiscales pétrolières

Les recettes fiscales pétrolières sont composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique. Prévues annuellement pour un montant de 156,474 milliards de FCFA, elles ont été recouvrées à hauteur de 220,217 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2021. Il en résulte une baisse de 136,880 milliards de FCFA équivalant à un taux de variation de -62,15% à la même période en 2020.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au 4ème trimestre 2021 (en millions de francs CFA)

Nature	LFI 2021	Réalisation au 31 décembre 2021	Taux de recouvrement(%)
Recettes fiscales pétrolières	154 274	220 217	143%
Impôts sur les sociétés pétrolières	140 815	200 085	142%
Redevance Statistique	15 659	20 132	129%

Source : DGTCP/MFB

2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Pour une prévision estimée à 217,365 milliards de FCFA, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes au cours du quatrième trimestre 2021 s'élève à 123,237 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 57%. Comparativement à fin décembre 2020 où le recouvrement était de 106, 452 milliards FCFA, le niveau de recouvrement a connu une hausse au quatrième trimestre 2021 de 16,785 milliards FCFA (16%).

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4ème Trimestre 2021

2.1. Autres recettes non fiscales (hors pétrole)

Les autres recettes non fiscales hors pétroles composés de recettes domaines, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses ont été recouvrées à hauteur de 19,932 milliards FCFA au quatrième trimestre 2021 pour une prévision dans la LFI 2021 de 27,659 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de l'ordre de 72%.

2.2. Autres recettes non fiscales (pétrolières)

Elles sont composées des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Avec une prévision de 189,706 milliards de FCFA (LFI 2021), le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 103,305 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2021 soit un taux de réalisation de 54% contre 44% à la même période en 2020.

3. Dons, legs et fonds de concours

Pour une prévision d'un montant de 259,758 milliards de FCFA, cette nature de ressource composée des appuis budgétaires et des dons projets ont été mobilisés à hauteur de 51,490 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux de réalisation de 20%.

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

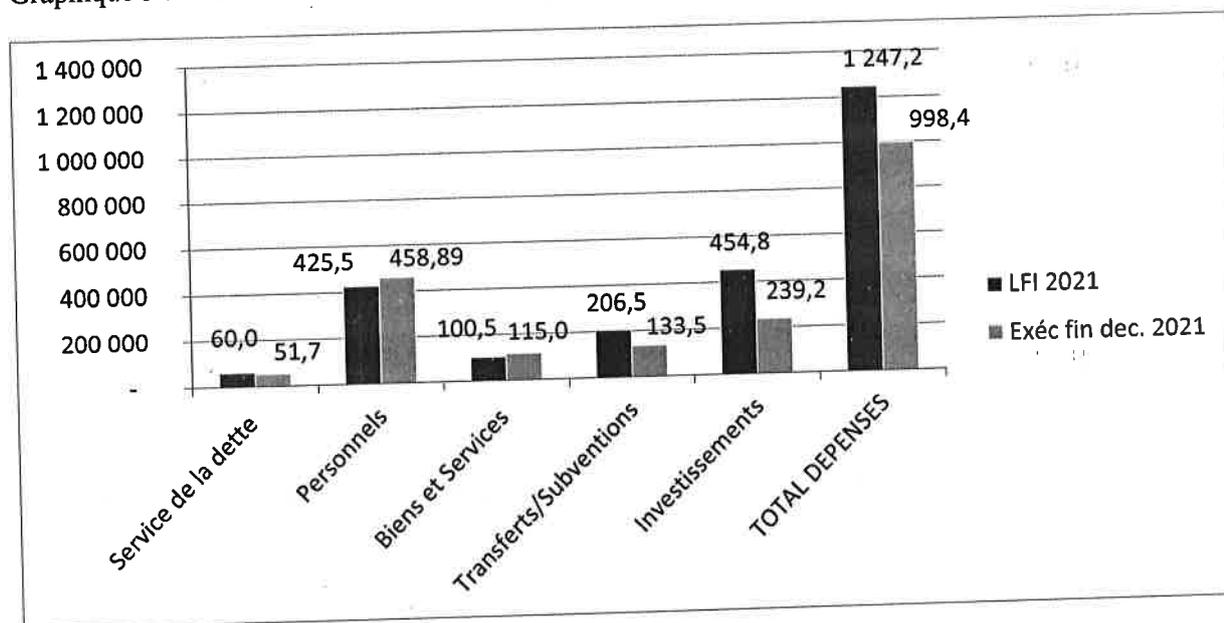
	LFI 2021	Réalisation au 4ème trimestre 2021	% de réalisation
Total	259 758	51 490	20%
Assistance budgétaire	133 624	16 088	12%
Dons projets	126 134	35 402	28%

Source : DGTCP/MFB et MEPDCI

III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2021

A fin décembre 2021, les dépenses totales du Budget Général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de 998,355 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 247,153 milliards de FCFA correspondant ainsi à un taux d'exécution de 80%. Elles ont été exécutées à la même période un an plutôt à hauteur de 96%.

Graphique 3 : Evolution de l'exécution par titre de dépenses de la LFI 2021 à fin déc. 2021



Source : DGBI/DGTCP/MFB et DPIP/MEPCI

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

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

D'un montant prévisionnel de 60 milliards de FCFA, les intérêts de la dette publique ont été exécutés à hauteur de 51,723 milliards de FCFA (dont «39,284 milliards de FCFA pour la dette intérieure et 12,439 milliards de FCFA pour la dette extérieure»). Ce qui correspond à un taux global de réalisation de 86%. Comparées à la même période en 2020, les intérêts de la dette publique ont enregistré une hausse de 3,133 milliards de FCFA (+6%).

2. Dépenses de personnel

Estimées à 425,5 milliards FCFA dans la LFI 2021, les dépenses de personnel ont été exécutées au 31 décembre 2021 à hauteur de 458,894 milliards de FCFA contre 430,953 milliards de FCFA à la même période en fin décembre 2020. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement «318,892 milliards de FCFA et

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4ème Trimestre 2021

140, 002 milliards de FCFA). Comparativement à l'année 2020, le niveau d'exécution de dépense de personnel à cette période enregistre une hausse de 27, 941 milliards FCFA (+6%).

3. Dépenses de biens et services.

Pour une prévision annuelle de 100,450 milliards de FCFA, il a été exécuté au titre des dépenses des biens et services un montant de 115,018 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 115%. Comparativement au niveau d'exécution de fin décembre 2020, on note une hausse de 0,253 milliards de FCFA (+0,2%).

4. Dépenses de transferts

Estimée pour une enveloppe de 206,450 milliards de FCFA, les dépenses des transferts pour le quatrième trimestre 2021 s'élèvent à 133,515 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 65%. A la même période en 2020, le niveau d'exécution de ces dépenses se situait à 137,009 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 227 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 60,4%.

5. Dépenses d'investissements

Globalement prévues pour un montant de 454,753 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées au quatrième trimestre 2021 à hauteur de 239,205 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 53%. Au quatrième trimestre 2020 ce taux était de 102,3%.

Pour cette période, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 203,803 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 140,450 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 145% contre 121,1 % à la même période en 2020.

S'agissant des investissements sur financements extérieures, les décaissements au quatrième trimestre 2021 sont de l'ordre de 35,402 milliards de FCFA pour une prévision de 314,303 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 11% contre 79,2% à fin décembre 2020.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4ème Trimestre 2021

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2021 (en millions de FCFA)

Nature des recettes	LFI 2021	Réalisations au 4ème trimestre 2021	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	615 954	702 230	113%
Dons, legs et fonds de concours	259 758	51 490	20%
Autres recettes	222 495	123 237	55%
Total ressources	1 098 207	876 957	80%

Source : DGSTCP/MFB et MEPDCI²

Annexe 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2021 (en millions de FCFA)

Titres de dépenses	LFI 2021	Exécution au 4ème trimestre 2021	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	60 000	51 723	86%
Personnel	425 500	458 894	108%
Biens et Services	100 450	115 018	115%
Transferts/Subventions	206 450	133 515	65%
Investissements	454 753	239 205	53%
Total dépenses	1 247 153	998 355	80%

Source : DGSBI/DGSTCP/MFB et DPIP/MEPDCI

² Ministère de l'Economie, de la Planification du Développement et de la Coopération Internationale.

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4ème Trimestre 2021

Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin décembre 2020 et à fin décembre 2021 (en millions de F CFA)

INSTITUTIONS / MINISTÈRES	LFR 2020	Exéc. fin déc. 2020	Tx d'Exéc.	LFI 2021	Exéc. fin déc. 2021	Tx d'Exéc.	Variations	
							En niveau	En %
Titre I - Charges Financières	58 878	48 590	83%	60 000	51 723	86%	3 133	64%
<i>Intérêts Intérieur</i>	24 048	33 083	138%	24 450	12 439	51%	-20 644	-62%
<i>Intérêts Extérieur</i>	34 830	15 507	45%	35 550	39 284	111%	23 777	153%
Titre II - Dépenses de personnel	399 000	430 953	108%	425 500	458 894	108%	27 941	6%
Titre III - Dépenses des Biens et Services	110 000	114 765	104%	100 450	115 018	115%	253	0,2%
Titre IV - Dépenses de transferts	227 000	137 009	60%	206 450	133 515	65%	-3 494	-3%
Titre V - Dépenses investissements	401 825	411 246	102%	454 753	239 205	53%	-172 041	-42%
Investissements int...	140 000	169 537	121%	140 450	203 803	145%	34 266	20%
Investissements ext...	261 825	241 709	79%	314 303	35 402	11%	-206 307	-85%
Total	1 196 703	1 142 563	96%	1 247 153	998 355	80%	-144 208	-13%

Source : DGSBI/DGSTCP/MFB et DPIP/MEPDCI

Table de matière

<i>Avant-propos</i>	<i>i</i>
<i>Sommaire</i>	<i>ii</i>
<i>Liste des Tableaux et Graphiques</i>	<i>iii</i>
Liste des Tableaux	iii
Liste des Graphiques	iii
I. Vue d'ensemble	- 1 -
II. Recouvrement des recettes budgétaires au quatrième trimestre 2021	- 1 -
1. Recettes fiscales	- 2 -
1.1. Recettes fiscales hors pétrole	- 2 -
1.1.1. Direction Générale des Services des Impôts (DGSI)	- 3 -
1.1.2. Direction Générale des Services des Douanes et des Droits Indirects	- 4 -
1.1.3. Direction Générale des Services des Domaines (DGSD)	- 4 -
1.2. Recettes fiscales pétrolières	- 4 -
2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)	- 4 -
2.1. Autres recettes non fiscales (hors pétrole)	- 5 -
2.2. Autres recettes non fiscales (pétrolières)	- 5 -
3. Dons, legs et fonds de concours	- 5 -
III. Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2021	- 6 -
1. Intérêts de la dette publique (intérêts intérieurs et extérieurs)	- 6 -
2. Dépenses de personnel	- 6 -
3. Dépenses de biens et services.	- 7 -
4. Dépenses de transferts	- 7 -
5. Dépenses d'investissements	- 7 -
<i>Annexes</i>	<i>I</i>
Annexe 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	I
Annexe 2 : Exécution des dépenses au quatrième trimestre 2021 (en millions de FCFA)	I

Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat au 4ème Trimestre 2021

Annexe 3 : Evolution des dépenses exécutées à fin décembre 2020 et à fin décembre 2021 (en millions de F CFA) _____ **II**

Table de matière _____ **III**