

RÉPUBLIQUE DU TCHAD  
\*\*\*\*\*  
PRESIDENCE DE TRANSITION  
\*\*\*\*\*  
PRIMATURE  
\*\*\*\*\*  
MINISTÈRE DES FINANCES, DU  
BUDGET ET DES COMPTES PUBLICS  
\*\*\*\*\*  
SECRETARIAT D'ETAT  
\*\*\*\*\*  
SECRETARIAT GENERAL  
\*\*\*\*\*

DIRECTION GENERALE DU  
BUDGET ET DE  
L'INFORMATISATION



DIRECTION GENERALE DU  
TRESOR ET DE LA  
COMPTABILITE PUBLIQUE

# RAPPORT D'EXECUTION DU BUDGET AU 2<sup>e</sup> TRIMESTRE 2023

VISAS :

• DGBI

• DGTCP

Août 2023

## **Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023**

### **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 relative aux Lois de Finances 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 N°016/PT/2022 du 30 décembre 2022 portant Loi de Finances pour l'exercice 2023. 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 du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

### Sommaire

<i>Avant-propos</i>	- 0 -
<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 deuxième trimestre 2023</i>	- 4 -
<i>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023</i>	- 9 -
<i>Annexes</i>	- 12 -
<i>Table de matière</i>	- 14 -

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

### Liste des Tableaux et Graphiques

#### Liste des Tableaux

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au deuxième trimestre de 2019 à 2023 (en millions de FCFA).....	- 4 -
Tableau 2: Evolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2022 et au 30 juin 2023 (en milliards de FCFA).....	- 6 -
Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au deuxième trimestre 2023 (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 juin 2019 à juin 2023 par nature (en milliards de FCFA).....	- 5 -
Graphique 2 : Evolution des réalisations au deuxième trimestre 2022 et au deuxième trimestre 2023 - 6 -	-
Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2023 à fin juin 2023 (en milliards de FCFA).....	- 9 -

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

### I. Vue d'ensemble

L'exécution du Budget Général de l'État au cours du deuxième trimestre 2023 est marquée par l'application des résolutions issues du Dialogue National Inclusif et Souverain (DNIS) ainsi que les tensions sociales internes et hors de nos frontières.

Pour ce trimestre, les ressources budgétaires ont été recouvrées à hauteur de 787,75 milliards FCFA pour une prévision de 1 884,79 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 41,79%. Les dépenses engagées quant à elles s'élèvent à 898,99 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 549,05 milliards FCFA, soit un taux de 58,04%.

En ce qui concerne les différentes natures des recettes, les recettes fiscales ont atteint un niveau de réalisation de 704,60 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 58,04% pour une prévision annuelle à hauteur de 1 205,34 milliards FCFA. Au niveau des dépenses, on note un niveau d'exécution plus élevé au titre des dépenses de Personnel, s'établissant à 284,49 milliards FCFA.

### II. Recouvrement des recettes budgétaires du deuxième trimestre 2023

Pour une prévision de 1 884,79 milliards FCFA, les recettes budgétaires au cours du deuxième trimestre 2023 ont été recouvrées à hauteur de 787,75 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 41,79% contre 42,69% à la même période il y a un an.

Tableau 1: situation des recettes budgétaires au deuxième trimestre de 2019 à 2023 (en millions FCFA)

Période	30 juin 2019	30 juin 2020	30 juin 2021	30 juin 2022	30 juin 2023
Prévision	1 021,60	1 209,67	1 098,21	1 359,00	1 884, 80
Réalisation	445,77	680,86	242,05	580,16	787,75
Taux de Réalisation	43,63%	56,29%	22,04%	42,69%	41,79%

Source : DGCPT/MFBCP

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

Graphique 1 : Évolution des recettes budgétaires de juin 2019 à juin 2023 par nature (en milliards FCFA<sup>1</sup>)



**Source :** DGTCP/DGBI/MFBCP, 2023

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

### 1. Recettes fiscales

Au cours du deuxième trimestre 2023, la mobilisation des recettes fiscales a atteint un niveau de 704,60 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 1 205,34 milliards FCFA, soit un taux de recouvrement de 58,46% contre 55,66% à la même période en 2022.

#### 1.1. Recettes fiscales hors pétrole

Pour les recettes fiscales hors pétrole, les services des Impôts, de la Douane, du Trésor et des Domaines en charge de recouvrement ont mobilisé 316,04 milliards FCFA pour une prévision de 597,99 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 52,85%. On note un excédent de recettes à hauteur de 32,00 milliards FCFA par rapport à la même période en 2022.

Le tableau ci-après présente la situation des recettes de 30 juin 2022 au 30 juin 2023.

<sup>1</sup> Graphique de droite

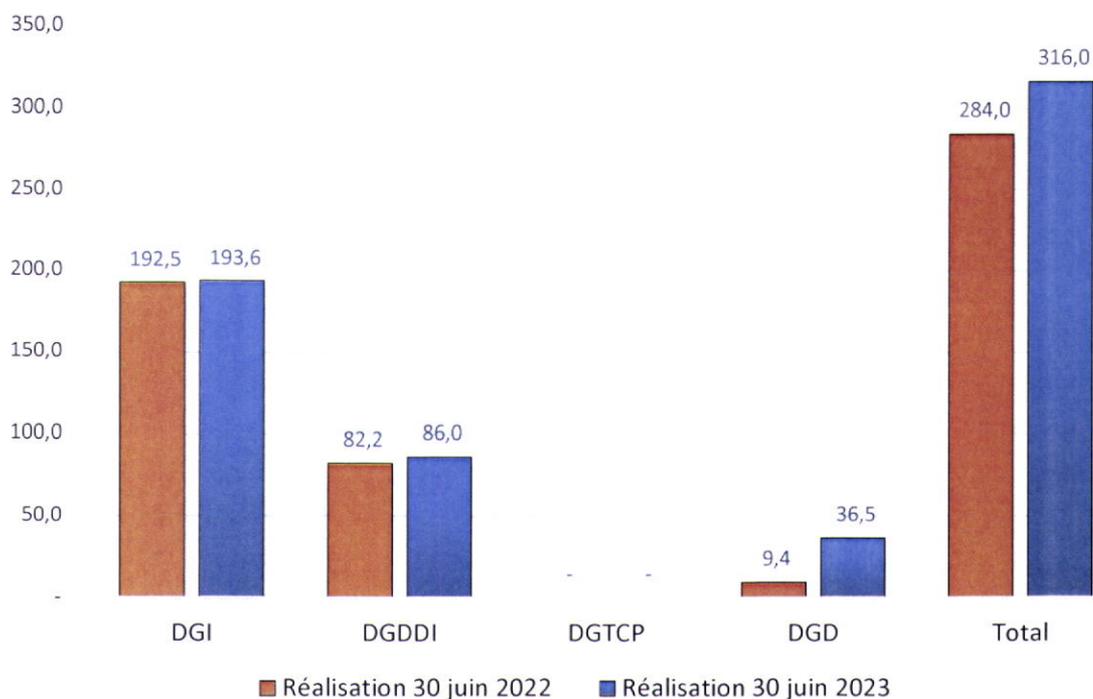
## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

**Tableau 2:** Évolution des réalisations des recettes par régies au 30 juin 2022 et au 30 juin 2023 (en milliards FCFA)

Régies	LFR 2022	Réalisation 30 juin 2022	% de réalisation	LFI 2023	Réalisation 30 juin 2023	% de réalisation	Variation	
							Ecart absolu	Ecart relatif
DGI	340,954	192,455	56,44%	376,560	193,56	51,40%	1,11	0,57%
DGDDI	169,737	82,227	48,44%	190,476	85,99	45,15%	3,76	4,37%
DGTC P	-	-	0%	2,874	0	0%	0	0%
DGD	26,174	9,359	35,75%	28,088	36,49	129,92%	27,13	289,88 %
<b>Total</b>	<b>536,87</b>	<b>284,04</b>	<b>52,91%</b>	<b>597,99</b>	<b>316,04</b>	<b>52,85%</b>	<b>32</b>	<b>11,27%</b>

Source : DGTCP/DGBI/MFBCP, 2023

Graphique 2 : Évolution des réalisations au deuxième trimestre 2022 et au deuxième trimestre 2023



Source : DGTCP/DGBI/MFBCP, 2023

La performance des régies financières en termes de niveaux de recouvrement est présentée comme suit :

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

### 1.1.1. Direction Générale des Impôts (DGI)

Pour un niveau de prévision dans la LFI 2023 de 376,56 milliards FCFA, le niveau de recouvrement se situe à 193,56 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 51,40% comparativement à la même période il y a un an qui était de 56,44%.

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

Pour une prévision annuelle de 190,47 milliards FCFA, le niveau de recouvrement des recettes de l'administration douanière a connu une baisse au deuxième trimestre 2023, s'élevant à 85,99 milliards FCFA, soit un taux de 45,15% contre 48,44% à fin juin 2022.

### 1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD)

Au cours du deuxième trimestre 2023, les Services des Domaines ont atteint un niveau de recouvrement des recettes domaniales de 36,49 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 28,09 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 129,92% contre 35,75 % à la même période en 2022.

### 1.2. Recettes fiscales pétrolières

Prévues à hauteur de 607,34 milliards FCFA, les recettes fiscales pétrolières ont atteint un niveau de réalisation de 388,56 milliards FCFA, soit un taux de 63,98% contre 60,06% à la même période de l'année passée. Elles sont essentiellement composées de l'Impôt sur les Sociétés (IS) des entreprises pétrolières et de la redevance statistique.

Tableau 3 : Les recettes pétrolières recouvrées au deuxième trimestre 2023 (en millions francs CFA)

Nature	LFI 2023	Réalisation au 30 juin 2023	Taux de recouvrement(%)
<i>Recettes fiscales pétrolières</i>	<b>607,34</b>	<b>388,56</b>	<b>63,98%</b>
Impôt sur les sociétés (IS)	573,70	375,37	65,43%
Redevances statistiques	33,64	13,19	39,20%

Source : DGTCP/MFBCP/2023

## 2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)

Les autres recettes sont composées des recettes non fiscales hors pétrole et les non fiscales pétrolières.

### 2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole)

Les autres recettes non fiscales hors pétrole composées de recettes domaniales, des recettes provenant des services administratifs ainsi que des recettes diverses ont été recouvrées à hauteur

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

de 3,23 milliards FCFA au deuxième trimestre 2023 pour une prévision annuelle de 26,00 milliards FCFA, soit un taux de 12,40% comparativement à la même période de l'année dernière qui était à un taux de réalisation à hauteur de 33%, soit une baisse de 4,18 milliards FCFA.

### 2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières)

Les autres recettes (non fiscales pétrolières) sont composées des redevances sur la production et des participations, des dividendes, du droit d'accès au pipeline ainsi que des autres recettes pétrolières. Au deuxième trimestre 2023, le niveau de recouvrement de cette catégorie de recettes s'est établi à 6,37 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 459,66 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 1,39% contre 21,35% à fin juin 2022.

### 3. Dons, legs et fonds de concours

Pour cette nature de recette composée des appuis budgétaires et des dons projets, les réalisations ont été mobilisées à hauteur de 73,56 milliards FCFA pour une prévision annuelle environ 193,80 milliards FC FA, soit un taux de recouvrement de 37,95% contre 16,28% un an plus tôt.

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

	<b>LFI 2023</b>	<b>réalisation au 30 juin 2023</b>	<b>% de réalisation</b>
Total	<b>193,80</b>	<b>73,56</b>	<b>37,95%</b>
Aides, Dons et Subventions	120,00	73,56	61,30%
Aides budgétaires	73,80	0	0%

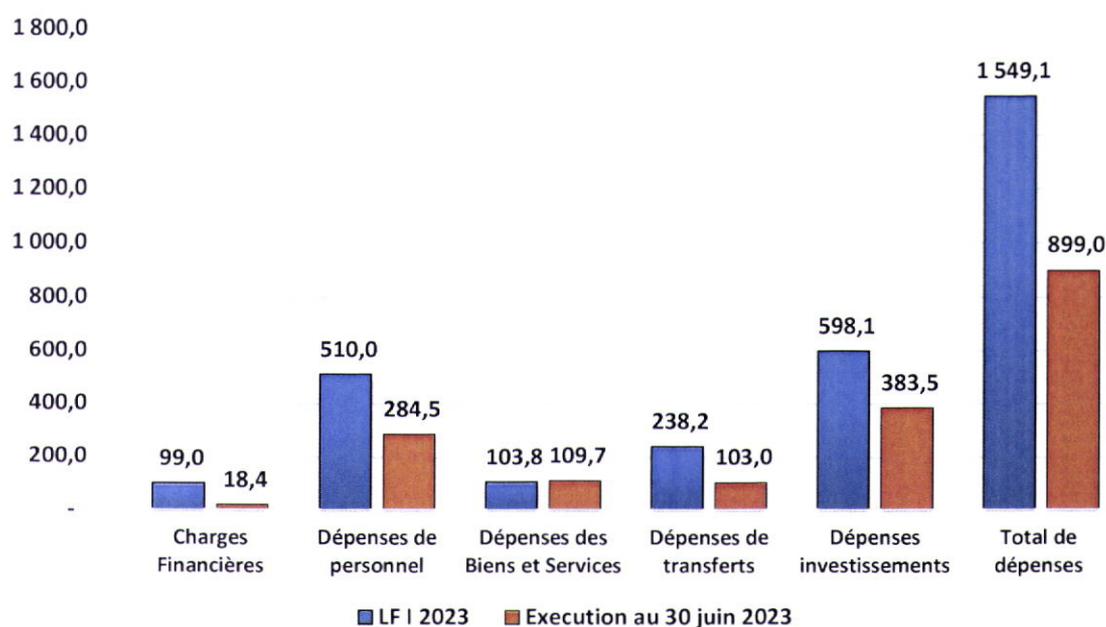
**Source** : DGTCP/MFBCP et MPEPI, 2023

### III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023

Pour le deuxième trimestre 2023, les dépenses totales du Budget Général de l'État ont été exécutées à hauteur de 898,99 milliards FCFA sur une prévision annuelle de 1 549,05 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 58,04% contre 43,79% à la même période en 2022.

La situation globale de l'exécution au deuxième trimestre 2023 par nature de dépenses par rapport à la LFI 2023 est présentée sur le graphique ci-dessous.

Graphique 3 : Situation de l'exécution par nature des dépenses de la LFI 2023 à fin juin (en milliards FCFA)



Source : DGBI/DGTCP/MFBCP et DPIP/MPEPI, 2023

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)

Conformément aux prévisions dans le Budget Général de l'État pour l'exercice 2023 d'un montant de 99,00 milliards FCFA, les intérêts de la dette publique ont été exécutés à hauteur de 18,36 milliards FCFA dont 5,79 milliards FCFA de paiements des intérêts de la dette intérieure et 12,57 milliards FCFA en paiement des intérêts de la dette extérieure. Ce qui correspond à un taux global de réalisation de 18,55% contre 46,13% il y a un an plus tôt.

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

Au cours du deuxième trimestre 2023, comparés à la même période un an plus tôt, les intérêts de la dette publique ont enregistré une baisse de 6,88 milliards FCFA.

### 2. Dépenses de personnel

Au deuxième trimestre 2023, les dépenses de personnel ont été exécutées à hauteur de 284,49 milliards FCFA pour une prévision de 510,00 milliards FCFA dans la LFI 2023, soit un taux d'exécution de 55,78% contre 55,93% à la même période de l'année passée. Cette exécution concerne les salaires des fonctionnaires civils et militaires (respectivement 191,46 milliards FCFA et 93,04 milliards FCFA). Comparativement à l'année précédente, le niveau d'exécution de dépenses de personnel enregistre une hausse de 30,33 milliards FCFA.

### 3. Dépenses de biens et services

Au titre des dépenses des biens et services, elles ont été exécutées à hauteur de 109,68 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 103,79 milliards FCFA contre 78,85 milliards FCFA en 2022, soit un taux d'exécution de 105,67% contre 65,98% il y a un an. Comparativement à la même période de l'année passée, on note une augmentation de 30,83 milliards de FCFA en juin 2023.

### 4. Dépenses de Transferts et Subventions

Pour une prévision annuelle de 238,21 milliards FCFA, les dépenses des transferts et subventions au deuxième trimestre 2023 ont atteint un niveau d'exécution à hauteur de 102,98 milliards FCFA contre 86,32 milliards FCFA, soit un taux d'exécution de 43,23% contre 40,36% à la même période de l'année dernière.

### 5. Dépenses d'investissements

Conformément à la prévision de la LFI 2023 pour un montant de 598,05 milliards FCFA, l'exécution des dépenses d'investissements est passée de 67,49 milliards FCFA à fin juin 2022 à 383,48 milliards FCFA au 30 juin 2023. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 64,12% contre 18,72% il y a un an plus tôt.

Les dépenses d'investissements sur fonds propres sont exécutées à hauteur de 339,08 milliards FCFA pour une prévision annuelle de 391,05 milliards FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 86,71% contre 34,91% il y a un an plus tôt.

En ce qui concerne les financements extérieurs, les décaissements au deuxième trimestre 2023 sont mobilisés à hauteur de 44,41 milliards FCFA contre 18,11 milliards FCFA au deuxième

### **Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023**

trimestre de la même période d'exécution budgétaire, soit un taux d'exécution de 21,45% contre 8,27%.

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

### Annexes

**Annexe 1** : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2023 (en milliards FCFA)

Nature des recettes	LFI 2023	Réalisations au 2 <sup>ème</sup> trimestre 2023	Taux de réalisation (%)
Recettes fiscales	1 205,34	704,60	58,04%
Dons, legs et fonds de concours	193,8	73,56	37,95%
Autres recettes	485,66	9,59	1,98%
<b>Total ressources</b>	<b>1 884,80</b>	<b>787,75</b>	<b>41,79%</b>

Source : DGSTCP/MFBCP et MPPI<sup>2</sup>, 2023

**Annexe 2** : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023 (en milliards FCFA)

Titres de dépenses	LFI 2023	Exécution au 2 <sup>ème</sup> trimestre 2023	Taux d'exécution (%)
Intérêts de la dette	99,00	18,36	18,55%
Personnel	510,00	284,49	55,78%
Biens et Services	103,79	109,68	105,67%
Transferts/Subventions	238,21	102,98	43,23%
Investissements	598,05	383,48	64,12%
<b>Total dépenses</b>	<b>1 549,05</b>	<b>898,99</b>	<b>58,04%</b>

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP et DPIP/MPEPI, 2023

<sup>2</sup> Ministère de la Prospective Économique et des Partenariats Internationaux.

**Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023**

**Annexe 3 : Évolution des dépenses exécutées à fin juin 2022 et à fin juin 2023 (en millions F CFA)**

NATURE DES DEPENSES	LFI 2022	Exécution au 30 juin 2022	% d'exécution	LFI 2023	Exécution au 30 juin 2023	% d'exécution	Variation exécution (1 <sup>er</sup> trimestre 2022/1 <sup>er</sup> trimestre 2023)	
<b>Charges Financières</b>	<b>54 714</b>	<b>25 238</b>	<b>46,13%</b>	<b>99 000</b>	<b>18 363</b>	<b>18,55%</b>	- 6 875	-27,24%
<i>Intérêts Intérieur</i>	<i>17 098</i>	<i>9 036</i>	<i>52,85%</i>	<i>64 000</i>	<i>5 791</i>	<i>9,05%</i>	- 3 245	-35,91%
<i>Intérêts Extérieur</i>	<i>37 616</i>	<i>16 202</i>	<i>43,07%</i>	<i>35 000</i>	<i>12 572</i>	<i>35,92%</i>	- 3 630	-22,40%
<b>Dépenses de personnel</b>	<b>454 437</b>	<b>254 161</b>	<b>55,93%</b>	<b>510 000</b>	<b>284 494</b>	<b>55,78%</b>	<b>30 333</b>	<b>11,93%</b>
<b>Dépenses des Biens et Services</b>	<b>119 499</b>	<b>78 846</b>	<b>65,98%</b>	<b>103 794</b>	<b>109 677</b>	<b>105,67%</b>	<b>30 831</b>	<b>39,10%</b>
<b>Dépenses de transferts</b>	<b>213 850</b>	<b>86 321</b>	<b>40,37%</b>	<b>238 206</b>	<b>102 981</b>	<b>43,23%</b>	<b>16 660</b>	<b>19,30%</b>
<b>Dépenses investissements</b>	<b>360 500</b>	<b>67 491</b>	<b>18,72%</b>	<b>598 050</b>	<b>383 483</b>	<b>64,12%</b>	<b>315 992</b>	<b>468,20%</b>
S/Titre V Investissements int...	141 450	49 377	34,91%	391 050	339 076	86,71%	289 699	586,71%
S/Titre V Investissements ext...	219 050	18 114	8,27%	207 000	44 407	21,45%	26 293	145,15%
<b>Total de dépenses</b>	<b>1 203 000</b>	<b>512 057</b>	<b>42,57%</b>	<b>1 549 050</b>	<b>898 998</b>	<b>58,04%</b>	<b>386 941</b>	<b>75,57%</b>

Source : DGBI/DGTCP/MFBCP et DPIP/MPEPI, 2023

## Rapport d'exécution du Budget Général de l'Etat du 2<sup>e</sup> Trimestre 2023

<b>Table de matière</b>	
<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 -
<b>I. Vue d'ensemble</b> _____	<b>- 4 -</b>
<b>II. Recouvrement des recettes budgétaires du deuxième trimestre 2023</b> _____	<b>- 4 -</b>
<b>1. Recettes fiscales</b> _____	<b>- 5 -</b>
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 _____	- 7 -
1.1.3. Direction Générale des Domaines (DGD) _____	- 7 -
1.2. Recettes fiscales pétrolières _____	- 7 -
<b>2. Autres recettes (non fiscales y compris pétrole)</b> _____	<b>- 7 -</b>
2.1. Autres recettes (non fiscales hors pétrole) _____	- 7 -
2.2. Autres recettes (non fiscales pétrolières) _____	- 8 -
<b>3. Dons, legs et fonds de concours</b> _____	<b>- 8 -</b>
<b>III. Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023</b> _____	<b>- 9 -</b>
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 -
<b>Annexes</b> _____	<b>- 12 -</b>
Annexe 1 : Réalisation des recettes au deuxième trimestre 2023 (en milliards FCFA) _____	- 12 -
Annexe 2 : Exécution des dépenses au deuxième trimestre 2023 (en milliards FCFA) _____	- 12 -
Annexe 3 : Évolution des dépenses exécutées à fin juin 2022 et à fin juin 2023 (en millions F CFA) _____	- 13 -
<b>Table de matière</b> _____	<b>- 14 -</b>