

**REPUBLIQUE DU NIGER**



*Fraternité-Travail-Progrès*

**MINISTRE DES FINANCES**

**DIRECTION GENERALE DU BUDGET**

**DIRECTION DE L'EXECUTION ET DU SUIVI DU BUDGET**

**RAPORT PROVISOIRE D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT A FIN  
DÉCEMBRE 2021**

**JANVIER 2022**

INTRODUCTION.....	1
I- PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL 2021 .....	1
II – SITUATION D’EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT POUR LE QUATRIEME TRIMESTRE 2021 2	
A. REALISATION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT .....	2
1. Ressources extérieures.....	3
<b>1.1 Dons et legs</b> .....	3
<b>1.2 Emprunts</b> .....	3
2. Ressources internes .....	4
<b>2.1 Vente des produits et services</b> .....	6
<b>2.2 Recettes fiscales :</b> .....	6
<b>2.3 -Recettes non fiscales</b> .....	6
<b>2.4 - Recettes exceptionnelles</b> .....	7
<b>2.5 Produits financiers</b> .....	7
B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT .....	7
1. Amortissement et charges de la dette publique.....	8
2. Dépenses de personnel .....	8
3. Dépenses d’achats de biens et services .....	9
4. Subventions et transferts courants .....	9
5. Dépenses d’investissements de l’Etat.....	9
<b>5.1 Investissements sur ressources propres de l’Etat</b> .....	9
<b>5.2 Investissements sur financements extérieurs</b> .....	9
III- SITUATION CUMULEE A FIN DÉCEMBRE 2021.....	10
1. REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT.....	10
1.1 Les ressources extérieures.....	11
1.2 Les ressources internes .....	11
2. EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT.....	12
2.1 Amortissement et charges de la dette publique.....	12
2.2 Dépenses de personnel .....	13
2.3 Dépenses d’achats de biens et services .....	13
2.4 Subventions et transferts courants .....	13
2.5 Dépenses d’investissement de l’Etat .....	13
3. Analyse de l’évolution des critères de convergence à fin décembre 2021.....	16
CONCLUSION .....	16

## Liste des tableaux

Tableau 1 Répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2021 (en milliards de francs CFA) .....	1
Tableau 2 : Exécution des recettes du budget général de l'Etat par article. ....	2
Tableau 3 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2021 par régie financière.....	4
Tableau 4 : Exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes natures au quatrième trimestre 2021 .....	5
Tableau 5 : exécution par catégorie des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA).....	7
Tableau 6: Situation de réalisation des recettes à fin décembre 2021.....	10
Tableau 7 : situation de réalisation des recettes internes, par structure, à fin décembre 2021 .....	11
Tableau 8 : Situation d'exécution des dépenses à fin décembre 2021 .....	15
Tableau 9 : situation des critères de convergence à fin décembre 2021 .....	16

## Listes des graphiques

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du quatrième trimestre 2021, par grandes natures de recettes.....	4
Graphique 2 : taux d'exécution du budget de l'Etat au cours du quatrième trimestre 2021 .....	8
Graphique 3 : répartition de l'exécution des charges financières de la dette en pourcentage.....	12

## INTRODUCTION

Le budget 2021 prend en compte les orientations du Programme de Renaissance et les priorités et choix stratégiques définis par le Gouvernement, notamment dans le Plan de Développement Economique et Social (PDES 2017-2021) et le Programme Economique et Financier (PEF 2017-2020) conclu avec le Fonds Monétaire International (FMI).

Ainsi, le PDES 2017-2021, qui constitue le socle du budget, s'articule autour des axes stratégiques ci-après :

- la renaissance culturelle ;
- le développement social et la transition démographique ;
- l'amélioration de la croissance économique ;
- l'amélioration de la gouvernance, paix et sécurité ;
- la gestion durable de l'environnement.

Pour l'année 2021, la politique budgétaire a été orientée de manière spécifique sur la gestion de la sortie de crise sanitaire induite par la COVID-19 et de ses impacts socioéconomiques et financiers. Elle sera également consacrée à la mise en œuvre des actions de relance de l'économie à travers une mobilisation forte des ressources internes et une meilleure allocation et efficacité des dépenses.

Toutefois, les actions de relance devront s'inscrire dans un cadre permettant un retour progressif aux équilibres financiers, à travers une mobilisation accrue des recettes fiscales, une meilleure maîtrise des dépenses publiques et le renforcement de la gestion de la trésorerie et de la dette. A cela s'ajoutent l'amélioration de la transparence dans la gestion des secteurs pétroliers et miniers et la poursuite des actions de soutien au développement du secteur privé et financier.

Ce rapport présente l'exécution provisoire du budget général de l'Etat à la fin du quatrième trimestre 2021. Il s'articule successivement autour de trois points suivants :

- ✓ présentation du budget prévisionnel ;
- ✓ situation d'exécution du budget général de l'Etat pour le quatrième trimestre 2021 ;
- ✓ situation cumulée d'exécution du budget général de l'Etat à fin décembre 2021.

### I- PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL 2021

La Loi n° 2020-76 du 31 décembre 2020, portant loi de finances pour l'année budgétaire 2021, a connu en octobre 2021 une deuxième rectification ayant fait passer le budget général de l'Etat de **2 830,99 milliards** de FCFA à **2 895,70 milliards** de FCFA, soit une augmentation de **64,71 milliards** de FCFA, correspondant à **2,29%** en valeur relative. Équilibré en recettes et en dépenses, le budget rectifié est réparti par grandes masses conformément au tableau qui suit :

**Tableau 1 Répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2021 (en milliards de francs CFA)**

Article/ catégorie	Libellé	LFI 2021 (en milliards de FCFA)	LFR1 2021 (en milliards de FCFA)	LFR2 2021 (en milliards de FCFA)	Variation	Taux de variation
<b>1- RECETTES DU BUDGET DE L'ETAT</b>						
12	Dons et legs	608,96	613,86	628,58	14,71	2,40%
14	Obligations du Trésor	298,64	461,47	461,47	0,00	0,00%
15	Tirages sur emprunts projets	337,33	337,33	337,33	0,00	0,00%

16	Emprunts programmes	94,49	113,21	163,21	50,00	44,16%
70	Vente des produits et services	5,76	5,76	5,76	0,00	0,00%
71	Recettes fiscales	1 251,10	1 251,10	1 251,10	0,00	0,00%
72	Recettes non fiscales	20,77	20,77	20,77	0,00	0,00%
75	Recettes exceptionnelles	27,30	27,30	27,30	0,00	0,00%
77	Produits financiers	0,19	0,19	0,19	0,00	0,00%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 644,53</b>	<b>2 830,99</b>	<b>2 895,71</b>	<b>64,71</b>	<b>2,29%</b>
<b>2 - DEPENSES DU BUDGET DE L'ETAT</b>						
I	Dette publique	371,02	371,02	371,02	0,00	0,00%
II	Dépenses de personnel	317,94	328,24	328,24	0,00	0,00%
III	Achat de biens et services	150,37	159,89	160,71	0,82	0,51%
IV	Subventions et autres transferts publics	324,95	343,26	354,85	11,59	3,38%
V	Investissements exécutés par l'Etat	1 480,26	1 628,59	1 680,89	52,30	3,21%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 644,53</b>	<b>2 830,99</b>	<b>2 895,71</b>	<b>64,71</b>	<b>2,29%</b>

Source : MF/DGB/DESB

## II – SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT POUR LE QUATRIEME TRIMESTRE 2021

### A. REALISATION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Au cours du quatrième trimestre 2021, les ressources du budget général de l'Etat ont été recouvrées à hauteur de **946,23 milliards** pour des prévisions annuelles de **2 895,71 milliards**, soit un taux de réalisation de **32,68%**.

Comparé à la même période en 2020 (637,10 milliards de FCFA), le niveau de réalisation des ressources du budget général a évolué en hausse de 309,13 milliards de FCFA en valeur absolue, soit 48,52% en valeur relative. Cette hausse est aussi bien imputable aux ressources internes (15,61 milliards de FCFA) qu'aux ressources externes (293,52 milliards de FCFA). Le tableau ci-après donne l'exécution des ressources du budget général de l'Etat conformément à la présentation de la loi des finances 2021, par grandes masses.

**Tableau 2 : Exécution des recettes du budget général de l'Etat par article.**

Article/catégorie	Libellé	Prévisions LFR2 2021(en Mrds de FCFA)	Réalisations 4ème Trimestre 2021(en Mrds de FCFA)	Taux de réalisation
<b>1- Ressources extérieures</b>				
12	Dons et legs	628,58	367,32	58,44%
	<i>dont: Aide projets</i>	465,63	245,07	52,63%
	<i>Aides budgétaires</i>	162,95	122,25	75,02%

14	Obligations du Trésor	461,47	54,86	11,89%
15	Tirages sur emprunts projets	337,33	62,24	18,45%
16	Emprunts programmes	163,21	153,72	94,18%
<b>Total ressources extérieures</b>		<b>1 590,59</b>	<b>638,14</b>	<b>40,12%</b>
<b>2 - Ressources internes</b>				
70	Vente des produits et services	5,76	1,71	29,60%
71	Recettes fiscales	1 251,10	297,22	23,76%
72	Recettes non fiscales	20,77	3,08	14,82%
75	Recettes exceptionnelles	27,30	5,87	21,50%
77	Produits financiers	0,19	0,23	121,43%
<b>Total ressources internes</b>		<b>1 305,11</b>	<b>308,09</b>	<b>23,61%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 895,71</b>	<b>946,23</b>	<b>32,68%</b>

Source : MF/DGB/DESB

### 1. Ressources extérieures

Les ressources extérieures comprennent les dons et legs et les emprunts extérieurs. Au quatrième trimestre 2021, le montant total décaissé au titre de ces ressources s'établit à **638,14 milliards** pour des prévisions annuelles de **1 590,59 milliards**, soit un taux de réalisation de **40,12%**, représentant **67,44%** des réalisations totales, estimées à **946,23 milliards** de FCFA.

Comparé à la même période en 2020, le niveau de mobilisation des ressources extérieures a connu une hausse de **327,35 milliards**, soit **94,99%** liée aux décaissements enregistrés au titre des financements extérieurs sous forme des emprunts et des aides budgétaires au cours du quatrième trimestre 2021.

#### 1.1 Dons et legs

Les dons et legs sont composés des aides projets et des aides budgétaires. **Les aides projets** décaissées s'élèvent à **245,07 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **465,63 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **52,63%**. Ce niveau de réalisation constatés est lié à l'indisponibilité de certaines données d'exécution notamment les informations financières de certains projets à gestion directe dont les opérations d'intégration sont en cours.

**Les aides budgétaires** ont été mobilisés à hauteur de **122,25 milliards** de FCFA au cours de ce trimestre, soit un taux de réalisation de **75,02%** par rapport aux prévisions annuelles de **162,95 milliards** de FCFA.

#### 1.2 Emprunts

Les emprunts comprennent les obligations du trésor, les tirages sur emprunts projets et les emprunts programmes.

Les montants prévisionnels des emprunts au titre de la loi des finances rectificative 2021 se chiffrent à **962,01 milliards** de FCFA. Ce montant est constitué de **461,47 milliards** de FCFA pour les obligations du trésor (suite à une augmentation des nouvelles ressources supplémentaires de **162,83 milliards** d'émission d'emprunt obligataire lors du premier collectif budgétaire); de **163,21 milliards** de FCFA pour les emprunts programmes en raison d'une hausse de **18,72** et de **50 milliards** de FCFA (résultant du rehaussement de notre capacité de tirage au titre de la facilité de crédit du Fonds Monétaire International au cours du premier et du deuxième collectifs budgétaires) et de **337,33 milliards** de FCFA au titre des tirages sur emprunts projets.

Au cours de ce quatrième trimestre 2021, il a été mobilisé un montant de **54,86 milliards** de FCFA au titre des **obligations du trésor**, soit un taux de mobilisation de **11,89%**. Par contre, les décaissements enregistrés sur **les tirages sur emprunts projets**, s'élèvent à **62,24 milliards** de FCFA, soit **18,45%** en valeur relative.

Par ailleurs, **les emprunts programmes** ont été décaissés à hauteur **153,72 milliards** de FCFA au cours du quatrième trimestre sur des prévisions annuelles de **163,21 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **94,18%**.

## 2. Ressources internes

Les recettes internes du budget de l'Etat sont constituées des recettes fiscales, des recettes non fiscales, des recettes exceptionnelles, des produits financiers et des ventes de produits et services.

Au cours du quatrième trimestre 2021, le montant total des recouvrements des ressources internes a atteint **308,09 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **1 305,11 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **23,61%**, représentant **32,56%** des ressources totales mobilisées (**946,23 milliards** de FCFA) au profit du budget général de l'Etat.

Comparé à la même période en 2020, le recouvrement des ressources internes est en hausse de **15,61 milliards** de FCFA, soit **5,34%**. Cette hausse s'explique principalement par les niveaux de recouvrement des recettes fiscales qui ont enregistré une augmentation de 24,06 milliards de FCFA et de la vente de produits et services avec 0,11 milliard de FCFA par rapport à la même période en 2020. Le tableau ci-dessous présente la synthèse de recouvrement des recettes internes par régie financière au cours du quatrième trimestre 2021.

**Tableau 3 : Réalisation des recettes au quatrième trimestre 2021 par régie financière**

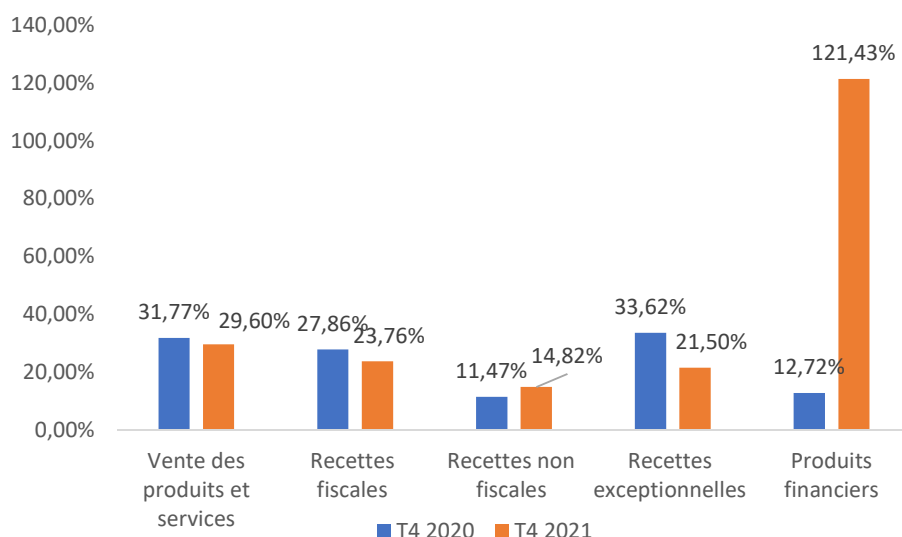
<i>Recouvrement par régie</i>	<i>Prévisions 4ème trimestre 2021</i>	<i>Réalisation 4ème trimestre 2021</i>	<i>Taux de recouvrement</i>
DGD	125,16	100,03	79,92%
DGI	271,90	199,51	73,37%
DGTCP	20,35	8,56	42,07%
<b>Total recettes internes</b>	<b>417,42</b>	<b>308,09</b>	<b>73,81%</b>

Source : MF/ DGB/DESB

Au cours du quatrième trimestre 2021, le montant total des recouvrements des recettes internes a atteint **308,09 milliards** de FCFA sur des prévisions trimestrielles de **417,42 milliards**, soit un taux de réalisation de **73,81%**, représentant **30,96%** des recettes totales réalisées.

Le graphique ci-dessous montre les taux de mobilisation des principales catégories de recettes internes.

**Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du quatrième trimestre 2021, par grandes natures de recettes**



Le tableau qui suit donne le niveau de réalisation des recettes internes par grandes catégories.

**Tableau 4 : Exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes natures au quatrième trimestre 2021**

Parag.	Imputation	Prévisions LFR2 2021 (en Mrds de FCFA)	Réalisations 4ème trimestre 2021 (en Mrds de FCFA)	Taux de réalisation
<b>Ressources Internes</b>				
<b>70-ventes de produits et services</b>				
701	Ventes de produits	0,04	0,03	79,00%
702	Ventes de prestations de services	5,72	1,67	29,23%
	<b>Total 70</b>	<b>5,76</b>	<b>1,71</b>	<b>29,60%</b>
<b>71 - Recettes fiscales</b>				
711	Impôts sur les revenus, les bénéfices et gains en capital	148,91	31,14	20,91%
712	Impôts sur les salaires versés et autres rémunérations	66,00	16,26	24,63%
713	Impôts sur le patrimoine	24,88	1,04	4,17%
714	Autres impôts directs	3,00	0,95	31,82%
715	Impôts et taxes intérieurs sur les biens et services	416,00	131,28	31,56%
716	Droits de timbre et d'enregistrement	31,00	12,96	41,81%
717	Droits et taxes à l'importation	450,64	88,46	19,63%
718	Droits et taxes à l'exportation	52,25	10,08	19,28%
719	Autres recettes fiscales	58,42	5,05	8,65%
	<b>Total 71</b>	<b>1251,10</b>	<b>297,22</b>	<b>23,76%</b>
<b>72 - Recettes non fiscales</b>				
721	Revenus de l'entreprise et du domaine	10,64	1,77	16,62%
722	Droits et frais administratifs	5,95	0,40	6,66%



723	Amendes et condamnations pécuniaires	3,88	0,90	23,30%
729	Autres recettes non fiscales	0,30	0,01	3,47%
	<b>Total 72</b>	<b>20,77</b>	<b>3,08</b>	<b>14,82%</b>
<b>75 - Recettes exceptionnelles</b>				
759	Autres recettes exceptionnelles	27,30	5,87	21,50%
	<b>Total 75</b>	<b>27,30</b>	<b>5,87</b>	<b>21,50%</b>
<b>77-produits financiers</b>				
772	Intérêts sur les dépôts à terme	0,19	0,23	121,43%
	<b>Total 77</b>	<b>0,19</b>	<b>0,23</b>	<b>121,43%</b>
	<b>Total des ressources internes</b>	<b>1305,11</b>	<b>308,09</b>	<b>23,61%</b>

Source : MF/DGB/DESB

## 2.1 Vente des produits et services

Les ventes des produits et services comprennent les recettes portuaires, les régies de prestations MCCE, les recettes du Journal Officiel, des centres de santé de la reproduction, des vaccinations internationales et de la publicité foncière. Au cours du quatrième trimestre 2021, ce groupe d'impôt a enregistré une réalisation de **1,71 milliard** de FCFA pour des prévisions annuelles de **5,76 milliards**, soit un taux de réalisation de **29,60%**. Comparativement à la même période en 2020 (**1,60 milliard** de FCFA), le niveau de réalisation de la vente des produits et services est en hausse de 0,11 milliard de FCFA, représentant une régression de 6,73% en valeur relative.

## 2.2 Recettes fiscales :

Les recettes fiscales sont les revenus provenant des impôts et des taxes prélevées par l'Etat sur le tissu économique.

A la fin du quatrième trimestre 2021, le montant total réalisé a atteint **297,22 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **1251,10 milliards**, soit un taux de réalisation de **23,73%**. Ce montant représente **96,47%** du montant total des recettes internes recouvrées.

Comparé à la même période en 2020, avec une réalisation de **273,16 milliards** de FCFA, le niveau d'exécution des recettes fiscales a connu une augmentation de **24,06 milliards** de FCFA, correspondant cependant à une régression de **8,81%**.

Le recouvrement de ces recettes fiscales a été assuré par :

- ✓ *la Direction Générale des Douanes (DGD) pour 99,83 milliards de FCFA, dont 37,82 milliards de FCFA d'exonération, sur des prévisions annuelles de **427,46 milliards**, soit 23,35%. Par rapport aux prévisions du quatrième trimestre, ce taux est de 79,87%.*
- ✓ *la Direction Générale des Impôts (DGI) pour **197,39 milliards** de FCFA, dont 29,88 milliards de FCFA d'exonérations sur des prévisions annuelles de **746,76 milliards**, soit **26,43%**. Les réalisations de la DGI n'intègrent pas le prélèvement pour le compte des tiers au cours de ce trimestre. Par rapport aux prévisions du quatrième trimestre, le taux de réalisation est de **73,42%**.*

## 2.3 -Recettes non fiscales

Elles sont constituées essentiellement des produits divers recouverts par la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique (DGTCP) et la DGI. Le montant total recouvert au cours du quatrième trimestre 2021 s'élève à **3,08 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **20,77 milliards**, soit un taux de réalisation de **14,82%**. Ce montant est composé de **448,79 millions** de FCFA recouvert par la DGI, de **2,49 milliards** de FCFA recouvert par la DGTCP et de **198,42 millions** de FCFA enregistré par la DGD sur la rubrique amende et confiscation douanière.

Comparé à la même période en 2020, avec une réalisation de **3,13 milliards** de FCFA, il ressort une baisse de recouvrement des recettes non fiscales de **0,05 milliards** de FCFA, correspondant à **-1,73%** en valeur absolue.

#### **2.4 - Recettes exceptionnelles**

Les recettes exceptionnelles sont des recettes à caractère non permanent, recouvrées par la DGTCP et la DGI. Elles ont connu un niveau de réalisation de **21,50%** représentant **5,87 milliards** de FCFA en valeur relative pour des prévisions annuelles de **27,30 milliards** de FCFA, dont **5,84 milliards** de FCFA au titre de la DGTCP et **29,17 millions** de FCFA pour la DGI.

Comparativement à la même période en 2020 (**14,35 milliards** de FCFA), le niveau de réalisation des recettes exceptionnelles a connu une baisse de **8,48 milliards** de FCFA, correspondant à **-59,09%** en valeur absolue.

#### **2.5 Produits financiers**

Les produits financiers sont composés des intérêts sur les dépôts à terme. Cette catégorie de recette a connu une réalisation de **0,23 milliard** de FCFA sur des prévisions annuelles de **0,19 milliard** de FCFA. Cette situation s'explique par le non encaissement de certains produits financiers saisonniers à cette date.

Comparativement à la même période en 2020 (0,25 milliard de FCFA), le niveau de réalisation des produits financiers a connu une baisse de **0,03 milliard**, soit **11,08%**.

### **B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT**

Au cours du quatrième trimestre 2021, les dépenses du budget général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de **830,88 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **2 274,36 milliards**, soit un taux d'exécution de **28,69%**. Comparativement aux crédits libérés, ce taux est de **91,84%**.

A la même période en 2020, le niveau de consommation des crédits votés était de **697,32 milliards** de FCFA ; il ressort une hausse de consommation des crédits de **133,60 milliards** de FCFA, correspondant une progression de **19,16%**.

Le tableau qui suit donne l'exécution des dépenses par catégorie budgétaire et en milliards de F CFA.

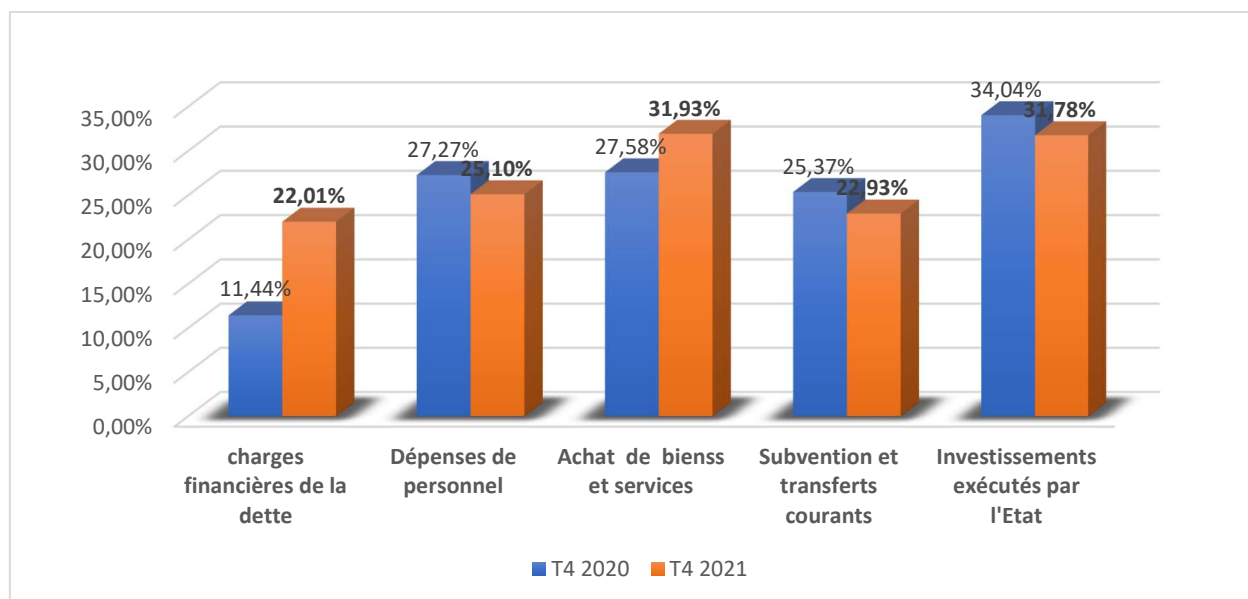
**Tableau 5 : exécution par catégorie des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA)**

Catégorie Libellés	EXECUTION QUATRIEME TRIMESTRE 2021				
	crédits			taux de consommation	
	votés	libérés	consommés	cons/votés	cons/libérés
1-Charges financière de la Dette	371,02	118,94	81,67	22,01%	68,67%
2-Charges De Personnel	328,24	88,20	82,40	25,10%	93,42%
3-Achats De Biens et Services	160,71	25,94	51,32	31,93%	197,86%
4-Subventions et autres Transferts Courants	354,85	87,17	81,38	22,93%	93,35%
5-Investissements Exécutes par l'Etat	<b>1 680,89</b>	<b>584,50</b>	<b>534,10</b>	<b>31,78%</b>	<b>91,38%</b>
Projets Financements ANR	458,00	245,07	245,07	53,51%	100,00%
Projets Financements emprunts	337,33	62,02	62,02	18,39%	100,00%
Financement Trésor	885,57	277,41	227,01	25,64%	81,83%
<b>Total Général</b>	<b>2895,71</b>	<b>904,75</b>	<b>830,88</b>	<b>28,69%</b>	<b>91,84%</b>

Source : MF/DGB/DESB

Le graphique ci-après montre le taux d'exécution des dépenses selon les catégories au cours du quatrième trimestre 2021.

**Graphique 2 : taux d'exécution du budget de l'Etat au cours du quatrième trimestre 2021**



Comparativement à la même période en 2020, seules les dépenses des catégories 1 et 3 ont enregistré des taux d'exécution supérieurs en 2021. Le détail de l'exécution des dépenses par section, programme et catégorie se trouve en annexe.

Les développements qui suivent commentent l'exécution, par catégorie des dépenses du budget général de l'Etat au 31 décembre 2021.

### 1. Amortissement et charges de la dette publique

Les dépenses relatives à la dette sont constituées de la dette intérieure et de la dette extérieure. Il ressort un niveau d'exécution liée à la prise en charge des dépenses relatives aux charges financières de la dette publique de **22,01%**. En effet, sur des prévisions annuelles de **371,02 milliards** de FCFA, il a été exécuté un montant de **81,67 milliards** de FCFA. Il faut signaler que le paiement de la dette extérieure est fonction des échéances prévues et s'opère dans certains cas par débit d'office au niveau de la BCEAO. Par rapport aux crédits libérés de **118,94 milliards** de FCFA, le taux d'exécution des charges financières de la dette publique est de **68,67%**.

Comparé à la même période en 2020 (52,54 milliards de FCFA), le niveau du remboursement du principal et des intérêts de la dette publique a connu une hausse de **29,13 milliards** de FCFA, correspondant à un taux de progression de **55,45%**.

### 2. Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel sont composées des salaires civils et militaires ainsi que de leurs accessoires. Au cours du quatrième trimestre 2021, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépenses a atteint **25,10 %**, correspondant à **82,40 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **328,24 milliards** de FCFA. Comparé à la même période en 2020 (80,66 milliards de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses du personnel a connu une hausse de **1,74 milliard** de FCFA, soit **2,15%**.

### 3. Dépenses d'achats de biens et services

Cette catégorie de dépenses relève du fonctionnement courant de l'administration. Elle comprend principalement les fournitures et consommables, les dépenses d'entretien et de maintenance, les déplacements ainsi que les prestations de services (assurances, téléphone, électricité, transports, loyers, etc.).

Dans l'ensemble, le niveau d'exécution a atteint **51,32 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **160,71 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **31,93%**. Comparativement aux crédits libérés, le taux d'exécution est de **91,41%**.

Comparé à la même période en 2020 (38,17 milliards de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses d'achat des biens et services a connu une hausse de **13,15 milliards** de FCFA, soit **34,45%**.

### 4. Subventions et transferts courants

Ce poste de dépenses comprend essentiellement les subventions accordées aux établissements publics à caractère administratif, les transferts au profit des ménages et de certaines administrations publiques (pécules et bourses notamment), les contributions aux organisations internationales, la formation des personnels de l'Etat, les évacuations sanitaires, la gratuité des soins ...

Le montant total des dépenses exécutées s'élève à **81,38 milliards** de FCFA sur un montant prévisionnel de **354,85 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **22,93%**. Par rapport aux crédits libérés ce taux est de **93,35%**.

Comparé à la même période en 2020 (75,82 milliards de FCFA), le niveau d'exécution des subventions et transferts courants a connu une hausse de **5,56 milliards** de FCFA, soit **7,35%**.

### 5. Dépenses d'investissements de l'Etat

Les investissements de l'Etat sont constitués de l'équipement des administrations (matériels et mobiliers) et des projets et programmes. A la fin du quatrième trimestre 2021, le montant total réalisé a atteint **534,10 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **1 680,89 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **31,78%**, incluant les dépenses fiscales d'un montant de **67,12 milliards de FCFA** au titre de la DGD et de la DGI.

Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution des dépenses d'investissement a connu une hausse de **84,03 milliards** de FCFA, soit **18,67%**. Les investissements de l'Etat sont financés soit sur ressources propres, soit sur ressources extérieures (ANR et Emprunts).

#### 5.1 Investissements sur ressources propres de l'Etat

Les investissements sur financement propre de l'Etat ont connu un niveau de consommation total de **227,01 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **885,57 milliards de FCFA**, soit un taux d'exécution de **25,64%**. Ce montant incorpore les dépenses d'exonération de **37,82** et **29,88 milliards** de FCFA au titre respectivement de la DGD et de la DGI.

Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution des dépenses d'investissement sur ressources propres a connu une hausse de **40,17 milliards** de FCFA, soit **21,50%**.

#### 5.2 Investissements sur financements extérieurs

Pour ce qui est des dépenses sur financements extérieurs, le niveau d'exécution est de **53,51%** pour les ANR et **18,39%** pour les emprunts soit des montants respectifs de **245,07** et **62,02 milliards** de FCFA. Ces taux d'exécution constatés représentent le niveau de collecte des données sur les décaissements

effectués au titre des projets et programmes sur financement extérieur et qui seront certainement améliorés dans la situation consolidée.

### III- SITUATION CUMULEE A FIN DÉCEMBRE 2021

Cette partie présente la situation cumulée d'exécution du budget à fin décembre 2021.

#### 1. REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Sur une prévision annuelle de **2 895,71 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des ressources du budget général de l'Etat à fin décembre 2021 s'élèvent à **2 257,17 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **77,85%**.

Comparé à la même période en 2020 (2 445,40 milliards de FCFA), le niveau de réalisation des recettes du budget général a connu une baisse de 188,24 milliards de FCFA en valeur absolue, soit -7,70% en valeur relative. Cette baisse est imputable à certaines catégories des ressources internes telles que les recettes fiscales (-48,36 milliards de FCFA, soit -4,23%) et les recettes exceptionnelles (-32,21 milliards FCFA, soit -72,61%) ainsi qu'aux ressources externes (-106,45 milliards de FCFA, soit -8,66%) ce qui traduit à une faible mobilisation des aides projets et des emprunts programme.

Le tableau ci-dessous présente la situation d'exécution des ressources du budget général de l'Etat à fin décembre 2021.

**Tableau 6: Situation de réalisation des recettes à fin décembre 2021**

Article/catégorie	Libellé	Prévisions LFR2 2021(en Mrds de FCFA)	Réalisations à fin Décembre 2021(en Mrds de FCFA)	Taux de réalisation
<b>1- Ressources extérieures</b>				
12	Dons et legs	628,58	500,10	79,56%
	<i>dont: Aide projets</i>	465,63	342,72	73,61%
	<i>Aides budgétaires</i>	162,95	157,37	96,58%
14	Obligations du Trésor	461,47	302,22	65,49%
15	Tirages sur emprunts projets	337,33	166,33	49,31%
16	Emprunts programmes	163,21	153,72	94,18%
<b>Total ressources extérieures</b>		<b>1 590,59</b>	<b>1 122,36</b>	<b>70,56%</b>
<b>2 - Ressources internes</b>				
70	Vente des produits et services	5,76	5,88	102,14%
71	Recettes fiscales	1 251,10	1 094,12	87,45%
72	Recettes non fiscales	20,77	21,98	105,84%
75	Recettes exceptionnelles	27,30	12,15	44,51%
77	Produits financiers	0,19	0,66	356,08%
<b>Total ressources internes</b>		<b>1 305,11</b>	<b>1 134,81</b>	<b>86,95%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 895,71</b>	<b>2 257,17</b>	<b>77,95%</b>

### 1.1 Les ressources extérieures

Prévues pour un montant global de **1 590,59 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des ressources extérieures au 31 décembre 2021 s'élèvent à **1122,36 milliards**, soit un taux de **70,56%**.

Les ressources extérieures se décomposent comme suit :

- ✓ les dons et legs : les réalisations cumulées des dons et legs à fin décembre 2021 s'élèvent à **500,10 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **628,59 milliards** de FCFA, soit un taux de **79,56%**. Comparativement à la même période en 2020 (**489,63 milliards** de FCFA), le niveau de décaissement des dons et legs est en baisse de 10,47 milliards de FCFA, soit -2,14% en valeur absolue ;
- ✓ les obligations du Trésor ont été mobilisées à hauteur de **302,22 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **461,47 milliards** de FCFA, soit un taux de **65,49%**. Le niveau de réalisation des obligations du trésor est en hausse de **50,32 milliards** de FCFA par rapport à son niveau de l'année dernière à la même période ;
- ✓ les emprunts projets qui ressortent à **166,33 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles **337,33 milliards** de FCFA, soit un taux de **49,31%**. Comparé à la même période en 2020 (**165,18 milliards** de FCFA) le niveau de décaissement a connu une hausse de **1,15 milliards** de FCFA en valeur relative ;
- ✓ les emprunts programmes ont été décaissés à hauteur de **153,72 milliards** de FCFA sur les prévisions annuelles de **163,21 milliards** de FCFA, soit un taux de **94,18%**. Comparé à la même période en 2020 (**322,10 milliards** de FCFA) le décaissement des tirages sur emprunts programmes a connu une forte baisse de 168,38 milliards de FCFA correspondant à -52,28% en valeur absolue.

### 1.2 Les ressources internes

Les réalisations cumulées des recettes internes du budget de l'Etat au 31 décembre 2021 s'élèvent à **1 134,81 milliards** de FCFA, soit un taux de **86,95%**. Comparé à la même période en 2020, le niveau de réalisation des ressources internes a connu une baisse de **81.79 milliards** de FCFA, soit **-6,72%**.

Le tableau qui suit présente la situation de recouvrement de recettes par structure :

**Tableau 7 : situation de réalisation des recettes internes, par structure, à fin décembre 2021**

Recouvrement par structure		Prévisions des régies fin décembre 2021	Réalisation à fin décembre 2021	Taux de réalisation
DGD		499,40	423,78	84,86%
DGI		649,93	678,79	104,44%
DGTCP		43,89	32,24	73,45%
<b>Total recettes internes</b>		<b>1193,22</b>	<b>1134,81</b>	<b>95,10%</b>

Source : MF/DGB/DESB

#### ✓ Les recettes fiscales

Les réalisations cumulées des recettes fiscales à fin décembre 2021 s'élèvent à **1 094,12 milliards** de FCFA, pour des prévisions annuelles de **1.251,10 milliards** soit un taux de **87,45%**. Comparé à la même période en 2020 (1 142,49 milliards de FCFA), le niveau de réalisation des ressources fiscales a connu une baisse de **48,36 milliards**, soit une diminution en valeur absolue de **-4,23%**.

#### ✓ Les recettes non fiscales

Les réalisations cumulées des recettes non fiscales à fin décembre 2021 s'élèvent à **21,98 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **105,84%**. Comparé à la même période en 2020 (23,18 milliards de FCFA), le niveau de réalisation des ressources non fiscales a connu une baisse de **1,19 milliard** de FCFA, soit un taux de **-5,14%**.

✓ **Les recettes exceptionnelles**

Les réalisations cumulées des recettes exceptionnelles à fin décembre 2021 s'élèvent à **12,15 milliards**, soit un taux de réalisation **44,51%**. Comparé à la même période en 2020 (44,36 milliards de FCFA), le niveau de réalisation des ressources exceptionnelles a connu une baisse de **32,21 milliards de FCFA**, soit **-72,61%** en valeur absolue. Cette baisse est imputable aux recettes exceptionnelles issues de la vente de licence et d'action.

✓ **La vente de produits et services**

La vente de produits et services a atteint **5,88 milliards** de FCFA à fin décembre 2021 sur les **5,76 milliards** de FCFA prévus, soit un taux de réalisation de **102,14%**. Comparé à la même période en 2020 (5,80 milliards de FCFA), le niveau de réalisation de la vente des produits et services a connu une hausse de **0,08 milliard** de FCFA, soit **1,45%**.

✓ **Produits financiers**

A fin décembre 2021, les produits financiers sont mobilisés à hauteur de **0,66 milliard** de FCFA sur une prévision annuelle de **0,19 milliard** de FCFA, soit un taux de recouvrement de **356,08%**. Comparé à la même période en 2020 (0,78 milliard de FCFA), le niveau de réalisation des produits financiers a connu une baisse de **0,11 milliard**, soit un taux de **-14,49%**.

## **2. EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT**

L'analyse de la situation d'exécution des dépenses budgétaires à fin décembre 2021 porte essentiellement sur les amortissements et charges de la dette publique, les subventions et transferts, les dépenses des biens et services et les dépenses d'investissement.

Sur les **2 895,71 milliards** de FCFA de prévisions établies au deuxième collectif budgétaire, les dépenses totales de l'Etat sont évaluées à **2 158,40 milliards** de FCFA à fin décembre 2021, avec un taux d'exécution de **74,54%**. Comparé à l'année 2020, les dépenses du budget général de l'Etat sont en hausse de **130,42 milliards** de FCFA, soit un taux de **6,43%**.

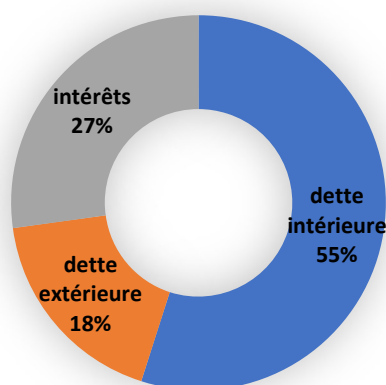
### **2.1 Amortissement et charges de la dette publique**

Prévu pour un montant de **446,42 milliards** de FCFA, le service de la dette publique du budget général de l'Etat pour la gestion 2021 a connu une réalisation de l'ordre de **303,69 milliards** de FCFA à fin décembre, soit un taux d'exécution de **81,85%**.

Comparativement à la même période en 2020, le remboursement du principal et des Intérêts de la dette publique a augmenté de 34,41 milliards de FCFA en valeur absolue et de 12,78% en valeur relative. Le graphique ci-dessous donne la répartition de l'exécution des charges financières de la dette à fin décembre 2021 (en pourcentage).

#### **Graphique 3 : répartition de l'exécution des charges financières de la dette en pourcentage**





## 2.2 Dépenses de personnel

A fin décembre 2021, les dépenses de personnel du budget général de l'Etat sont exécutées à hauteur de **325,29 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **328,24 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution **99,10%**.

En 2020, à la même période, ce taux était de 102,27% correspondant à des dépenses de personnel de **302,47 milliards** FCFA. Il ressort une hausse des dépenses de personnel de **22,83 milliards** F CFA en valeur absolue et **7,55%** en valeur relative. Le détail des dépenses de personnel par section à fin décembre 2021 est donné en annexe.

## 2.3 Dépenses d'achats de biens et services

Les réalisations cumulées des dépenses d'achats de biens et services à fin décembre 2021 s'élèvent à **132,60 milliards** de FCFA sur une prévision annuelle de **160,71 milliards** de FCFA, correspondant à un taux d'exécution de **82,51%**. Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépense a connu une hausse de **13,71 milliards** de FCFA.

## 2.4 Subventions et transferts courants

Pour une prévision de **354,85 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des dépenses de transferts et subventions ont atteint au 31 décembre 2021 un montant de **302,63 milliards** de FCFA, représentant un taux d'exécution de **85,28%**. Comparativement à la même période en 2020, le niveau d'exécution des dépenses de subventions et transferts a connu une hausse de **35,30 milliards**, soit **13,21%**.

## 2.5 Dépenses d'investissement de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissement de l'Etat au 31 décembre 2021 s'élèvent à **1 094,20 milliards**, soit un taux de **65,10%**. Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution des dépenses d'investissements de l'Etat a connu une hausse de **24,18 milliards** de FCFA, soit un taux de **2,26%**.

- ✓ au 31 décembre 2021, les dépenses d'investissements sur ressources propres sont exécutées à hauteur de **585,15 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **885,57 milliards** de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de **66,08%**.
- ✓ quant aux investissements sur financements extérieurs, les décaissements se chiffrent à **509,05 milliards** de FCFA pour une prévision de **795,33 milliards** FCFA, soit un taux d'exécution de **64,01%**.



Ils se répartissent comme suit : **342,72 milliards** de FCFA pour les projets sur financement ANR et **166,33 milliards** de FCFA pour les emprunts/projets.

La situation des dépenses du budget général de l'Etat est présentée dans le tableau récapitulatif ci-après :

**Tableau 8 : Situation d'exécution des dépenses à fin décembre 2021**

Catégorie-Libellés	Exécution des dépenses à fin décembre 2020					Exécution des dépenses à fin décembre 2021				
	crédits			taux de consommation		crédits			taux de consommation	
	votés	libérés	consomés	//votés	//libérés	votés	libérés	consomés	//votés	//libérés
1-Charges Financière de la Dette	459,13	381,86	269,28	58,65%	70,52%	371,02	371,02	303,69	81,85%	81,85%
2-Charges de personnel	295,76	302,47	302,47	102,27%	100,00%	328,24	328,24	325,29	99,10%	99,10%
3-Achats de Biens et Services	138,40	136,79	118,89	85,90%	90,90%	160,71	134,86	132,60	82,51%	98,32%
4-Subventions et autres Transferts Courants	298,86	295,21	267,33	89,45%	93,40%	354,85	354,01	302,63	85,28%	85,49%
5-Investissements Exécutes par l'Etat	<b>1322,24</b>	<b>1189,00</b>	<b>1070,02</b>	<b>89,60%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 680,89</b>	<b>1 274,82</b>	<b>1 094,20</b>	<b>65,10%</b>	<b>85,83%</b>
<i>Projets Financements ANR</i>	418,28	334,31	334,31	78,96%	100,00%	458,00	342,72	342,72	74,83%	100,00%
<i>Projets Financements Emprunts</i>	212,69	165,18	165,18	77,55%	100,00%	337,33	166,33	166,33	49,31%	100,00%
<i>Financement Trésor</i>	691,28	689,52	570,54	99,75%	100,00%	885,57	765,77	585,15	66,08%	76,41%
<b>Total général</b>	<b>2514,40</b>	<b>2305,33</b>	<b>2027,98</b>	<b>85,22%</b>	<b>93,73%</b>	<b>2 895,71</b>	<b>2 462,95</b>	<b>2 158,40</b>	<b>74,54%</b>	<b>87,63%</b>

Source : MF/DGB/DESB

### 3. Analyse de l'évolution des critères de convergence à fin décembre 2021

Conformément à l'engagement pris dans le programme de convergence, le ratio masse salariale sur les recettes fiscales s'établit à 29,73% à fin décembre 2021, supérieur à son niveau de 2020. Quant au ratio dépenses d'investissement financées sur ressources internes rapportées aux recettes fiscales a atteint le niveau de 53,48%, largement supérieur à la norme prévue dans le programme de convergence de l'UEMOA. Le tableau ci-dessous présente la situation des critères de convergence à fin décembre 2021.

**Tableau 9 : situation des critères de convergence à fin décembre 2021**

Critères de second rang:	Norme UEMOA	Valeur à fin décembre	
		2020	2021
Ratio de la masse salariale sur les recettes fiscales	<=35%	26,47%	29,73%
Ratio investissements. publics financés par les ressources internes sur recettes fiscales	>=20%	49,94%	53,48%

Source : DESB/MF

Le solde budgétaire de base est la différence entre les recettes (hors dons) moins total des dépenses (y compris les. Prêts nets) (hors dépenses en capital à financement extérieure et hors PPTE). Il ressort un solde excédentaire de **107,72 milliards** de FCFA imputable principalement à la performance dans la mobilisation des certaines catégories d'impôts réalisées par les structures de recouvrements des ressources internes. Il est atténué par le faible niveau de mobilisation des ressources extérieures liés emprunts programmes/projets, ce qui impacte négativement le niveau de mobilisation des ressources globales.

#### CONCLUSION

Globalement, la situation de l'exécution du budget à fin décembre 2021 fait ressortir un bon niveau de mobilisation des ressources budgétaires par rapport aux objectifs et une exécution relativement satisfaisante des dépenses. Les ressources budgétaires mobilisées s'établissent à **2 257,17 milliards** de francs CFA correspondant à un taux de réalisation de **77,95%** par rapport aux prévisions annuelles de **2 895,71 milliards** de francs CFA.

Le suivi rigoureux de l'exécution des dépenses à travers les mesures de régulation budgétaire, en lien avec le rythme de mobilisation des ressources, a permis d'exécuter globalement les dépenses à hauteur de **2 158,40 milliards** de francs CFA pour des prévisions annuelles de **2 895,71 milliards** de francs CFA, soit un taux d'exécution de **74,54%**.

L'accent sera mis sur les efforts de recouvrement des ressources internes et externes afin d'améliorer la consommation des crédits d'investissement et de maîtriser les charges de fonctionnement au cours des prochaines gestion, dans le but de garantir une bonne exécution budgétaire, de prendre en compte les orientations du Programme de Renaissance ainsi que les priorités et choix stratégiques définis par le

Gouvernement, notamment dans le Plan de Développement Economique et Social (PDES 2017-2021) et le Programme Economique et Financier (PEF 2017-2020) conclu avec le FMI.

**LE DIRECTEUR GENERAL DU BUDGET**