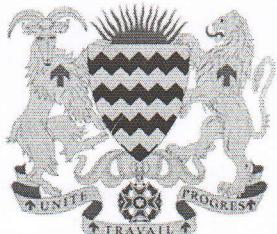
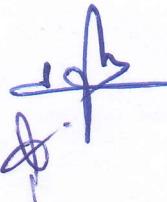


REPUBLIQUE DU TCHAD
PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE
MINISTERE DES FINANCES ET DU BUDGET
DIRECTION GENERALE DU MINISTERE
DIRECTION GENERALE DES SERVICES DU BUDGET



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

VISAS :

- DGSB 
- DGTCP 

Avant-propos

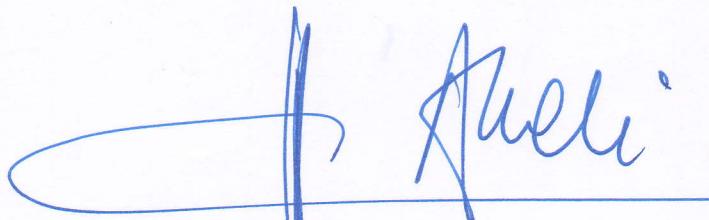
Le présent rapport a pour objet de faire la situation du quatrième trimestre 2018 de l'exécution de la Loi N°021/PR/2017 du 30 décembre 2017 portant Budget Général de l'Etat pour l'exercice 2018. Sa production est fondée sur les dispositions des Articles 1 et 67 de l'Arrêté N°062/PR/PM/MFB/DGM/DGB/2018 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 Loi N°004 /PR/2014 du 18 février 2014 portant Loi Organique relative aux Lois des 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 Ndjamen le,

18 JUIN 2019

LE MINISTRE DES FINANCES ET DU BUDGET


ALLALI MAHAMAT ABAKAR


Sommaire

<i>Avant-propos</i>	2
<i>Sommaire</i>	3
<i>I. Vue d'ensemble</i>	4
<i>II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin décembre 2018</i>	4
1. Recettes hors pétrole	4
a. Recettes fiscales	4
b. Recettes non fiscales	5
2. Recettes pétrolières	5
a. Recettes fiscales pétrolières	5
b. Recettes non fiscales pétrolières	5
3. Recettes en capital	6
<i>III. Situation des dépenses à fin décembre 2018</i>	7
1. Service de la dette (Titre I & IV)	7
2. Dotation des pouvoirs publics (Titre II)	7
a. Personnel	7
b. Biens et Services	7
3. Transferts et subventions (Titre III)	8
4. Investissements-Equipements (Titre V)	8
<i>Annexes</i>	9
Annexe 1 : Réalisation des recettes à fin décembre 2018 (en millions de FCFA)	9
Annexe 2 : Exécution des dépenses à fin décembre 2018(en millions de FCFA)	9

I. Vue d'ensemble

L'analyse de l'exécution budgétaire montre qu'au quatrième trimestre 2018, le Budget Général de l'Etat est exécuté à hauteur de 96% en recettes et 64% en dépenses. Le niveau de recouvrement le plus important s'observe au niveau des recettes pétrolières (115%) en lien avec la hausse de l'impôt sur les sociétés pétrolières (496%) et dans une moindre mesure de la redevance statistique (223%). En ce qui concerne les dépenses, celles des biens et services ont enregistré le niveau d'exécution le plus élevé (115%). Il en est de même des dépenses de personnel dont le niveau de réalisation se situe à 90%. Par contre, la restructuration de la dette Glencore a conduit à un niveau d'exécution du service de la dette faible (22%) expliquant en grande partie le faible niveau d'exécution du budget général de l'Etat.

II. Réalisation des recettes budgétaires de l'Etat à fin décembre 2018

Prévues globalement pour un montant de 846,408 milliards de FCFA dans la LFI 2018, les recettes totales ont été recouvrées à hauteur de 814,818 milliards de FCFA au quatrième trimestre 2018, soit un taux de réalisation de 96% contre 111% à la même période en 2017.

1. Recettes hors pétrole

Sur une prévision annuelle de 422,770 milliards de FCFA, les recettes hors pétrole à la fin de l'année 2018 se situent à 402,552 milliards francs CFA correspondant à un taux de recouvrement de 93% contre 112,1% à la fin du quatrième trimestre 2017.

a. Recettes fiscales

Au quatrième trimestre 2018, les recettes fiscales hors pétrole recouvrées s'élèvent à 371,757 milliards de FCFA sur les 397,040 milliards de FCFA de prévisions budgétaires. Ce qui correspondant à un taux de recouvrement de 94% contre 110% un an plutôt.

La Direction Générale des Services des Impôts (DGSI) a réalisé 234,016 milliards de FCFA sur une prévision de 261,855 milliards de FCFA dans la LFI 2018, soit un taux de réalisation de 89% contre 121% au quatrième trimestre 2017. Sur une prévision annuelle de 14,370 milliards de FCFA, la Direction Générale des Domaines (DGSD) a recouvré 13,398 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement à fin décembre 2018 de 93%.

La Direction Générale des Services des Douanes et Droits Indirects (DGSDDI) quant à elle, a recouvré 124,343 milliards de FCFA sur une prévision de 120,815 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de recouvrement de 103% contre 94,5 % un an plutôt.

b. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales ont été recouvrées à hauteur de 30,795 milliards de FCFA à fin décembre 2018 sur les 25,730 milliards de FCFA prévues, soit un taux de réalisation de 120%. Ce surplus de réalisation résulte d'un niveau de recouvrement exceptionnel des recettes divers (209%).

2. Recettes pétrolières

Au quatrième trimestre 2018, les recettes pétrolières ont été recouvrées à hauteur de 265,169 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de la LFI de 230,319 milliards de FCFA, soit un taux de recouvrement de 115% contre 121% au quatrième trimestre 2017. Comme pour le trimestre précédent, cette amélioration des recettes pétrolières est imputable à la dépréciation de taux de change USD/FCFA et à la restructuration de la dette Glencore. En effet, le taux de change se situe au 4^{ème} trimestre 2018 à 574,68 FCFA en moyenne contre 564,17 FCFA au trimestre précédent, soit une dépréciation de 1,9 % par rapport au dollar américain.

a. Recettes fiscales pétrolières

Composé de l'Impôt sur les Sociétés (IS) pétrolières et de la redevance statistique, les recettes fiscales pétrolières ont été recouvrées à fin décembre 2018 à hauteur de 123,713 milliards de FCFA pour une prévision de 27,769 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 446%.

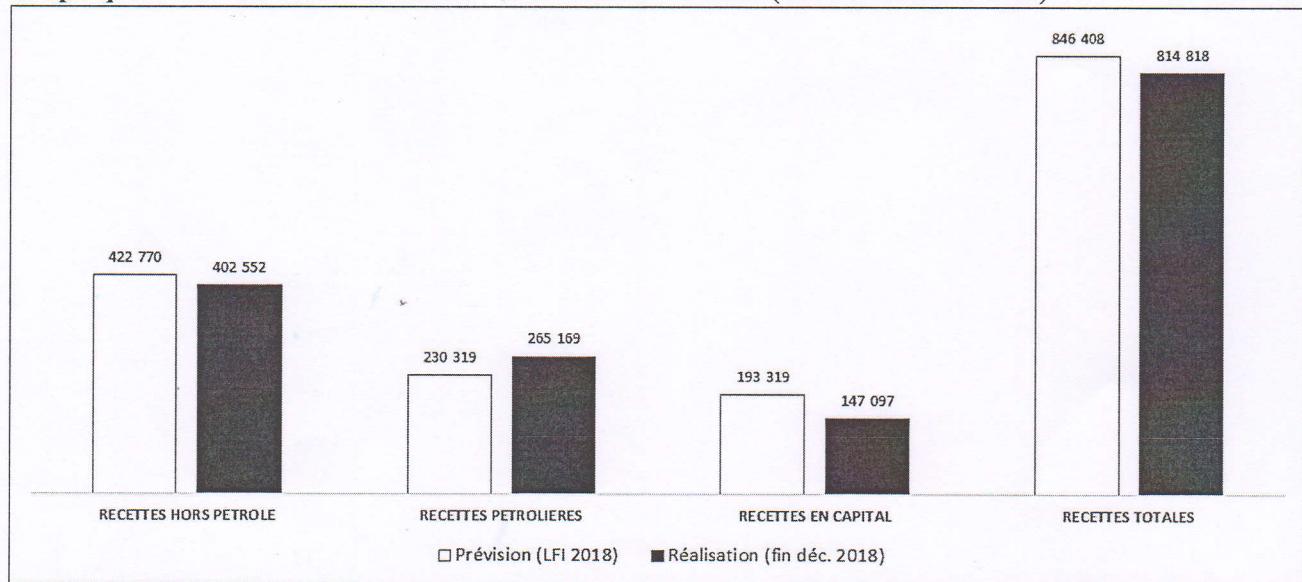
b. Recettes non fiscales pétrolières

Les recettes non fiscales pétrolières sont constituées des redevances sur la production et dividendes, du droit d'accès au pipeline et des autres recettes pétrolières. Au quatrième trimestre 2018, leur niveau de recouvrement se situe à 141,456 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 70%.

3. Recettes en capital

A la fin du mois de décembre 2018, les recouvrements de cette catégorie de recettes s'élèvent à 147,097 milliards de FCFA sur une prévision de 193,319 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux de réalisation de 76%.

Graphique 1 : Réalisation des recettes en fin Décembre 2018 (en millions de FCFA)



Source: DGSTCP & DGSB

III. Situation des dépenses à fin décembre 2018

Dans l'ensemble, les dépenses du budget général de l'Etat à fin décembre 2018 ont été exécutées à hauteur de 865, 612 milliards de FCFA sur une prévision annuelle dans la LFI 2018 de 1343,034 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 64% contre 94% à la fin du quatrième trimestre 2017.

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

Au 31 décembre 2018, les dépenses exécutées au titre du service de la dette (intérêt et principal) s'élèvent à 114,364 milliards de FCFA sur une projection initiale de la LFI 2018 de 515,715 milliards de FCFA. Ce qui correspond à un taux d'exécution de 22% contre 64% à la même période en 2017. Ce faible taux de réalisation s'explique par la restructuration de la dette Glencore d'un montant de 244 milliards de FCFA intervenue en début 2018 et le roll-over des titres publics. **En effet, en enlevant le montant de la dette Glencore, le taux de réalisation serait plus significatif et se situerait autour de 42%.**

Les dépenses consacrées au remboursement de la dette intérieure (67, 083 milliards de FCFA) correspondent à 59% du service de la dette contre 41% pour le service de la dette extérieure (47, 281 milliards de FCFA).

2. Dotation des pouvoirs publics (Titre II)

Au quatrième trimestre 2018, le montant total des dépenses de ce titre s'élèvent à 419,420 milliards de FCFA sur une dotation annuelle de 441 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 95% contre 106% à la même période en 2017.

a. Personnel

Sur une dotation annuelle prévue dans la LFI 2018 de 354 milliards de FCFA, les dépenses de personnel ont été exécutées à hauteur de 319,270 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 90% contre 108% à la même période en 2017.

b. Biens et Services

Au quatrième trimestre 2018, sur une dotation annuelle de 87 milliards de FCFA, les dépenses de biens et services ont été exécutées à hauteur de 100,150 milliards de FCFA correspondant à un taux d'exécution de 115%, contre 100% à fin décembre 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 décembre 2018 à 109,310 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 98%. A la même période en 2017, ces dépenses ont été exécutées à hauteur de 100%.

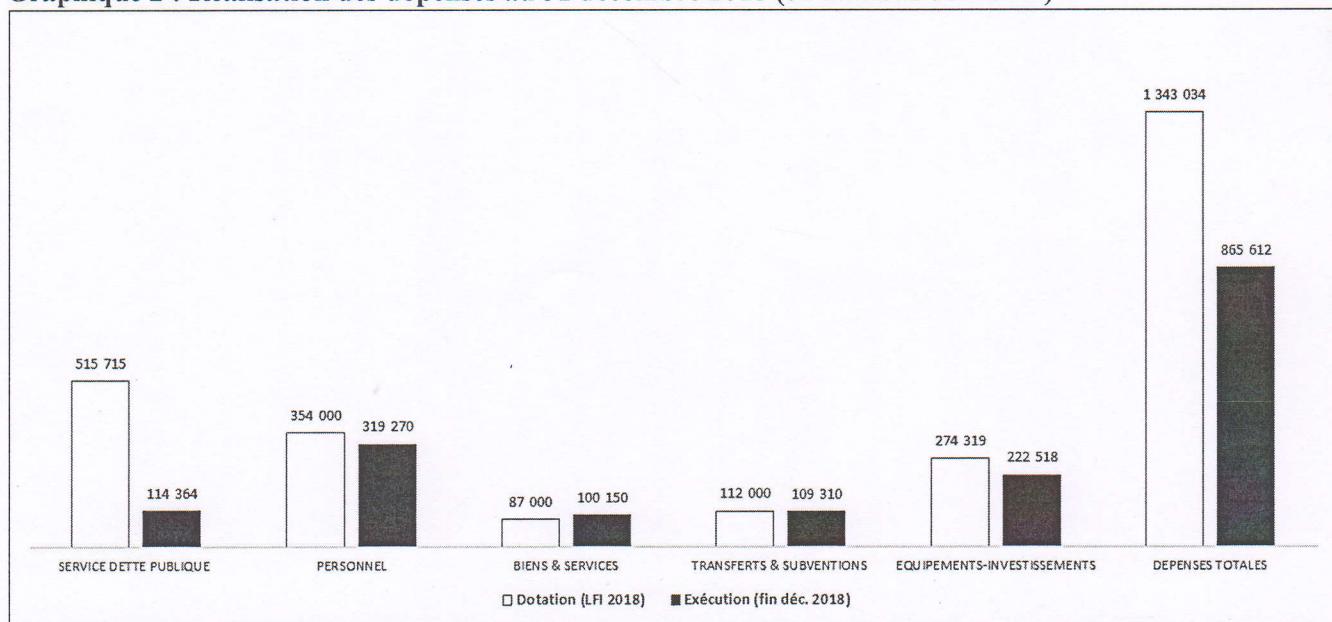
4. Investissements-Equipements (Titre V)

Globalement, sur une prévision de 274,319 milliards de FCFA, les dépenses d'investissements ont été exécutées à hauteur de 222,518 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution de 81% contre 55% au quatrième trimestre 2017.

A fin décembre 2018, les dépenses d'investissements sur ressources intérieures sont exécutées à hauteur de 84,439 milliards de FCFA sur une prévision annuelle de 83 000 milliards de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de 102% contre 55% à la même période en 2017.

Quant aux investissements sur financements extérieurs, les décaissements se chiffrent à 138,079 milliards de FCFA sur une prévision de 191,319 milliards de FCFA, soit un taux de décaissement de 72%. Au quatrième trimestre 2017 ces dépenses avaient été exécutées à hauteur de 109%.

Graphique 2 : Réalisation des dépenses au 31 décembre 2018 (en millions de FCFA)



Source : DGSB et DGSTCP

Annexes

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

NATURE DE LA RECETTE	Prévision (LFI 2018)	Réalisation (fin déc. 2018)	Taux de réalisation.
RECETTES HORS PETROLE	422 770	402 552	95%
RECETTES PETROLIERES	230 319	265 169	115%
RECETTES EN CAPITAL	193 319	147 097	76%
RECETTES TOTALES	846 408	814 818	96%

Source : DGSB et DGSTCP

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

NATURE DE LA DEPENSE	Dotation (LFI 2018)	Exécution (fin déc. 2018)	Taux d'exécution
SERVICE DETTE PUBLIQUE ¹	515 715	114 364	22%
DOTATION AUX POUVOIRS PUBLICS	441 000	419 420	95%
PERSONNEL	354 000	319 270	90%
BIENS & SERVICES	87 000	100 150	115%
INTERVENTION DE L'ETAT	112 000	109 310	98%
EQUIPEMENTS-INVESTISSEMENTS	274 319	222 518	81%
INVEST.SUR RESS.INTER	83 000	71 103	86%
INVEST.SUR FIN. EXT	191 319	138 079	72%
DEPENSES TOTALES	1 343 034	865 612	64%

Source : DGSB et DGSTCP

¹ (y compris amortissements