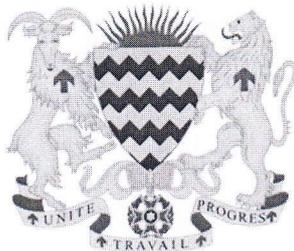


REPUBLIQUE DU TCHAD
PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE
MINISTRE DES FINANCES ET DU BUDGET
DIRECTION GENERALE DU MINISTERE
DIRECTION GENERALE DE SERVICES DU BUDGET
DIRECTION DE L'ELABORATION ET DU SUIVI BUDGETAIRE



**RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE
L'ETAT AU 4^{ème} TRIMESTRE 2017**

VISAS :

DGSB

DGSTCP

Avant-propos

Le présent rapport a pour objet de faire la situation du dernier trimestre 2017, de l'exécution de la Loi N°015/PR/2017 du 22 juillet 2017 portant rectificatif à la Loi N°033 /PR/2016 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2017. 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 de Services 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, 05 OCT 2018

**P. LE MINISTRE DES FINANCES ET DU BUDGET,
LE SECRETAIRE D'ETAT**



AHMED ALKHOUDAR ALI FADEL

Sommaire

Avant-propos.....	2
Sommaire	3
I. Vue d'ensemble	4
II. Réalisation des recettes du Budget Général de l'Etat au 4 ^{ème} trimestre 2017.....	4
1. Recettes hors pétrole.....	4
2. Recettes exceptionnelles	5
3. Recettes pétrolières	5
4. Recettes en capital.....	6
III. Exécution des dépenses du Budget Général de l'Etat au 4 ^{ème} trimestre 2017	6
1. Service de la dette (Titre I et Titre IV)	6
2. Dotation des pouvoirs publics (Titre II).....	6
3. Transferts et subventions (Titre III)	7
4. Investissements-Equipements (Titre V).....	7
Annexes	8
Annexe 1 : Réalisation des recettes au 31 décembre 2017 (en millions de FCFA)	8
Annexe 2 : Exécution des dépenses au 31 décembre 2017 (en millions de FCFA)	8

I. Vue d'ensemble

Au 4^{ème} trimestre 2017, le taux de réalisation des recettes s'établit à 111 % tandis que le taux d'exécution des dépenses se situe à 94 %. Les recettes hors pétrole l'un des plus fort taux de réalisation à fin 2017 (112,1%) tandis que les dépenses d'investissements sur ressources intérieures ont été faiblement exécutés (55%).

II. Réalisation des recettes du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2017

Prévues globalement pour un montant de 690,773 milliards de FCFA, les recettes totales ont été recouvrées à hauteur de 763,944 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2017, soit un taux de réalisation de 111% contre un taux de 87% à la même période en 2016.

Le supplément de recettes de 73,171 milliards de FCFA résulte entre autres de l'amélioration de la performance des régies financières et en particulier de la Direction Générale de Service des Impôts (DGSI).

1. Recettes hors pétrole

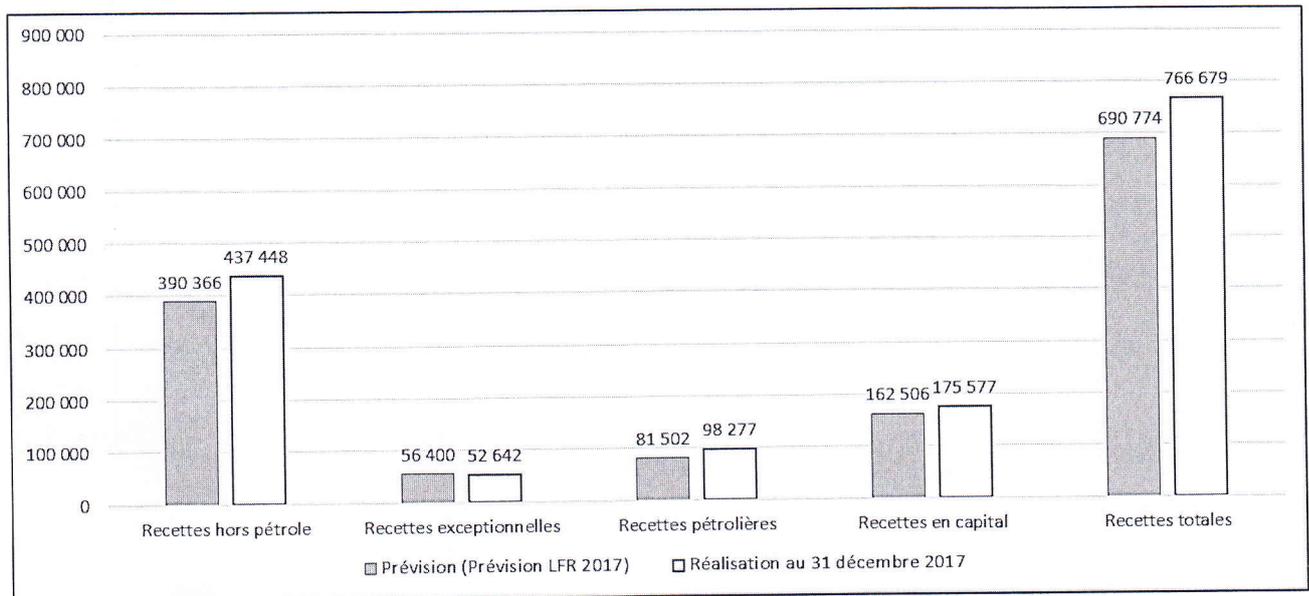
Sur une prévision annuelle de 390,366 milliards de FCFA, les ressources hors pétrole à la fin de l'année 2017 se situent à 437,448 milliards de FCFA correspondant à un taux de recouvrement de 112,1%. Ce niveau élevé de recouvrement qui contraste avec le niveau de réalisation au quatrième trimestre 2016 (97%) s'explique par une amélioration de la mobilisation des recettes fiscales et non fiscales à la DGI. En effet, les recettes fiscales et non fiscales se sont accrues respectivement de 122% et 192%.

a. Recettes fiscales

Au 4^{ème} trimestre 2017, les recettes fiscales sont recouvrées à hauteur de 390,701 milliards de FCFA sur 355,074 milliards de FCFA de prévisions budgétaires, correspondant à un taux de recouvrement de 110%. Elles sont en augmentation de 36,846 milliards de FCFA par rapport au dernier trimestre 2016.

Comparativement au même trimestre en 2016, elles étaient de 353,855 milliards de FCFA pour une prévision de 401,650 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 88%.

Au niveau des régies financières, la DGSI a réalisé 121% de ses prévisions budgétaires, soit



Graphique 1 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2017 (en millions de FCFA)
Source : DGSTCP

un montant de 275,869 milliards de FCFA contre 234,917 milliards de FCFA au 4^{ème} trimestre 2016, soit une hausse de 40,952 milliards de FCFA. Cette hausse s'explique par l'amélioration de la performance dans le recouvrement à la DGSI. La Direction Générale de Services de Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) quant à elle, a réalisé 94,5% de ses prévisions annuelles, soit 108,160 milliards de FCFA contre 112,681 milliards de FCFA une année plutôt soit une diminution de 4,521 milliards de FCFA.

b. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales ont connu un recouvrement de 46,747 milliards de FCFA à la fin de l'année 2017 sur 35,292 milliards de FCFA prévus, soit une réalisation de 132%. Au dernier trimestre 2016, le niveau de recouvrement était de 47,254 milliards de FCFA, ce qui correspond à une diminution de 507 millions de FCFA par rapport au dernier trimestre 2017.

2. Recettes exceptionnelles

Sur une prévision de 56,400 milliards de FCFA, les recettes exceptionnelles ont connu une réalisation au 31 décembre 2017 de 52,642 milliards de FCFA, soit un taux de réalisation de 93%. Par rapport au dernier trimestre 2016, les recettes exceptionnelles se sont accrues de 31,327 milliard de FCFA.

3. Recettes pétrolières

Au 4^{ème} trimestre 2017, les recettes pétrolières sont mobilisées à hauteur de 98,277 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de la LFR de 81,501 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 121%. Par rapport au quatrième trimestre 2016 où le niveau de recouvrement était de 30,059 milliards de FCFA, on note une augmentation de 68,218

Cette hausse est due au paiement par la Société de Raffinage de N'Djaména (SRN) de la redevance sur la production et de l'Impôt sur les Sociétés (IS).

4. Recettes en capital

Au 31 décembre 2017, les décaissements des bailleurs de fonds au profit des projets sectoriels se chiffrent à 175,577 milliards de FCFA (103,342 milliards de FCFA pour les dons/projets et 72,235 milliards de FCFA pour les prêts/projets) pour une prévision de 160,506 milliards de FCFA, soit un taux de décaissement 108%.

En 2016, les décaissements des Partenaires Techniques et Financiers (PTF) étaient de 128,676 milliards de FCFA pour une prévision de 150,602 milliards de FCFA soit un taux de réalisation de 85%. On note une augmentation de 46,901 milliards de FCFA entre les deux périodes.

III. Exécution des dépenses du Budget Général de l'Etat au 4^{ème} trimestre 2017

Sur les prévisions de 966,110 milliards de FCFA, les dépenses totales de l'Etat sont engagées à hauteur de 908,232 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 94% à fin 2017. Au dernier trimestre 2016, le taux de réalisation était de 98,93%.

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

Prévu pour un montant de 192,238 milliards de FCFA, le service de la dette publique a connu une réalisation de 123,284 milliards de FCFA dont 95,011 milliards de FCFA en amortissement au cours du 4^{ème} trimestre 2017, soit un taux d'exécution de 64%. Au même trimestre en 2016, cette catégorie de dépense a connu une réalisation de 164,394 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 82%.

2. Dotation des pouvoirs publics (Titre II)

Au 4^{ème} trimestre 2017, sur une dotation annuelle de 433,460 milliards de Francs CFA, le niveau d'exécution se situe à 461,500 milliards de FCFA soit un taux d'exécution de 106% contre un taux 113% à fin décembre 2016. Les dépenses relatives à la dotation des pouvoirs publics ont connu une diminution de 0,90 milliards FCFA entre les deux périodes.

a. Personnel

A la fin du 4^{ème} trimestre 2017, ces dépenses sont exécutées à hauteur de 376,232 milliards de FCFA pour une prévision de la LFR de 348,460 milliards de FCFA¹, soit un taux d'exécution de 108% contre un taux 99,86% à fin décembre 2016.

¹ Soit 289,631 milliards de FCFA pour les civils et 86,601 milliards pour les militaires.

b. Biens et Services

Au titre du 4^{ème} trimestre 2017, les dépenses de biens et services s'élèvent à 85,268 milliards de FCFA sur une dotation annuelle de 85,00 milliards de FCFA, correspondant à un taux d'exécution de plus de 100% contre un taux de 223% à la même période en 2016.

3. Transferts et subventions (Titre III)

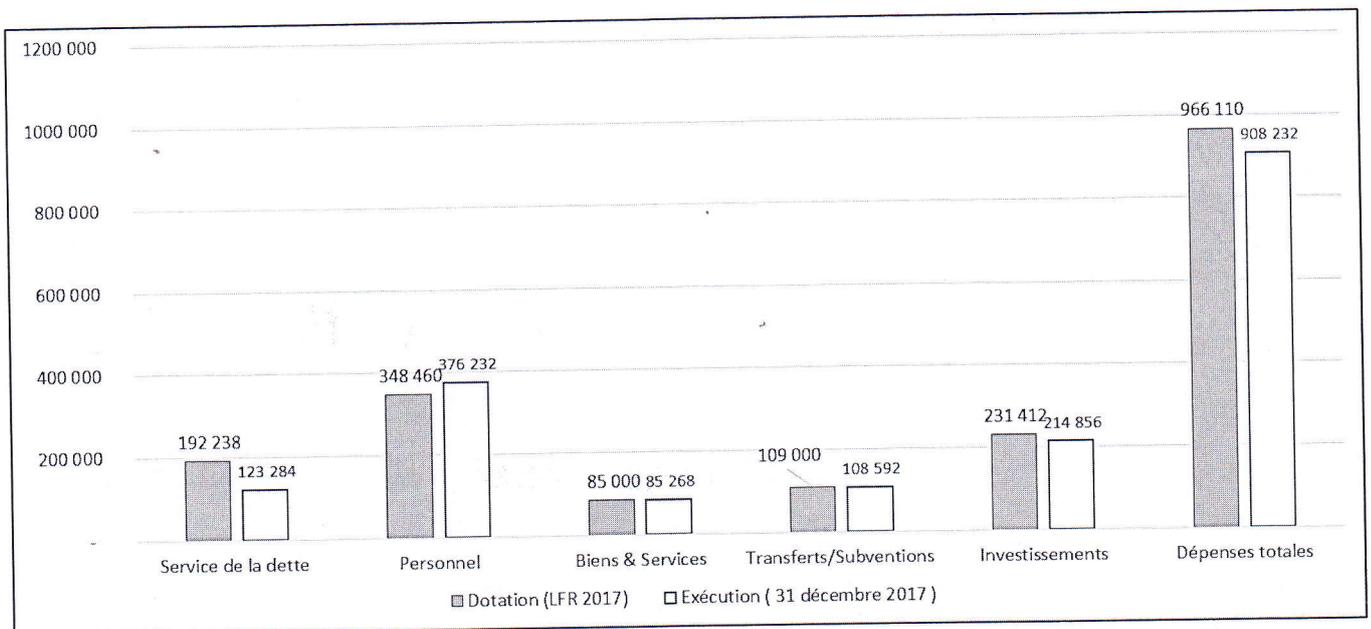
Pour une prévision de 109 milliards de FCFA, les dépenses de transferts et subventions ont été exécutées à hauteur de 108,593 milliards de FCFA à fin 2017, soit un taux d'exécution de presque 100%. Il faut signaler qu'en 2016 à la même période les dépenses relatives au titre III s'élevaient à 107,510 milliards de FCFA pour une prévision 104,552 milliards soit un taux de réalisation de 103%.

4. Investissements-Equipements (Titre V)

Les dépenses d'investissements sur ressources intérieures à fin 2017 sont exécutées à hauteur de 39,279 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 70,906 milliards de FCFA, correspondant à un taux d'exécution de 55%. Cette catégorie de dépense a connu un taux d'exécution à fin décembre 2016 de 90%.

L'exécution des dépenses d'investissement sur financements extérieurs s'élève à 175,577 milliards de FCFA pour une prévision de 160,506 de milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 109%. Ce niveau de réalisation comprend 103,342 milliards de FCFA pour les dons/projets et 72,235 milliards de FCFA pour les emprunts/projets.

Il est à noter qu'en fin 2016, les décaissements se chiffraient à 128,676 milliards de FCFA pour une prévision de 150,602 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 85%.



Graphique 2 : Exécution des dépenses au dernier trimestre 2017 (en million de FCFA)
Source : DGSTCP

Annexes

Annexe 1 : Réalisation des recettes au 31 décembre 2017 (en millions de FCFA)

Nature de la recette	Prévision (LFR 2017)	Réalisation au 31 décembre 2017	Taux de réalisation
Recettes hors pétrole	390 366	437 448	112,1%
Recettes exceptionnelles	56 400	52 642	93%
Recettes pétrolières	81 502	98 277	121%
Recettes en capital	162 506	175 577	108%
Recettes totales	690 774	766 679	111%

Source : DGSTCP/MFB

Annexe 2 : Exécution des dépenses au 31 décembre 2017 (en millions de FCFA)

Nature	Dotations (LFR 2017)	Exécution au 31 décembre 2017	Taux d'exécution
Service de la dette publique (y compris amortissements)	192 238	123 284	64%
Dotations aux pouvoirs publics	433 460	461 500	106%
Personnel	348 460	376 232	108%
Biens & Services	85 000	85 268	100%
Intervention de L'Etat	109 000	108 592	100%
Equipement-Investissement	231 412	214 856	93%
Investissements sur ressources intérieures	70 906	39 278	55%
Investissements sur ressources extérieures	160 506	175 577	109%
Dépenses totales	966 110	908 232	94%

Source : DGSTCP/DGSB/MFB