

REPUBLIQUE DU TCHAD
PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE
MINISTERE DES FINANCES ET DU BUDGET
DIRECTION GENERALE DU MINISTERE
DIRECTION GENERALE DU BUDGET



**RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE
L'ETAT AU TROISIEME TRIMESTRE 2018**

VISAS :

DGB

DGTCB

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, is positioned to the right of the 'VISAS' text.



Avant-propos

Le présent rapport a pour objet de faire la situation du troisième trimestre 2018 de l'exécution de la Loi N°021/PR/2017 du 30 décembre 2017 portant Budget général de l'Etat pour l'exercice 2018. Sa production est 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.

Ce rapport est destiné à l'information du public ainsi qu'aux députés, conformément aux dispositions des Articles 11 et 61 de la Loi N°004/PR/2014 du 18 Février 2014 portant Loi Organique relative aux Lois de Finances (LOLF) ainsi qu'à l'Article 37 de la Loi N°018/PR/2016 du 24 Novembre 2016 portant code de la transparence et de la bonne gouvernance dans la gestion des finances publiques.

Fait à N'Djaména le, **31 DEC 2018**

LE MINISTRE DES FINANCES ET DU BUDGET

ALLALI MAHAMAT ABAKAR

Sommaire

Avant-propos	2
Sommaire	3
I. Vue d'ensemble	4
II. Réalisation des recettes du budget général de l'Etat à fin Septembre 2018.....	4
1. Recettes hors pétrole	4
2. Recettes pétrolières	5
c. Recettes en capital	5
III. Exécution des dépenses du Budget général de l'Etat.....	7
1. Service de la dette (Titre I & IV)	7
2. Dotation des pouvoirs publics (Titre II).....	7
3. Transferts et subventions (Titre III).....	8
4. Investissements-Equipements (Titre V)	8
Annexes.....	9
Annexe 1 : Réalisation des recettes à fin septembre 2018 (en millions de FCFA).....	9
Annexe 2 : Exécution des dépenses à fin septembre 2018 (en millions de FCFA).....	9

I. Vue d'ensemble

Au troisième trimestre 2018, le Budget Général de l'Etat est exécuté à hauteur de 75,2% en recettes et 44,7% en dépenses. Comme au trimestre précédent, le niveau de recouvrement le plus important s'observe au niveau des recettes pétrolières (87,4%) en lien avec la hausse de l'Impôt sur les Sociétés pétrolières (357,2%) et dans une moindre mesure de la redevance statistique (148,2%). Par contre, en ce qui concerne les dépenses, celles de biens et services ont enregistré le niveau d'exécution le plus élevé (69,6%). Il en est de même des dépenses de personnel dont le niveau de réalisation se situe à 67,7%.

II. Réalisation des recettes du budget général de l'Etat à fin Septembre 2018

Prévues globalement pour un montant de 846,408 milliards de FCFA dans la LFI 2018, les recettes totales ont été recouvrées à concurrence de 636,490 milliards de FCFA à fin septembre 2018, soit un taux de réalisation de 75,2% contre 87% au troisième trimestre 2017.

1. Recettes hors pétrole

Sur une prévision annuelle de 422,770 milliards de FCFA, les réalisations de ressources hors pétrole à fin septembre 2018 s'élèvent à 305,122 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 72,2% contre 92% à la fin du troisième trimestre 2017.

a. Recettes fiscales

Au troisième trimestre 2018, les recettes fiscales hors pétrole s'élèvent à 271, 012 milliards de FCFA sur les 397,040 milliards de prévisions budgétaires, correspondant à un taux de recouvrement de 68,3% contre 74% à la même période en 2017.

La Direction Générale des Impôts (DGI) a réalisé 178,782 milliards de FCFA sur une prévision de 261,855 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 68,3% contre 80% au troisième trimestre 2017.

Pour une prévision annuelle de 14,370 milliards de FCFA, la Direction Générale des Domaines(DGD) a recouvré 5,689 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement à fin septembre 2018 de 39,6%.

La Direction Générale des Douanes et Droits Indirects (DGDDI) quant à elle, a recouvré 86, 541 milliards de FCFA sur une prévision de 120,815 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 71,6% contre 61% un an plutôt à la même période.

b. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales ont été recouvrées à hauteur de 34,110 milliards de FCFA à fin septembre 2018 sur les 25,730 milliards de FCFA prévus, soit une réalisation de 132,6 %. Ce surplus de réalisation dès la fin du troisième trimestre résulte d'un dépassement des recettes administratives et diverses (109,9% et 168,2% respectivement).

2. Recettes pétrolières

Au troisième trimestre 2018, les recettes pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 201, 296 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de la LFI de 230,319 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 87,4% contre 77% au troisième trimestre 2017.

a. Recettes fiscales pétrolières

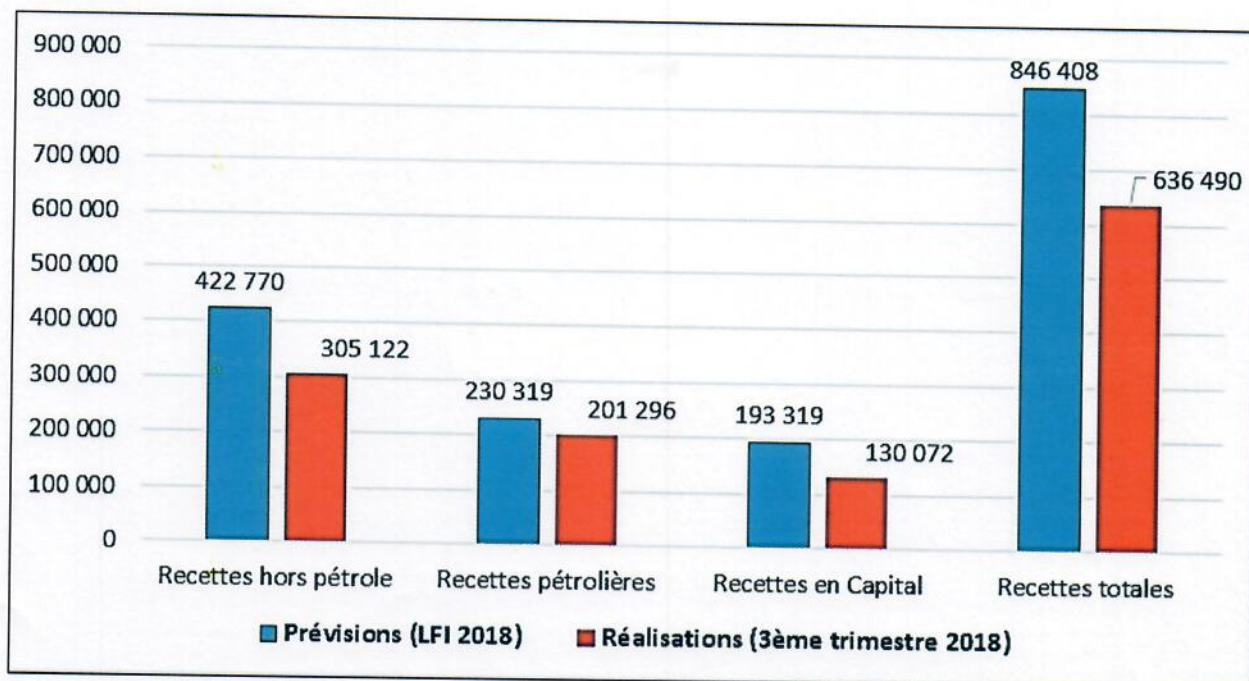
Composé de l'Impôt sur les Sociétés pétrolières et de la redevance statistique, les recettes fiscales pétrolières ont été recouvrées à fin septembre 2018 à hauteur de 88, 548 milliards de FCFA pour une prévision de 27, 769 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 318,9%.

b. Recettes non fiscales pétrolières

Les recettes fiscales non pétrolières sont constituées des redevances sur la production et dividendes, du droit d'accès au pipeline et des autres recettes pétrolières. Au troisième trimestre 2018, leur niveau de recouvrement se situe à 112, 748 milliards de FCFA sur une prévision de la LFI 2018 de 202, 550 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 55,7%.

c. Recettes en capital

A fin septembre 2018, les recouvrements de cette catégorie de recettes s'élèvent à 130, 072 milliards de FCFA sur une prévision de 193,319 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 67,3%.



Graphique 1: Réalisations des recettes au troisième trimestre 2018 (en millions de FCFA)
 Source : DGTCP/MFB

III. Exécution des dépenses du Budget général de l'Etat

Dans l'ensemble, les dépenses du budget général de l'Etat à fin septembre 2018 ont été exécutées à hauteur de 600, 655 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 1 343,034 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 44,7% contre 62% à la fin du troisième trimestre 2017.

1. Service de la dette (Titre I & IV)

Pour une prévision de 515,715 milliards de FCFA, le service de la dette publique a été exécuté à hauteur de 53, 757 milliards de FCFA dont 23, 960 en intérêts et 29, 797 en principal. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 10,4% contre 34% à la même période en 2017.

Ces prévisions élevées prennent en compte le service de la dette Glencore de 244 milliards de FCFA avant sa restructuration, ce qui explique le faible niveau d'exécution au troisième trimestre 2018 tout comme dans les deux premiers trimestres de l'année.

2. Dotation des pouvoirs publics (Titre II)

Au troisième trimestre 2018, le montant total des dépenses de ce titre s'élèvent à 300, 074 milliards de FCFA sur une dotation annuelle de 441,000 milliards de Francs CFA, soit un taux d'exécution de 68,04% contre 79,6% à la même période en 2017.

a. Personnel

Au troisième trimestre 2018, ces dépenses sont exécutées à hauteur de 239, 539 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 354,000 milliards de FCFA dont 178, 523 milliards de FCFA pour les civils et 61, 016 milliards pour les militaires. Ce qui correspond à un taux d'exécution global de 67,7% contre 82% à la même période en 2017.

b. Biens et Services

Au troisième trimestre 2018, sur une dotation annuelle de 87 milliards de FCFA, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 60, 535 milliards de FCFA correspondant à un taux d'exécution de 69,6% contre 70 % à fin septembre 2017.

3. Transferts et subventions (Titre III)

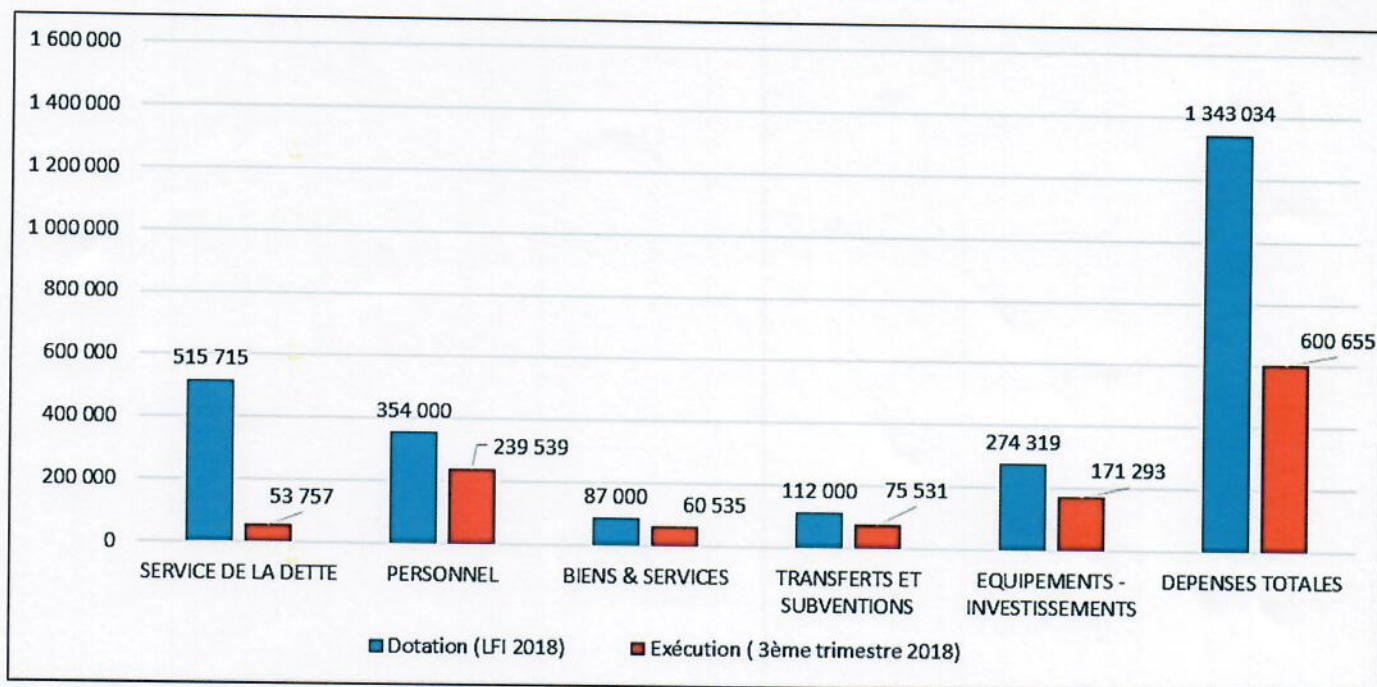
Pour une prévision de 112 milliards de FCFA, l'exécution des dépenses de transferts et subventions s'élève à fin septembre 2018 à 75, 531 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 67,4%. A la même période en 2017, ces dépenses ont été exécutées à hauteur de 58%.

4. Investissements-Equipements (Titre V)

Globalement, sur une prévision de 274,319 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 171, 293 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 62,4% % contre 58,4% au troisième trimestre 2017.

A fin septembre 2018, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 41, 221 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 83,000 milliards de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de 49,7% contre 33% à la même période en 2017.

Quant aux investissements sur financements extérieurs, les décaissements se chiffrent à 130, 072 milliards de FCFA sur une prévision de 191,319 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 68 %. Au troisième trimestre 2017, ces dépenses ont été exécutées à hauteur de 70%.



Graphique 2: Exécution des dépenses au troisième trimestre 2018
Source : DGB/MFB

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes à fin septembre 2018 (en millions de FCFA)

Nature de la recette	Prévision (LFI 2018)	Réalisation (fin sept. 2018)	Taux de réalisation .
Recettes hors pétrole	422 770	305 122	72,2%
Recettes pétrolières	230 319	201 296	87,4%
Recettes en Capital	193 319	130 072	67,3%
Recettes totales	846 408	636 490	75,2%

Source : DGTCP/MFB

Annexe 2 : Exécution des dépenses à fin septembre 2018 (en millions de FCFA)

NATURE DE LA DEPENSE	Dotation (LFI 2018)	Exécution (fin sept. 2018)	Taux d'exécution
TITRE I : SERVICE DETTE PUBLIQUE (y compris amortissements)	515 715	53 757	10,42%
TITRE II : DOTATION AUX POUVOIRS PUBLICS	441 000	300 074	68,04%
<i>PERSONNEL</i>	354 000	239 539	67,67%
<i>BIENS & SERVICES</i>	87 000	60 535	69,58%
TITRE III : INTERVENTION DE L'ETAT	112 000	75 531	67,44%
TITRE V : EQUIPEMENTS- INVESTISSEMENTS	274 319	171 293	62,44%
<i>INVEST.SUR RESS.INTER</i>	83 000	41 221	49,66%
<i>INVEST.SUR FIN. EXT</i>	191 319	130 072	67,99%
DEPENSES TOTALES	1 343 034	600 655	44,72%

Source : DGB/MFB