



COMPTÉ RENDU DE L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

4^{EME} TRIMESTRE 2022



Sommaire

RECETTES.....	6
IMPOTS.....	6
DOUANES.....	7
DEPENSES.....	9
SOLDE.....	9
PENSIONS.....	11
EFFECTIF.....	11
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT DU BUDGET GENERAL.....	12
EXECUTION PAR INSTITUTION ET MINISTERE.....	13
EXECUTION PAR REGION.....	18
MODIFICATIONS A IMPACTS BUDGETAIRES.....	19
MOUVEMENT DE CREDITS.....	20
CAISSE D'AVANCE.....	20
NOMENCLATURE FONCTIONNELLE.....	22

Liste des tableaux

Tableau 1 : Récapitulatif des recettes pour le 4 ^{ème} trimestre 2022	6
Tableau 2 : Réalisation des recettes fiscales pour le 4 ^{ème} trimestre 2022	6
Tableau 3 : Réalisation des recettes douanières au 4 ^{ème} trimestre 2022	7
Tableau 4 : Récapitulation des dépenses du Budget Général au 4 ^{ème} trimestre 2022	9
Tableau 5 : Réalisation de la masse salariale du Budget Général Central pour le 4 ^{ème} Trimestre 2022	9
Tableau 6 : Réalisation des pensions par compte pour la période du 4 ^{ème} Trimestre 2022.....	11
Tableau 7 : Situation des effectifs des agents de l'Etat au 4 ^{ème} Trimestre 2022.....	11
Tableau 8 : Exécution des dépenses de fonctionnement et d'investissement selon les secteurs au 4 ^{ème} trimestre 2022	12
Tableau 9 : Exécution des dépenses d'investissement par ministères au 4 ^{ème} trimestre 2022	13
Tableau 10 : Exécution des dépenses au niveau des Régions et traitées par les services régionaux	18
Tableau 11 : Récapitulatif des modifications à impacts budgétaires opérés par Ministère/Institution	19
Tableau 12 : Récapitulatif des mouvements de crédits opérés en 2022 et montants y afférents	20
Tableau 13 : Caisses d'avances créées et montants y afférents	20

Liste des abréviations

AIIB	Asian Infrastructure Investment Bank
BAD	Banque Africaine de Développement
BFM	Banky Foiben'i Madagasikara
BTA	Bons de Trésor par Adjudication
BTS	Bons du Trésor Spécial
CAR	Caisse d'Avance Renouvelable
CAUE	Caisse d'Avance Unique Exceptionnelle
CIAD	Crédit d'Investissement destiné à l'Appui au Développement
CPR	Caisse de Prévoyance à la Retraite
CRCM	Caisse de Retraite Civile et Militaire
CSB	Centre de Santé de Base
DGD	Direction Générale des Douanes
DGI	Direction Générale des Impôts
DGT	Direction Générale du Trésor
DSP	Direction de la Solde et des Pensions
EPN	Etablissements Publics Nationaux
EPP	Ecole Primaire Publique
FCV	Fonds de Contre-Valeur
FEC	Facilité Elargie de Crédit
HMP	Hopitaly Manara-Penitra
IR	Impôts sur les Revenus
IRSA	Impôts sur les Revenus Salariaux et Assimilés
LFI	Loi de Finances Initiale
LIBOR	London Interbank Offered Rate
NPE	Nouveaux Projets d'Emergence
ORDSEC	Ordonnateur Secondaire
PCOP	Plan Comptable des Opérations Publiques
PIP	Programme d'Investissements Publics
PTBA	Programme de Travail et Budget Annuels
SIIGFP	Système Informatisé Intégré de la Gestion des Finances Publiques
TDB	Trade and Development Bank
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée

I | RECETTES

Tableau 1 : Récapitulatif des recettes pour le 4^{ème} trimestre 2022

En Milliards Ariary

Recettes	LFI 2022	LFR 2022	Recouvrés 4T 2022	Recouvrés 4T 2021	Taux de Réalisations
Impôts	4 219,0	3 848,6	1 084,4	883,2	28,2%
Douanes	3 063,0	3 394,2	3 465,6	2 657,0	102,1%
Recettes Non Fiscales	174,6				
TOTAL	7 456,6	7 242,8	4 550,0	3 540,2	62,8%

Source : Situation DGI, DGD, DGT au 31/12/2022

I.1 | IMPOTS

Tableau 2 : Réalisation des recettes fiscales pour le 4^{ème} trimestre 2022

En Milliards Ariary

Nature d'impôts	LFI 2022	LFR 2022	Recouvrés 4T 2022	Recouvrés 4T 2021	Taux de Réalisations
Impôt sur les Revenus	968,0	885,3	290,6	192,4	32,8%
Impôt sur les Revenus Salariaux et Assimilés	683,5	616,5	203,1	102,2	32,9%
Impôt sur les Revenus des Capitaux Mobiliers	80,5	72,6	27,1	26,9	37,3%
Impôt sur les Plus-Values Immobilières	10,1	9,1	2,9	2,2	31,9%
Impôt Synthétique	89,8	81,0	16,9	16,0	20,9%
Droit d'Enregistrement	55,3	49,8	13,0	11,1	26,1%
Taxe sur la Valeur Ajoutée	1 565,1	1 435,4	315,8	320,8	22,0%
Impôt sur les Marchés Publics	84,0	84,0	25,7	39,9	30,6%
Droit d'Accise	640,5	577,7	184,5	168,2	31,9%
Assurances	11,5	10,4	2,2	2,3	21,2%
Autres	3,7	3,3	0,3	0,3	9,1%
Droit de Timbres	26,1	23,5	2,5	0,9	10,6%
TOTAL	4 219,0	3 848,6	1 084,4	883,2	28,2%

Source : Situation DGI au 31/12/2022

En général, une amélioration de recouvrement des recettes durant cette année 2022 a été constatée par rapport à celle de 2021, avec une croissance de 351,9 mds d'Ar ou +10,8%, notamment au niveau de l'IR, IRSA, IMP, DA, IPVI, IS, DE et droit des timbres.

Néanmoins, la prévision LFR en matière des recettes fiscales intérieures de cette année 2022 n'a été atteinte qu'à 93,8% représentant un Gap de 240,6 mds d'Ar, répartis surtout au niveau des grands impôts exceptés l'IR, IS, IPVI, et IMP.

Ce résultat est expliqué notamment par la chute notable de la TVA versée par les secteurs pétrolier et télécommunication; à cela s'ajoute le retard de recouvrement des dividendes auprès des Sociétés d'Etat (qui n'a été fait qu'à partir du mois de mai 2022) grevant le manque à gagner en matière d'IRCM, ainsi que la contre-performance du secteur Tourisme (non atteinte de l'objectif en matière de droit de timbres malgré l'amélioration du recouvrement y afférent par rapport aux 2 dernières années). En outre, la prévision annuelle en matière d'IRSA n'a pas été atteinte malgré le rebondissement constaté au niveau des IRSA des fonctionnaires et ceux du secteur minier.

I.2 | DOUANES

Tableau 3 : Réalisation des recettes douanières au 4^{ème} trimestre 2022

En Milliers Ariary

Nature des droits et taxes	LFI 2022	LFR 2022	Recouvrés 4T 2022	Recouvrés 4T 2021	Taux de Réalisations
Droit de Douane	649, 5	709, 2	780, 0	591, 7	110,0%
TVA	1 595, 64	1 522, 4	1, 6	1 302, 6	0,1%
Droit de navigation	1, 6	1, 5	1, 3	1, 4	86,7%
Taxe sur les produits pétroliers	300, 8	307, 7	274, 3	265, 0	89,1%
TVA sur les produits pétroliers	515, 9	854, 0	811, 0	496, 3	95,0%
TOTAL	3 063, 0	3 394, 2	3 465, 6	2 657, 0	102,1%

Source : Situation DGD au 31/12/2022

Le montant cumulé des recettes douanières recouvrées à la fin de l'année 2022 montre un excédent de 71.4 milliards MGA par rapport à la prévision de l'année et correspond à un taux d'exécution de 102% de la loi de finances rectificative. Cet excédent de recettes douanières reflète le renforcement et la maîtrise du contrôle de la valeur au niveau de la Douane.

L'excédent de recettes sur les importations de produits non pétroliers a largement compensé le déficit de recettes pétrolières. En effet, malgré la réouverture des frontières, le volume de produits pétroliers effectivement importé est resté largement en deçà de la prévision attendue et n'a évolué que de +4% par rapport à l'année 2021.

Mots sur le Code des Douanes et Tarifs des Douanes (LFR 2022) :

Les amendements apportés dans le Code des Douanes visent principalement à harmoniser le Code des Douanes Malagasy avec le Règlement du COMESA portant Code des Douanes, l'Accord sur la Facilitation des Echanges (AFE) et les bonnes pratiques internationales résultant de la Convention de Kyoto Révisée (CKR). Ces amendements portent sur les thèmes suivants :

- Les règles d'origine (articles 20, 20 Bis, 20 Ter, 20 Quater, 20 Quinquies, 20 Sexies et 20 Septies) ;
- Les opérations de dédouanement à l'exportation (articles 76, 76 Bis, 120 Ter, 127 et 127 Bis) ;
- Le dépôt et le traitement des déclarations provisoires (articles 98, 101, 102, 103 et 103 Bis) ;
- Le transbordement et le cabotage des marchandises (articles 151 Bis et 151 Ter) ;
- Le dépôt de douane et vente aux enchères des marchandises placées en dépôt (articles 233, 234, 235, 236, 237, 238 et 239) ;
- La destruction et abandon des marchandises (articles 239 Bis, 239 Ter, 239 Quater, 239 Quinquies, 239 Sexies, 239 Septies, 239 Octies et 239 Nonies) ;
- le dédouanement des effets personnels des voyageurs et traitement des passagers en transit (articles 246 Bis, 246 Ter, 246 Quater, 246 Quinquies, 246 Sexies, 246 Septies, 246 Octies et 246 Nonies) ;
- Le droit de recours (articles 265 Bis et 265 Ter) ;
- Par ailleurs, il a été apporté quelques précisions sur les points suivants aux fins d'une mise en cohérence :
 - La non-rétroactivité des décisions anticipées délivrées (article 13 quater) ;
 - Le recours à l'arbitrage en cas de litige sur la valeur, l'origine et l'espèce (articles 111, 112, 113, 114 et 115) ;
 - La classification des délits douaniers (articles 360, 361 et 362) ;

Les modifications apportées au Tarif des douanes sont détaillées comme suit :

- En appui à l'industrie nationale, les Droits de Douanes sur les déchets de coton ainsi que les fils de coton non conditionnés pour la vente au détail des positions tarifaires 5202, 5205, 5503 et 5505 sont ramenés à 5% afin de soutenir nos industries nationales ;
- En appui à l'industrie nationale, la sous-position n°3402.31 00 sera éclatée afin de distinguer le pourcentage de pureté de la matière active du LABSA ; et celle dont le pourcentage est de 90% ou plus sera assujettie à un taux de 10% en matière de Droits de Douanes ;

- Dans l'objectif de respecter les engagements vis-à-vis de l'Union Européenne pris notamment dans le cadre de l'Accord de Partenariat Economique intérimaire ou APEi : démantèlement total de 800 lignes tarifaires à six chiffres tandis que celui des 109 lignes tarifaires sera prévu pour 2023.

L'impact fiscal des modifications tarifaires s'élève à :

- 0,26 milliard d'Ariary pour les 5% de Droits de Douanes sur les déchets de coton ainsi que les fils de coton ;
- 0,36 milliard d'Ariary pour l'éclatement de la sous-position n°3402.31 00 ;
- 9,6 milliards d'Ariary pour le démantèlement des Droits de Douanes afférents aux produits concernés font l'objet de mise à jour dans le tarif national ;

Ce qui représente un manque à gagner au total de 10,22 milliards d'Ariary, soit 0,3% de l'objectif de recette douanière pour 2022.

II | DEPENSES

Tableau 4 : Récapitulation des dépenses du Budget Général au 4^{ème} trimestre 2022

En Milliards Ariary

Catégories de dépenses	LFI	Modifié	Engagé 4T 2022	Taux d'Engagement 4T 2022*	Taux 4T 2021	Mandaté	Payé	Taux payé
Dette	550,4	466,4	466,4	100,0%	98,2%	375,9	325,7	87%
Solde	3 266,7	3 237,6	3 161,4	97,6%	91,9%	3 160,8	3 047,1	96%
Fonctionnement	5 355,7	5 238,9	4 196,4	80,1%	89,4%	2 818,7	2 124,8	75%
PIP externe	3 323,1	3 930,4	4 443,7	113,1%	149,7%	1 111,2	794,6	72%
PIP interne	1 934,5	1 542,9	1 350,6	87,5%	92,7%	1 180,7	263,9	22%
Total général	14 430,4	14 416,2	13 618,4	94,5%	105,3%	8 647,4	6 556,1	76%

Source : Situation SIIGFP au 02/01/2023

*Taux d'engagement par rapport à « modifié »

**Taux Payé par rapport à Mandaté

La performance des dépenses du budget général en 2022 est mitigée. Ceci s'explique par le fait que les intérêts de la dette et la solde ont inscrit une meilleure performance par rapport à 2021. Par contre, les dépenses de fonctionnement et d'investissement sur financement interne affichent un plus faible taux d'engagement par rapport à 2021. En prenant seulement les dépenses sur financement interne (intérêt, solde, fonctionnement, investissement sur financement interne), le taux d'engagement global du budget général est passé de 91,4% en 2021 à 87,5% en 2022, soit 3,9 points de contreperformance.

Concernant le niveau de paiement à hauteur de 48,1%, ce chiffre est encore provisoire en raison des dossiers encore en instance au niveau du trésor ainsi que l'attente des mises à jour concernant les paiements par bons de caisse.

II.1 | SOLDE

Tableau 5 : Réalisation de la masse salariale du Budget Général Central pour le 4^{ème} Trimestre 2022

En Milliards Ariary

CODE MIN	LIBELLE MIN	LFR 2022	CREDIT MODIFIE	TOTAL EXECUTION FIN DEC	TAUX D'EXECUTION
01	PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE	12,8	14,7	14,4	98,0%
05	PRIMATURE	7,0	7,2	6,8	94,6%
11	MINISTÈRE DES AFFAIRES ETRANGÈRES	52,6	52,6	41,7	79,2%
12	MINISTÈRE DE LA DÉFENSE NATIONALE	328,2	328,2	327,5	99,8%
13	SECRÉTARIAT D'ETAT AUPRÈS DU MINISTÈRE DE LA DÉFENSE NATIONALE CHARGÉ DE LA GENDARMERIE NATIONALE	325,6	332,4	332,4	100,0%
14	MINISTÈRE DE L'INTÉRIEUR ET DE LA DÉCENTRALISATION	36,8	37,8	35,9	95,1%
15	MINISTÈRE DE LA SÉCURITÉ PUBLIQUE	166,9	156,9	149,7	95,4%
16	MINISTÈRE DE LA JUSTICE	111,8	114,2	114,0	99,8%
21	MINISTÈRE DE L'ECONOMIE ET DES FINANCES	501,8	510,2	505,0	99,0%
32	MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI, DE LA FONCTION PUBLIQUE ET DES LOIS SOCIALES	20,3	20,7	19,5	94,3%
35	MINISTÈRE DU TOURISME	3,8	4,1	4,1	98,4%
37	MINISTÈRE DE LA COMMUNICATION ET DE LA CULTURE	12,9	13,3	12,3	92,3%
38	MINISTÈRE DE L'ARTISANAT ET DES METIERS	0,4	0,5	0,5	93,0%
39	MINISTÈRE DE L'INDUSTRIALISATION, DU COMMERCE ET DE LA CONSOMMATION	15,4	16,1	15,6	97,1%
44	MINISTÈRE DE L'ENVIRONNEMENT ET DU DEVELOPPEMENT DURABLE	17,5	18,0	16,6	92,6%
48	MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE ET DE L'ELEVAGE	26,6	27,2	25,5	93,5%
49	MINISTÈRE DE LA PECHE ET DE L'ECONOMIE BLEUE	4,7	5,1	5,1	99,1%

CODE MIN	LIBELLE MIN	LFR 2022	CREDIT MODIFIE	TOTAL EXECUTION FIN DEC	TAUX D'EXECUTION
51	MINISTERE DE L'ENERGIE ET DES HYDROCARBURES	3,4	3,5	3,3	95,5%
52	MINISTERE DE L'EAU, DE L'ASSAINISSEMENT ET DE L'HYGIENE	5,3	5,5	5,4	97,8%
53	MINISTERE DES MINES ET DES RESSOURCES STRATEGIQUES	4,8	4,9	4,7	95,8%
60	MINISTÈRE DU DÉVELOPPEMENT NUMÉRIQUE, DE LA TRANSFORMATION DIGITALE, DES POSTES ET DES TÉLÉCOMMUNICATIONS	1,0	1,0	0,9	94,0%
64	SECRETARIAT D'ETAT CHARGE DES NOUVELLES VILLES ET DE L'HABITAT AUPRES DE LA PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE	1,4	0,2	-	0,00%
65	MINISTERE DES TRAVAUX PUBLICS	8,3	8,5	8,3	97,9%
67	MINISTERE DES TRANSPORTS ET DE LA METEOROLOGIE	4,9	5,1	4,9	96,2%
68	MINISTÈRE DE L'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE ET DES SERVICES FONCIERS	21,9	22,5	20,5	91,3%
71	MINISTÈRE DE LA SANTÉ PUBLIQUE	221,6	232,3	231,4	99,6%
75	MINISTÈRE DE LA JEUNESSE ET DES SPORTS	15,3	15,5	14,4	92,7%
76	MINISTÈRE DE LA POPULATION, DE LA PROTECTION SOCIALE ET DE LA PROMOTION DE LA FEMME	7,6	8,0	7,8	97,8%
81	MINISTERE DE L'EDUCATION NATIONALE	1 091,1	1 059,8	1 042,6	98,4%
83	MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT TECHNIQUE ET DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE	49,8	49,9	42,9	85,9%
84	MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR ET DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE	155,9	161,8	146,8	90,7%
93	HAUTE COUR DE JUSTICE	0,2	0,2	0,1	58,4%
TOTAL		3 237,6	3 237,6	3 160,5	97,6%

Source SIIGFP du 31/12/2022

Le montant de crédit de Solde engagé à fin décembre 2022 pour l'ensemble des Institutions et Ministères s'élève à 3 160,46 milliards d'Ariary, soit 97,62% du montant total inscrit dans la Loi de Finance Rectificative 2022 (3 237,6 milliards d'Ariary). La répartition des crédits ouverts par Ministère a fait l'objet d'une modification au cours du dernier trimestre suivant le Décret n° 2022-1587 portant Mouvement de crédits de solde entre tous les Ministères. En effet, certains Ministères avaient enregistré une surconsommation¹, tandis que d'autres affichaient un faible taux d'exécution². L'objectif était de réajuster les crédits entre les différents Ministères afin de garantir le paiement des salaires de tous les agents de l'Etat, d'assurer la régularisation des arriérés d'IRSA et de parts patronales qui ont fait l'objet de coupes budgétaires lors de l'élaboration de la LFR2022, et d'éviter le risque de crédits inscrits non-utilisés à fin décembre, au détriment des projets d'investissements publics qui ont un impact positif direct sur l'économie et le niveau de vie de la population malagasy. Le montant du crédit redéployé en provenance des Ministères à faible taux d'exécution vers les autres Ministères était de 42,59 milliards d'Ariary. Pour le cas particulier du Secrétariat d'Etat chargé des Nouvelles Villes et de l'Habitat, bien qu'un crédit lui ait été alloué, le paiement des salaires des agents qui y sont affectés est supporté par les crédits de la Présidence et du Ministère de l'Aménagement du Territoire et des Services Fonciers. Le détachement de ces agents à leur Institution et Ministère d'appartenance n'a pas été effectué.

Le taux d'exécution enregistré à fin 2022 est supérieur à celui de 2021 à hauteur de +5,77 points de pourcentage.

¹ Les causes de cette surconsommation sont : (i) l'afflux des demandes de rappels d'avancements, de reclassements et d'Indemnités d'Installation à la Retraite, retardées par les mesures de confinement et de restriction de déplacement en 2020 et 2021 pour faire face à l'épidémie de Covid-19, (ii) le dépassement du nombre d'effectifs payés au niveau de certaines Institutions et Ministères, essentiellement des Hauts Emplois de l'Etat, causé par les scissions ou la création de nouvelles structures, et (iii) l'effectivité de certains dossiers de recrutements au titre des années 2020 et 2021 mandatés en 2022.

² La principale cause de ce faible taux d'exécution est le retard des recrutements au titre de 2022. Hormis le Ministère de la Défense Nationale et du Secrétariat d'Etat chargé de la Gendarmerie Nationale, le mandatement des recrutements ne sera effectif qu'en mars 2023.

II.2 | PENSIONS

Tableau 6 : Réalisation des pensions par compte pour la période du 4^{ème} Trimestre 2022

En Millions Ariary

CAISSE	LIBELLES	LFR2022	EXECUTION A FIN DEC 2022	TAUX
CRCM	DEPENSES	903,6	900,2	99,6%
	RECETTES	572,8	588,5	102,7%
CPR	DEPENSES	7,6	7,2	94,2%
	RECETTES	142,1	133,7	94,1%

Source SIIGFP et DSI

Globalement, les opérations d'encaissement et de décaissement des caisses de retraite publiques ont été maîtrisées en 2022 par rapport aux prévisions de la LFR2022. Les recouvrements des recettes, constituées principalement des contributions patronales et individuelles, ont excédés le montant prévu pour le cas de la CRCM et sont en lignes avec les prévisions établies au niveau de la CPR. A l'instar des précédentes années, les dépenses de pensions de la CPR ont été entièrement couvertes par ses recettes, et ce malgré un taux de croissance mensuel moyen du nombre de pensionnés affiliés de +0,73%. En ce qui concerne la CRCM, une partie des dépenses de pensions a été financée par l'Etat du fait de son solde déficitaire (le nombre de pensionnés est supérieur à celui des cotisants). La subvention de l'Etat, inscrite pour un montant de 339,9 milliards d'Ariary dans la LFR2022, a été versée en totalité à fin décembre 2022.

II.3 | EFFECTIF

Tableau 7 : Situation des effectifs des agents de l'Etat au 4^{ème} Trimestre 2022

CODE MIN	LIBELLE MIN	janv.-22	févr.-22	mars-22	avr.-22	mai-22	juin-22	juil.-22	août-22	sept.-22	oct.-22	nov.-22	déc.-22
01	PRESIDENCE	1 031	1 031	1 027	1 033	1 031	1 031	1 027	1 027	1 026	1 020	1 017	1 023
05	PRIMATURE	624	613	607	607	604	604	602	602	598	599	597	594
11	MAE	255	252	248	249	249	249	247	247	240	240	236	235
12	MDN	17 535	17 517	17 530	17 667	17 691	17 715	17 718	17 636	17 643	17 592	17 561	17 508
13	SEG	18 101	18 035	17 096	17 958	17 936	17 902	17 886	17 862	17 854	17 833	17 813	19 310
14	MID	3 096	3 077	3 053	3 041	3 030	3 030	3 011	3 011	3 003	2 992	2 982	2 976
15	MSP	9 882	9 850	9 881	10 856	10 835	10 835	10 807	10 807	10 785	11 867	11 854	11 839
16	MINJUS	5 633	5 605	5 591	5 574	5 574	5 574	5 566	5 566	5 560	5 554	5 548	5 540
21	MEF	11 742	11 720	11 686	11 666	11 658	11 668	11 628	11 628	11 611	11 578	11 556	11 549
32	MTFPLS	1 577	1 605	1 602	1 599	1 600	1 598	1 593	1 593	1 591	1 591	1 587	1 587
35	MINTOUR	424	422	421	419	418	417	416	416	415	414	414	414
37	MCC	1 434	1 420	1 422	1 420	1 415	1 415	1 411	1 411	1 408	1 401	1 401	1 402
38	MAM	178	176	176	179	179	179	179	179	179	179	179	179
39	MICC	1 316	1 306	1 307	1 312	1 311	1 311	1 309	1 309	1 309	1 305	1 303	1 304
44	MEDD	1 655	1 659	1 657	1 651	1 647	1 647	1 637	1 637	1 629	1 625	1 621	1 623
48	MINAE	2 507	2 491	2 487	2 482	2 481	2 481	2 467	2 467	2 466	2 458	2 456	2 450
49	MPEB	560	554	551	551	549	549	545	545	544	542	537	540
51	MEH	313	315	307	310	308	308	307	307	306	306	306	305
52	MEAH	488	479	479	482	482	482	482	482	482	483	481	485
53	MMRS	488	485	485	486	486	486	485	485	485	484	483	482
60	MDNTPT	47	47	44	42	43	43	44	44	45	45	45	45
64	SENVH	14	12	12	11	12	12	11	11	13	13	13	13
65	MTP	973	1 019	1 014	1 013	1 013	1 013	1 016	1 016	1 011	1 008	1 004	1 003
67	MTM	480	475	477	476	475	475	474	474	474	471	470	469
68	MATSP	2 133	2 135	2 130	2 134	2 132	2 131	2 121	2 121	2 118	2 117	2 113	2 109
71	MINSAN	15 981	15 931	16 059	16 156	16 138	16 136	16 136	16 136	16 180	16 369	16 487	16 492
75	MJS	1 234	1 369	1 368	1 363	1 363	1 363	1 356	1 356	1 350	1 343	1 337	1 334
76	MPPSPF	799	800	799	794	796	796	795	795	794	792	791	787
81	MEN	93 920	96 049	96 304	97 913	99 348	99 348	100 109	100 109	100 085	100 434	100 848	100 581
83	METFP	3 622	3 543	3 567	3 599	3 643	3 643	3 650	3 650	3 621	3 637	3 639	3 635
84	MESRS	2 405	2 415	2 422	2 447	2 462	2 462	5 424	6 024	6 004	6 008	6 056	6 059
93	HCC	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
TOTAL		200 460	202 420	201 822	205 503	206 922	206 916	210 472	210 966	210 842	212 313	212 748	213 885

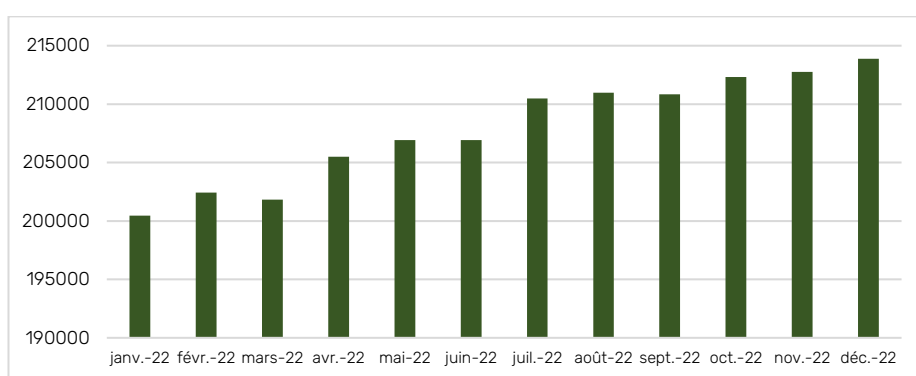
A fin décembre 2022, l'Administration publique a rémunéré 213 885 agents répartis au sein des différentes Institutions et Ministères. Le Ministère de l'Education Nationale et le Ministère de la Santé Publique emploient, à eux deux, plus de la moitié des agents de l'Etat (54,74%). Cependant, les principaux ratios qui prévalent au sein du système éducatif et sanitaire malagasy restent inférieurs aux normes et standards

internationaux (ratio enseignant sur nombre d'élèves, personnel soignant par rapport au nombre d'habitants, etc.).

Afin de remédier à cette situation, l'Etat a massivement investi dans des projets d'infrastructures tels que la construction d'écoles et d'hôpitaux, notamment dans les zones reculées du pays, et priorise le recrutement d'enseignants et de personnels médicaux dans le cadre des dotations annuelles de postes budgétaires inscrites dans les Lois de Finances. L'objectif est de garantir l'accès à l'éducation et aux soins de santé à toute la population malagasy, élément clé de la lutte contre la pauvreté.

Les trois Ministères en charge de la Sécurité Publique³ et la Garde des Sceaux, Ministère de la Justice, emploient 25,34% des agents de l'Etat. Ces secteurs sont également jugés prioritaires afin d'assurer la sécurité et le respect de l'exécution des Lois à travers le pays.

Graphique 1 : Effectif payé des agents de l'Etat



II.4 | DEPENSES DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT DU BUDGET GENERAL

Tableau 8 : Exécution des dépenses de fonctionnement et d'investissement selon les secteurs au 4^{ème} trimestre 2022

En Milliards Ariary

Secteurs-Rubriques	LFI	LFR	Modifié	ENGAGE 4T 2022	Taux d'Engagement 4T 2022	Mandaté	Payé	Taux Payé
Social	1 399,6	1 461,9	1 452,2	959,2	66,1%	489,5	200,3	41%
Fonctionnement	317,5	294,9	289,0	281,2	97,3%	274,5	132,4	48%
PIP externe	650,1	899,0	899,0	478,3	53,2%	53,4	51,6	97%
PIP interne	432,0	267,9	264,2	199,7	75,6%	161,6	16,3	10%
Infrastructure	2 012,6	2 131,2	2 128,4	2 385,6	112,1%	1 086,4	414,5	38%
Fonctionnement	34,5	31,2	28,8	24,6	85,5%	24,1	18,3	76%
PIP externe	1 400,0	1 518,5	1 518,8	1 794,4	118,1%	527,8	354,8	67%
PIP interne	578,1	581,5	580,8	566,6	97,6%	534,5	41,3	8%

³ Ministère de la Sécurité Publique, Ministère de la Défense Nationale et Secrétaire d'Etat chargé de la Gendarmerie Nationale auprès du Ministère de la Défense Nationale.

Secteurs-Rubriques	LFI	LFR	Modifié	ENGAGE 4T 2022	Taux d'Engage- ment 4T 2022	Mandaté	Payé	Taux Payé
Productif	965,3	854,4	864,7	973,2	112,5%	295,7	231,2	78%
Fonctionnement	97,1	85,9	82,4	79,1	95,9%	68,8	61,0	89%
PIP externe	642,2	722,7	745,2	859,1	115,3%	205,7	166,6	81%
PIP interne	226,0	45,7	37,0	35,0	94,6%	21,2	3,7	17%
Sécurité et Administration du territoire	573,2	661,6	653,7	677,3	103,6%	332,6	299,4	90%
Fonctionnement	277,7	284,6	279,0	275,6	98,8%	274,4	255,1	93%
PIP externe	137,7	263,0	263,0	290,0	110,3%	6,6	4,8	73%
PIP interne	157,9	114,0	111,7	111,7	100,0%	51,6	39,4	76%
Enseignement technique et enseignement supérieur	198,4	131,7	115,2	98,0	85,0%	87,7	42,7	49%
Fonctionnement	155,3	99,6	90,5	74,0	81,8%	64,1	40,5	63%
PIP externe	16,8	13,6	13,6	12,8	93,9%	12,5	2,2	17%
PIP interne	26,3	18,5	11,1	11,1	100,0%	11,1	0,0	0%
Administratif	2 535,7	2 520,3	2 569,7	2 874,4	111,9%	2 123,9	1 485,8	70%
Fonctionnement	1 545,3	1 514,3	1 540,8	1 438,9	93,4%	1 418,1	1 108,1	78%
PIP externe	476,3	490,8	490,8	1 009,1	205,6%	305,1	214,5	70%
PIP interne	514,1	515,2	538,1	426,4	79,2%	400,7	163,2	41%
Total général	7 684,9	7 761,0	7 783,8	7 967,7	102,4%	4 415,8	2 673,9	61%

Source : Situation SIIGFP au 02/01/2023

*Taux d'engagement par rapport à « modifié »

**Taux Payé par rapport à Mandaté

L'exécution de dépenses de fonctionnement et d'investissement s'élève à 7967,7 milliards d'Ariary, soit 102,4% de taux d'engagement à la fin de 4T 2022. De ce fait, le taux d'engagement en 4T 2022 (102,4%) a connu une baisse par rapport à celui de 2021 (105,6%) soit un écart de 3,2 points.

Les secteurs infrastructure, productif et sécurité affichent les meilleures exécutions avec des taux d'engagement de plus de 94% sur les investissements internes et 85% sur les dépenses de fonctionnement. Le secteur social affiche également un bon niveau d'exécution de dépenses de fonctionnement avec un taux de 97,3% mais avec le niveau le plus bas en matière d'exécution des investissements internes qui s'élève à 75,6%.

Il est à noter qu'une réorientation des investissements traduite par des modifications de produits ont été opérées lors de la LFR 2022.

II.5 | EXECUTION PAR INSTITUTION ET MINISTERE

Tableau 9 : Exécution des dépenses d'investissement par ministères au 4ème trimestre 2022

En millions d'Ariary

Institutions/Ministères Grande rubrique	LFI 2022	LFR 2022	Crédits modifiés	Engagés	Taux d'engagement	Mandatés	Payées	Taux payé
01-PRESIDENCE	219 289	218 785	216 749	298 824	137,9%	97 396	64 772	29,9%
Solde	13 552	12 827	14 663	14 371	98,0%	14 370	13 905	94,8%
Indemnités	24 804	25 455	25 455	22 326	87,7%	22 157	16 666	65,5%
Biens et Services	33 010	29 709	29 709	24 472	82,4%	24 355	20 301	68,3%
Transferts	21 358	21 620	21 600	12 377	57,3%	8 898	8 439	39,1%
PIP Externe	56 505	63 142	63 142	216 377	342,7%	20 953	0	0,0%
PIP Interne	70 060	66 032	62 180	8 902	14,3%	6 664	5 461	8,8%

Institutions/Ministères Grande rubrique	LFI 2022	LFR 2022	Crédits modifiés	Engagés	Taux d'engagement	Mandatés	Payées	Taux payé
02-SENAT	19 983	19 215	19 215	18 945	98,6%	18 938	18 364	95,6%
Indemnités	11 558	11 558	11 558	11 500	99,5%	11 493	11 377	98,4%
Biens et Services	7 129	6 949	6 949	6 883	99,1%	6 883	6 818	98,1%
Transferts	795	208	208	206	99,2%	206	156	75,2%
PIP Interne	500	500	500	356	71,1%	356	13	2,6%
03-AN	79 505	79 423	79 253	78 914	99,6%	78 539	72 736	91,8%
Indemnités	47 867	47 867	47 867	47 548	99,3%	47 174	42 145	88,0%
Biens et Services	30 204	30 122	30 227	30 207	99,9%	30 207	29 711	98,3%
Transferts	934	934	879	879	100,0%	878	740	84,1%
PIP Interne	500	500	280	280	99,9%	280	140	49,9%
04-HCC	9 741	9 361	9 355	9 277	99,2%	7 780	7 041	75,3%
Indemnités	5 562	5 562	5 562	5 541	99,6%	5 541	5 367	96,5%
Biens et Services	3 784	3 406	3 406	3 350	98,4%	1 853	1 448	42,5%
Transferts	95	93	88	88	100,0%	88	76	86,0%
PIP Interne	300	300	298	298	99,9%	298	150	50,3%
05-PRIMATURE	162 636	164 922	163 575	606 833	371,0%	282 365	239 809	146,6%
Solde	8 708	7 011	7 171	6 786	94,6%	6 785	6 553	91,4%
Indemnités	15 768	15 768	14 768	14 299	96,8%	14 241	11 055	74,9%
Biens et Services	9 993	8 994	9 494	9 370	98,7%	8 250	7 814	82,3%
Transferts	7 135	28 490	27 871	27 869	100,0%	27 869	27 064	97,1%
PIP Externe	97 778	94 292	94 292	538 931	571,6%	216 022	179 983	190,9%
PIP Interne	23 254	10 368	9 979	9 578	96,0%	9 198	7 341	73,6%
06-CFM	7 011	6 796	6 787	5 331	78,5%	5 332	4 836	71,2%
Indemnités	4 826	4 826	4 826	3 807	78,9%	3 807	3 546	73,5%
Biens et Services	2 151	1 936	1 936	1 498	77,4%	1 500	1 265	65,3%
Transferts	34	34	25	25	100,0%	25	25	100,0%
07-CENI	12 229	43 515	43 511	42 594	97,9%	41 403	26 982	62,0%
Indemnités	9 404	12 858	12 518	12 486	99,7%	12 422	10 870	86,8%
Biens et Services	2 561	3 205	3 205	3 122	97,4%	3 071	2 728	85,1%
Transferts	263	263	259	259	100,0%	259	210	81,3%
PIP Interne	0	27 190	27 530	26 726	97,1%	25 651	13 174	47,9%
11-MAE	95 776	81 672	78 123	70 818	90,6%	70 791	64 750	82,9%
Solde	62 730	52 612	52 627	41 662	79,2%	41 661	36 962	70,2%
Indemnités	4 622	4 622	4 622	2 452	53,1%	2 452	2 321	50,2%
Biens et Services	9 781	8 803	8 803	14 631	166,2%	14 615	13 404	152,3%
Transferts	13 644	13 636	12 072	12 072	100,0%	12 063	12 063	99,9%
PIP Interne	5 000	2 000	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
12-MDN	421 205	405 591	405 587	404 534	99,7%	404 424	383 950	94,7%
Solde	328 181	328 181	328 181	327 468	99,8%	327 468	321 019	97,8%
Indemnités	40 074	40 074	40 074	39 980	99,8%	39 976	34 310	85,6%
Biens et Services	31 328	28 195	28 195	28 149	99,8%	28 045	25 945	92,0%
Transferts	949	928	925	925	100,0%	922	888	96,1%
PIP Externe	0	201	201	0	0,0%	0	0	0,0%
PIP Interne	20 673	8 012	8 012	8 012	100,0%	8 012	1 788	22,3%
13-SEG	357 434	353 947	359 903	359 843	100,0%	359 751	350 756	97,5%
Solde	325 556	325 556	332 366	332 362	100,0%	332 362	324 895	97,8%
Indemnités	4 763	4 763	4 763	4 739	99,5%	4 739	4 649	97,6%
Biens et Services	21 254	19 129	19 129	19 098	99,8%	19 006	17 930	93,7%
Transferts	860	480	480	479	99,9%	479	438	91,2%
PIP Interne	5 000	4 020	3 165	3 165	100,0%	3 165	2 845	89,9%
14-MID	463 427	567 222	562 298	584 584	104,0%	240 194	225 626	40,1%
Solde	42 539	36 808	37 756	35 925	95,2%	35 923	33 530	88,8%
Indemnités	35	35	35	28	81,3%	28	19	55,7%
Biens et Services	40 781	53 133	49 133	46 221	94,1%	45 927	40 233	81,9%
Transferts	114 838	117 139	116 228	116 020	99,8%	115 451	113 733	97,9%
PIP Externe	137 665	262 798	262 798	290 021	110,4%	6 594	4 839	1,8%

Institutions/Ministères Grande rubrique	LFI 2022	LFR 2022	Crédits modifiés	Engagés	Taux d'engagement	Mandatés	Payées	Taux payé
PIP Interne	127 568	97 309	96 348	96 369	100,0%	36 271	33 271	34,5%
15-MSP	184 597	192 325	181 112	173 828	96,0%	173 692	159 798	88,2%
Solde	157 143	166 945	156 945	149 722	95,4%	149 721	141 304	90,0%
Indemnités	401	401	401	393	98,0%	393	381	95,1%
Biens et Services	20 736	18 662	18 662	18 609	99,7%	18 481	15 650	83,9%
Transferts	1 647	1 647	945	945	100,0%	939	938	99,2%
PIP Interne	4 670	4 670	4 159	4 159	100,0%	4 159	1 525	36,7%
16-MINJUS	178 233	169 768	171 937	179 443	104,4%	156 784	139 794	81,3%
Solde	115 987	111 811	114 232	114 029	99,8%	114 028	110 419	96,7%
Indemnités	8 648	8 648	8 648	7 200	83,3%	7 197	4 389	50,7%
Biens et Services	26 426	23 783	23 783	23 353	98,2%	22 451	19 155	80,5%
Transferts	2 990	2 775	2 722	2 718	99,9%	2 211	1 603	58,9%
PIP Externe	13 000	13 000	13 000	22 593	173,8%	2 739	180	1,4%
PIP Interne	11 181	9 750	9 552	9 549	100,0%	8 159	4 048	42,4%
21-MEF	3 023 335	2 797 468	2 867 265	2 648 260	92,4%	2 389 335	1 811 830	63,2%
Dette	550 432	466 360	466 360	466 360	100,0%	375 940	325 677	69,8%
Solde	603 354	501 764	510 174	505 931	99,2%	505 529	498 249	97,7%
Indemnités	16 248	22 972	23 723	3 262	13,7%	3 218	3 180	13,4%
Biens et Services	112 178	120 132	124 015	68 698	55,4%	66 648	50 749	40,9%
Transferts	1 072 737	1 005 523	1 031 093	1 026 870	99,6%	1 026 771	769 185	74,6%
PIP Externe	299 140	308 922	308 922	231 199	74,8%	65 398	34 370	11,1%
PIP Interne	369 246	371 795	402 978	345 941	85,8%	345 831	130 421	32,4%
32-MTEFPLS	29 202	28 095	27 122	25 780	95,1%	25 713	22 759	83,9%
Solde	19 075	20 286	20 672	19 505	94,4%	19 505	18 168	87,9%
Indemnités	198	198	198	70	35,1%	70	49	24,7%
Biens et Services	2 876	2 588	2 588	2 544	98,3%	2 494	2 292	88,6%
Transferts	2 053	1 779	1 776	1 776	100,0%	1 759	1 020	57,4%
PIP Interne	5 000	3 243	1 887	1 886	99,9%	1 886	1 230	65,2%
35-MINTOUR	11 844	10 233	9 650	7 270	75,3%	7 261	6 420	66,5%
Solde	3 086	3 827	4 119	4 054	98,4%	4 052	3 788	92,0%
Indemnités	24	24	24	24	97,3%	22	22	89,2%
Biens et Services	2 849	2 564	2 564	2 441	95,2%	2 436	2 300	89,7%
Transferts	1 385	1 300	425	423	99,6%	423	311	73,1%
PIP Externe	2 000	2 000	2 000	0	0,0%	0	0	0,0%
PIP Interne	2 500	518	518	328	63,4%	328	0	0,0%
37-MCC	23 208	27 135	27 550	22 768	82,6%	21 390	18 002	65,3%
Solde	10 609	12 851	13 275	12 253	92,3%	12 252	11 477	86,5%
Indemnités	42	42	42	36	85,2%	33	33	79,9%
Biens et Services	8 028	7 225	7 225	5 170	71,6%	5 096	4 014	55,5%
Transferts	1 901	1 621	1 611	1 610	100,0%	1 609	1 278	79,3%
PIP Externe	118	1 697	1 697	0	0,0%	0	0	0,0%
PIP Interne	2 511	3 700	3 700	3 700	100,0%	2 400	1 200	32,4%
38-MAM	10 544	5 399	5 485	5 293	96,5%	5 222	2 359	43,0%
Solde	1 829	430	517	481	93,0%	481	431	83,5%
Indemnités	24	24	24	12	50,0%	12	11	44,6%
Biens et Services	2 905	2 615	2 615	2 546	97,4%	2 478	1 740	66,5%
Transferts	786	330	330	255	77,4%	253	177	53,8%
PIP Interne	5 000	2 000	2 000	1 999	100,0%	1 999	0	0,0%
39-MICC	170 491	144 727	143 524	44 203	30,8%	44 126	38 893	27,1%
Solde	14 682	15 397	16 060	15 588	97,1%	15 585	14 361	89,4%
Indemnités	2 431	2 431	2 431	2 418	99,5%	2 417	1 767	72,7%
Biens et Services	3 000	2 700	2 700	2 621	97,1%	2 548	2 124	78,7%
Transferts	33 440	22 884	21 048	21 038	100,0%	21 038	20 217	96,1%
PIP Externe	103 506	99 791	99 791	1 042	1,0%	1 042	424	0,4%
PIP Interne	13 432	1 525	1 496	1 496	100,0%	1 496	0	0,0%

Institutions/Ministères Grande rubrique	LFI 2022	LFR 2022	Crédits modifiés	Engagés	Taux d'engagement	Mandatés	Payées	Taux payé
44-MEDD	191 637	91 367	91 729	65 614	71,5%	36 991	29 382	32,0%
Solde	15 959	17 533	17 966	16 636	92,6%	16 633	15 624	87,0%
Indemnités	740	740	740	722	97,5%	706	655	88,5%
Biens et Services	8 748	7 873	7 873	7 507	95,4%	7 287	5 468	69,5%
Transferts	4 440	4 286	4 266	4 237	99,3%	885	814	19,1%
PIP Externe	56 606	56 586	56 586	32 217	56,9%	7 375	6 266	11,1%
PIP Interne	105 144	4 349	4 297	4 295	99,9%	4 105	555	12,9%
48-MINAE	584 824	610 668	626 713	768 312	122,6%	230 899	184 950	29,5%
Solde	26 281	26 593	27 217	25 459	93,5%	25 458	24 190	88,9%
Indemnités	57	57	57	47	82,2%	45	43	75,5%
Biens et Services	4 851	4 366	4 366	4 137	94,8%	4 089	3 513	80,5%
Transferts	8 889	8 732	8 336	7 839	94,0%	5 861	5 735	68,8%
PIP Externe	456 572	541 069	563 542	708 301	125,7%	185 638	148 788	26,4%
PIP Interne	88 173	29 852	23 196	22 531	97,1%	9 808	2 680	11,6%
49-MPEB	45 559	46 639	45 236	136 868	302,6%	26 603	23 516	52,0%
Solde	5 298	4 722	5 104	5 059	99,1%	5 058	4 685	91,8%
Indemnités	34	34	34	7	20,1%	6	6	18,4%
Biens et Services	3 653	3 287	3 287	3 057	93,0%	3 014	2 688	81,8%
Transferts	6 344	10 695	10 584	9 415	89,0%	5 098	4 979	47,0%
PIP Externe	23 496	23 302	23 302	117 560	504,5%	11 654	11 158	47,9%
PIP Interne	6 735	4 600	2 925	1 772	60,6%	1 772	0	0,0%
51-MEH	327 435	362 128	361 904	364 937	100,8%	108 048	19 015	5,3%
Solde	3 273	3 411	3 482	3 327	95,5%	3 325	3 139	90,2%
Indemnités	54	54	54	46	84,6%	44	38	70,3%
Biens et Services	1 976	1 779	1 779	1 636	92,0%	1 586	1 222	68,7%
Transferts	240	230	135	135	99,9%	135	129	95,0%
PIP Externe	282 242	256 067	256 067	242 433	94,7%	11 099	10 546	4,1%
PIP Interne	39 650	100 588	100 388	117 361	116,9%	91 860	3 941	3,9%
52-MEAH	293 950	277 088	283 282	114 390	40,4%	94 225	10 353	3,7%
Solde	4 893	5 310	5 528	5 406	97,8%	5 405	5 085	92,0%
Indemnités	54	54	34	33	97,2%	32	24	70,8%
Biens et Services	2 676	2 409	2 947	2 800	95,0%	2 790	2 429	82,4%
Transferts	2 397	2 397	1 842	1 540	83,6%	1 539	1 536	83,4%
PIP Externe	108 289	122 696	122 696	18 796	15,3%	1 535	0	0,0%
PIP Interne	175 641	144 222	150 235	85 815	57,1%	82 926	1 278	0,9%
53-MMRS	21 882	18 609	18 208	17 581	96,6%	16 554	13 253	72,8%
Solde	4 365	4 768	4 871	4 666	95,8%	4 664	4 445	91,3%
Indemnités	55	55	55	26	46,4%	25	23	42,2%
Biens et Services	11 497	10 347	10 347	9 960	96,3%	9 830	8 105	78,3%
Transferts	965	533	344	343	99,8%	345	265	77,0%
PIP Interne	5 000	2 905	2 590	2 586	99,8%	1 690	416	16,1%
60-MDNTDPT	49 458	47 944	47 799	104 173	217,9%	104 130	58 011	121,4%
Solde	1 577	988	993	934	94,0%	932	862	86,8%
Indemnités	37	37	37	20	53,2%	18	18	48,3%
Biens et Services	2 666	2 399	2 399	2 321	96,8%	2 289	1 999	83,3%
Transferts	138	136	136	136	99,9%	136	107	78,5%
PIP Externe	41 288	40 868	40 868	98 661	241,4%	98 661	55 006	134,6%
PIP Interne	3 752	3 515	3 365	2 101	62,5%	2 094	20	0,6%
64-SCNVHPR	74 327	69 173	66 862	16 418	24,6%	9 484	3 439	5,1%
Solde	1 443	1 443	201	0	0,0%	0	0	0,0%
Indemnités	2 155	2 155	2 155	1 310	60,8%	1 278	836	38,8%
Biens et Services	3 682	3 314	3 314	3 098	93,5%	3 097	1 950	58,9%
Transferts	1 852	1 852	1 086	334	30,8%	334	330	30,3%
PIP Externe	49 681	49 186	49 186	640	1,3%	0	0	0,0%
PIP Interne	15 515	11 224	10 921	11 036	101,1%	4 774	323	3,0%

Institutions/Ministères Grande rubrique	LFI 2022	LFR 2022	Crédits modifiés	Engagés	Taux d'engagement	Mandatés	Payées	Taux payé
65-MTP	1 268 087	1 391 111	1 390 349	1 592 798	114,6%	768 614	287 815	20,7%
Solde	6 741	8 289	8 487	8 309	97,9%	8 309	7 704	90,8%
Indemnités	54	54	54	24	45,0%	24	23	41,9%
Biens et Services	4 245	3 820	3 820	3 725	97,5%	3 714	2 552	66,8%
Transferts	5 303	5 303	4 103	4 102	100,0%	4 102	3 360	81,9%
PIP Externe	817 873	947 052	947 359	1 180 022	124,6%	355 856	271 688	28,7%
PIP Interne	433 873	426 593	426 526	396 616	93,0%	396 610	2 487	0,6%
67-MTM	70 692	48 304	48 218	42 855	88,9%	42 800	42 203	87,5%
Solde	5 481	4 943	5 055	4 862	96,2%	4 862	4 691	92,8%
Indemnités	542	191	191	25	13,1%	25	23	11,9%
Biens et Services	3 166	3 200	3 200	2 850	89,1%	2 797	2 388	74,6%
Transferts	3 513	2 117	1 919	917	47,8%	917	902	47,0%
PIP Externe	8 607	3 654	3 654	0	0,0%	0	0	0,0%
PIP Interne	49 382	34 200	34 200	34 200	100,0%	34 200	34 200	100,0%
68-MATSF	259 921	253 493	253 977	302 426	119,1%	91 302	39 828	15,7%
Solde	18 762	21 882	22 491	20 529	91,3%	20 528	19 459	86,5%
Indemnités	34	34	34	19	56,9%	19	15	44,3%
Biens et Services	3 192	2 873	2 873	2 691	93,7%	2 596	1 763	61,4%
Transferts	1 672	1 672	1 547	1 258	81,3%	993	648	41,9%
PIP Externe	200 325	221 676	221 676	272 654	123,0%	62 216	17 571	7,9%
PIP Interne	35 937	5 357	5 356	5 276	98,5%	4 950	371	6,9%
71-MINSAN	738 033	854 440	855 003	464 522	54,3%	332 124	267 512	31,3%
Solde	263 382	221 566	232 300	231 431	99,6%	231 429	210 272	90,5%
Indemnités	8	8	617	209	33,8%	192	176	28,6%
Biens et Services	17 011	15 310	15 310	14 314	93,5%	14 100	10 378	67,8%
Transferts	49 926	49 846	45 338	44 540	98,2%	44 134	35 828	79,0%
PIP Externe	263 688	514 892	514 892	127 482	24,8%	555	553	0,1%
PIP Interne	144 018	52 819	46 546	46 546	100,0%	41 715	10 304	22,1%
75-MJS	67 255	67 262	66 298	54 405	82,1%	25 641	22 824	34,4%
Solde	14 953	15 250	15 516	14 391	92,8%	14 389	13 324	85,9%
Indemnités	50	50	50	37	75,2%	36	36	72,2%
Biens et Services	5 025	4 842	4 842	4 716	97,4%	4 375	4 080	84,3%
Transferts	10 900	17 544	16 943	16 050	94,7%	6 840	5 384	31,8%
PIP Externe	9 736	9 736	9 736	0	0,0%	0	0	0,0%
PIP Interne	26 591	19 840	19 211	19 211	100,0%	0	0	0,0%
76-MPPSPF	98 361	89 874	89 320	52 927	59,3%	35 770	21 233	23,8%
Solde	7 486	7 634	7 993	7 819	97,8%	7 818	7 457	93,3%
Indemnités	27	27	27	26	99,4%	26	26	96,5%
Biens et Services	10 516	20 984	20 984	20 466	97,5%	20 407	10 171	48,5%
Transferts	5 762	3 167	3 156	3 155	100,0%	3 155	1 668	52,9%
PIP Externe	54 528	54 528	54 528	18 830	34,5%	1 733	1 733	3,2%
PIP Interne	20 043	3 535	2 632	2 631	100,0%	2 631	177	6,7%
81-MEN	1 536 017	1 566 088	1 530 162	1 614 597	105,5%	1 314 472	1 135 379	74,2%
Solde	990 966	1 091 113	1 059 765	1 042 598	98,4%	1 042 473	1 011 367	95,4%
Indemnités	35 989	35 989	35 989	33 739	93,7%	29 769	17 734	49,3%
Biens et Services	41 737	40 265	39 113	38 156	97,6%	36 477	12 845	32,8%
Transferts	151 372	124 454	123 625	122 234	98,9%	121 860	39 547	32,0%
PIP Externe	223 630	206 897	206 897	313 146	151,4%	49 610	49 358	23,9%
PIP Interne	92 323	67 369	64 773	64 724	99,9%	34 283	4 528	7,0%
83-METFP	76 809	86 345	79 090	72 222	91,3%	71 637	52 666	66,6%
Solde	42 770	49 751	49 944	42 939	86,0%	42 938	40 860	81,8%
Indemnités	3 672	3 672	3 672	3 061	83,4%	2 920	1 253	34,1%
Biens et Services	12 216	10 995	11 121	10 816	97,3%	10 673	7 684	69,1%
Transferts	1 551	1 328	1 053	1 053	100,0%	1 053	828	78,6%
PIP Externe	11 600	11 600	11 600	12 651	109,1%	12 352	2 041	17,6%
PIP Interne	5 000	9 000	1 701	1 701	100,0%	1 701	0	0,0%

Institutions/Ministères Grande rubrique	LFI 2022	LFR 2022	Crédits modifiés	Engagés	Taux d'engagement	Mandatés	Payées	Taux payé
84-MESRS	310 053	251 061	247 819	215 442	86,9%	205 740	169 689	68,5%
Solde	145 716	155 929	161 756	146 771	90,7%	146 771	138 785	85,8%
Indemnités	287	287	287	271	94,3%	271	235	81,9%
Biens et Services	5 712	5 141	5 141	4 878	94,9%	4 798	4 236	82,4%
Transferts	131 835	78 217	69 193	53 963	78,0%	44 341	26 307	38,0%
PIP Externe	5 193	2 008	2 008	125	6,2%	125	125	6,2%
PIP Interne	21 311	9 480	9 435	9 435	100,0%	9 435	0	0,0%
91-HCDDDED	2 105	2 105	2 105	2 105	100,0%	2 105	2 105	100,0%
Transferts	2 105	2 105	2 105	2 105	100,0%	2 105	2 105	100,0%
92-CNIDH	2 108	2 108	2 108	2 108	100,0%	1 606	1 054	50,0%
Transferts	2 108	2 108	2 108	2 108	100,0%	1 606	1 054	50,0%
93-HCJ	3 795	3 601	3 605	3 369	93,4%	3 331	3 015	83,6%
Solde	324	170	174	102	58,4%	102	95	54,6%
Indemnités	3 071	3 071	3 071	2 908	94,7%	2 870	2 678	87,2%
Biens et Services	393	354	354	353	99,7%	353	236	66,7%
Transferts	7	7	7	7	99,6%	7	7	99,6%
Total général	11 501 996	11 465 009	11 487 789	11 595 411	100,9%	7 952 513	6 046 717	52,6%

Source : Situation SIIGFP au 02/01/2023

II.6 | EXECUTION PAR REGION

Tableau 10 : Exécution des dépenses au niveau des Régions et traitées par les services régionaux

En millions d'Ariary

AU NIVEAU REGIONAL		AU NIVEAU SRB	
Régions	TAUX	Régions	TAUX
BONGOLAVA	97,39	SRB BONGOLAVA	95,2
ANDROY	97,05	SRB ANDROY	99,87
BETSIBOKA	95,68	SRB BETSIBOKA	98,96
FITOVINANY	94,15	SRB FITOVINANY	99,29
AMORON'I MANIA	93,4	SRB AMORON'I MANIA	98,31
IHOROMBE	93,05	SRB IHOROMBE	99,8
CIRFIN NOSY BE	92	CIRFIN NOSY BE	99,96
ATSINANANA	91,37	SRB ATSIANANANA	99,94
ANOSY	90,7	SRB ANOSY	97,24
VAKINANKARATRA	90,7	SRB VAKINANKARATRA	99,58
ALAOTRA MANGORO	90	SRB ALAOTRA MANGORO	99,9
SOFIA	88,94	SRB SOFIA	99,11
MENABE	88	SRB MENABE	94,47
SAVA	88	SRB SAVA	92,17
BOENY	86,56	SRB BOENY	99,93
ITASY	85,85	SRB ITASY	99,49
HAUTE MATSIATRA	84,8	SRB HAUTE MATSIATRA	99,76
ANALAMANGA	81,82	SRB ANALAMANGA	99,89
VATOVAVY	76,32	SRB VATOVAVY	97,81
DIANA	62,31	SRB DIANA	99,93
ANALANJOROFO	58,4	SRB ANALANJOROFO	99,73
MELAKY	53,91	SRB MELAKY	99,9
ATSIMO ATSIANANANA	53,88	SRB ATSIIMO ATSIANANANA	99,93
ATSIMO ANDREFANA	50,62	SRB ATSIIMO ANDREFANA	99,92

Source : Rapports d'activités SRB – Décembre 2022

II.7 | MODIFICATIONS A IMPACTS BUDGETAIRES

Tableau 11 : Récapitulatif des modifications à impacts budgétaires opérés par Ministère/Institution

Institutions/Ministères	Changement de Ministre	Changement organigramme	Mouvement de crédit	Nomination GAC et ORDSEC (nombre arrêtés)
01-PRESIDENCE	0	0	4	10
02-SENAT	0	0	2	0
03-AN	0	0	5	2
04-HCC	0	0	1	1
05-PRIMATURE	0	0	12	3
06-CFM	0	0	0	0
07-CENI	0	0	5	17
11-MAE	2	1	8	6
12-MDN	0	1	1	6
13-SEG	0	0	2	12
14-MID	1	0	10	54
15-MSP	0	1	1	7
16-MINJUS	1	1	5	17
21-MEF	0	0	22	44
32-MTEFPLS	0	1	3	9
35-MINTOUR	0	0	5	11
37-MCC	0	1	4	11
38-MAM	0	0	1	7
39-MICC	0	0	2	8
44-MEDD	1	1	6	5
48-MINAE	0	2	29	14
49-MPEB	0	1	6	12
51-MEH	0	1	3	7
52-MEAH	0	1	4	6
53-MMRS	1	0	1	17
60-MDNTDPT	1	0	4	9
64-SCNVHPR	0	1	8	12
65-MTP	0	0	2	24
67-MTM	1	0	1	18
68-MATSF	1	2	5	44
71-MINSAN	0	0	19	48
75-MJS	1	1	1	8
76-MPPSPF	0	0	2	7
81-MEN	0	0	13	76
83-METFP	0	1	9	23
84-MESRS	0	1	4	25
93-HCJ	1	0	0	3
TOTAL	11	18	210	583

Source : Services Sectoriels de la Direction du Budget

II.8 | MOUVEMENT DE CREDITS

Tableau 12 : Récapitulatif des mouvements de crédits opérés en 2022 et montants y afférents

Institution Ministère	Type de mouvement de crédit				Montant en Millions d'Ariary				
	Aménagement	Décrot d'avance	Virement	Transfert	Aménagement	Décrot d'avance	Virement	Transfert	TOTAL
01-PRESIDENCE	1	0	0	0	248	0	0	0	248
03-AN	1	0	0	0	1 946	0	681	325	5 904
04-HCC	0	0	0	0	505	0	0	0	505
05-PRIMATURE	11	1	0	0	5 477	42 800	0	1 500	49 777
07-CENI	2	0	0	3	1 799	0	0	31 882	33 681
11-MAE	7	0	0	0	2 016	0	0	0	2 016
12-MDN	1	0	0	0	1 169	0	0	0	1 169
13-SEG	2	0	0	0	5 056	0	0	0	5 056
14-MID	9	0	0	1	65 577	0	0	8 000	73 577
15-MSP	0	0	0	1	0	0	0	18 417	18 417
16-MINJUS	4	0	1	0	4 535	0	5 541	0	10 076
21-MEF	20	0	0	0	465 695	0	0	0	465 695
32-MTEFPLS	4	0	0	0	509	0	0	0	509
35-MINTOUR	5	0	0	0	855	0	0	0	855
37-MCC	6	0	0	0	3 175	0	0	1 200	4 375
38-MAM	1	0	0	0	86	0	0	0	86
39-MICC	2	0	0	0	440	0	0	0	440
44-MEDD	6	0	0	0	ND	0	0	0	ND
48-MINAE	27	1	1	0	ND	22 473	270	0	22 743
49-MPEB	5	0	0	1	ND	0	0	5 271	5 271
60-MDNTDPT	3	0	0	0	213	0	0	0	213
64-SCNVHPR	3	0	0	1	2 751	0	0	7 106	9 858
68-MATSF	1	0	0	0	176	0	0	0	176
71-MINSAN	4	0	0	0	382	0	0	0	382
75-MJS	8	0	0	0	16 081	0	0	0	16 081
76-MPPSPF	1	1	0	0	114	307	0	0	421
81-MEN	2	0	0	0	1 196	0	0	0	44 1 196
83-METFP	4	0	1	0	1 132	0	0	0	1 132
84-MESRS	4	0	0	0	5 220	0	0	0	5 220
TOTAL	144	3	3	7	586 353	65 580	6 492	73 701	735 079

Source : Services Sectoriels de la Direction du Budget

II.9 | CAISSE D'AVANCE

Tableau 13 : Caisses d'avances créées et montants y afférents

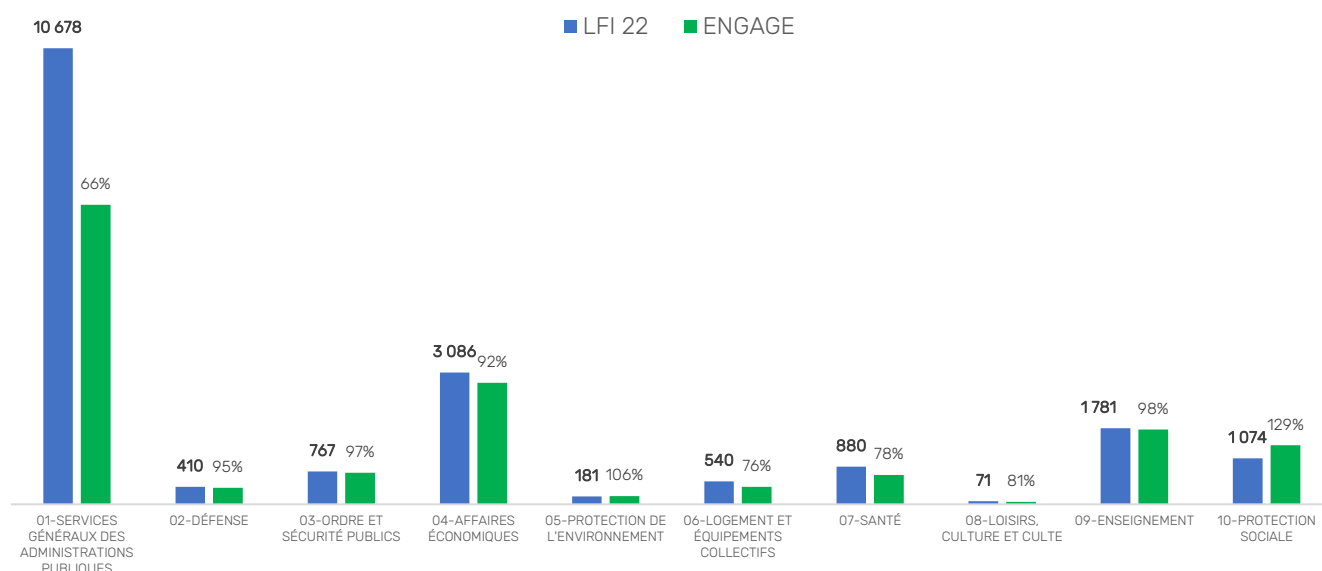
Institution Ministère	Nombre CAR	Nombre CAUE	Montant CAR	Montant CAUE	MONTANT TOTAL
01-PRESIDENCE	17	8	471	371	842
02-SENAT	1	0	49	0	49
03-AN	4	0	220	0	220
04-HCC	2	3	24	1 540	1 564
05-PRIMATURE	26	5	104	1 584	1 688
06-CFM	19	0	121	0	121
07-CENI	4	5	590	998	1 588
11-MAE	35	3	126	278	404

Institution Ministère	Nombre CAR	Nombre CAUE	Montant CAR	Montant CAUE	MONTANT TOTAL
12-MDN	31	0	323	0	323
13-SEG	363	0	7 406	0	7 406
14-MID	11	1	232	135	367
15-MSP	8	3	32	510	542
16-MINJUS	20	3	121	370	491
21-MEF	272	7	1 097	335	1 432
32-MTEFPLS	7	0	27	0	27
35-MINTOUR	3	0	112	0	112
37-MCC	4	0	7 875		7 875
38-MAM	7	0	10 050		10 050
39-MICC	49	2	139 200	50 000	189 200
44-MEDD	45	0	141 875		141 875
48-MINAE	55	0	76 420		76 420
49-MPEB	25	0	66 000		66 000
51-MEH	1	0	8 000		8 000
52-MEAH	16	0	69 275		69 275
53-MMRS	11	0	46 250		46 250
60-MDNTDPT	12	1	47 667	40 000	87 667
64-SCNVHPR	0	0	0		0
65-MTP	0	0	0		0
67-MTM	7	0	28 000		28 000
68-MATSF	2	0	335		335
71-MINSAN	140	1	206	100	306
75-MJS	6	0	50	0	50
76-MPPSPF	0	1	0	1 341	1 341
81-MEN	73	2	212	1 603	1 815
83-METFP	7	0	17	0	17
84-MESRS	94	0	320	0	320
91-HCDEED	0	0	0	0	0
92-CNIDH	5	0	1	0	1
93-HCJ	0	0	0	0	0
TOTAL	1 382	45	652 807	99 165	751 972

Source : Services Sectoriels de la Direction du Budget

III. NOMENCLATURE FONCTIONNELLE

Graphique 2 : Exécution des dépenses d'investissement par ministères au 4ème trimestre 2022



L'exécution du quatrième trimestre de 2022 présente une image mitigée. Sur les dix divisions, six atteignent ou dépassent le seuil de 90% pour leurs taux d'engagement⁴ au 31 décembre 2022, les quatre autres divisions étant en dessous, de manière significative pour deux d'entre elles.

Pour faciliter l'analyse, les différentes divisions de la CFAP peuvent être regroupées selon trois secteurs : le secteur régalien, le secteur économique et le secteur social.

Pour ce qui concerne le **secteur régalien**⁵, qui représente environ 61% des crédits de la LFI 2022, le taux global d'engagement s'établit à 69%. L'exécution est freinée par la division Services Généraux des Administrations Publiques dont le taux d'engagement s'établit à 66%. Les deux autres divisions du secteur présentent des taux d'engagement plus élevés supérieurs à 95%.

Pour le **secteur économique**⁶ qui représente 20% des crédits de la LFI 2022, le taux d'engagement est élevé à 91% grâce notamment à la bonne performance de la division de la Protection de l'environnement et celle des Affaires économiques. Cependant, la division Logement et équipements collectifs présente une contreperformance à 76%.

Concernant le **secteur social**⁷, qui constitue 19% des crédits de la LFI 2022, le taux d'engagement s'établit à 102%, soutenu par l'exécution dynamique des dépenses de la Protection sociale et de la bonne exécution globale de la division Enseignement. Néanmoins, le taux d'engagement global du secteur social est affecté par la mauvaise performance de la division Santé qui est exécutée à 81% et celle de la division Loisirs, culture et cultes qui s'établit à 78%.

⁴ Conformément aux standards internationaux, le taux d'engagement est mesuré par rapport aux crédits ouverts par la LFI 2022.

⁵ Services généraux des administrations publiques (01), Défense (02) et Ordre et sécurité publics (03).

⁶ Affaires économiques (04), Protection de l'environnement (05), Logement et équipements collectifs (06), Loisirs, culture et cultes (08).

⁷ Santé (07), Enseignement (09) et Protection sociale (10).

Edité par le Ministère de l'Economie et des Finances

Direction Générale des Finances et des Affaires Générales

Direction du Budget

Service de la Synthèse Budgétaire