

REPUBLIQUE DU NIGER



Fraternité-Travail-Progress

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DU BUDGET

DIRECTION DE L'EXECUTION ET DU SUIVI DU BUDGET

DIVISION REDDITION DES COMPTES ET APPUI AUX MINISTERES ET INSTITUTIONS

**RAPPORT PROVISOIRE D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT A FIN
JUN 2022**

JUILLET 2022

INTRODUCTION.....	3
I- PRESENTATION DU BUDGET 2022.....	3
II – SITUATION D’EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT POUR LE DEUXIEME TRIMESTRE 2022..	4
A. EXECUTION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT	4
1. Ressources extérieures.....	5
1.1 Dons et legs	5
1.2 Emprunts	6
2. Ressources internes.....	7
2.1 Vente des produits et services	9
2.2 Recettes fiscales :	10
2.3 -Recettes non fiscales	10
2.4 - Recettes exceptionnelles	10
2.5 Produits financiers	11
B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT	11
1. Amortissement et charges de la dette publique	13
2. Dépenses de personnel.....	13
3. Dépenses d’achats de biens et services	13
4. Subventions et transferts courants.....	13
5. Dépenses d’investissements de l’Etat.....	14
5.1 Investissements sur ressources propres de l’Etat	14
5.2 Investissements sur financements extérieurs	14
III- SITUATION CUMULEE A FIN JUIN 2022.....	14
1. REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT.....	14
1.1 Les ressources extérieures	15
1.2 Les ressources internes	16
2. EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT.....	16
2.1 Amortissement et charges de la dette publique	16
2.2 Dépenses de personnel.....	17
2.3 Dépenses d’achats de biens et services	17
2.4 Subventions et transferts courants.....	17
2.5 Dépenses d’investissement de l’Etat.....	17
CONCLUSION.....	19

Liste des tableaux

Tableau 1 : répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2022 (en milliards de francs CFA)	4
Tableau 2 : exécution des recettes du budget général de l'Etat par article.....	5
Tableau 3 : décaissements des aides projets par bailleurs (en milliards)	6
Tableau 4 : décaissements des emprunts projets par bailleurs.....	7
Tableau 5 : recouvrement des recettes internes par régies financières.....	8
Tableau 6 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes nature.	9
Tableau 7 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA).....	12
Tableau 8: Situation de réalisation des recettes à fin juin 2022	15
Tableau 9 : Situation d'exécution des dépenses à fin juin 2022.....	18

Listes des graphiques

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du deuxième trimestre 2021, par grandes natures de recettes	8
Graphique 2 : taux d'exécution du budget de l'Etat au cours du premier trimestre 2021 et 2022	11

INTRODUCTION

Le budget 2022 prend en compte les orientations du Programme de Renaissance Acte III et les priorités et choix stratégiques définis par le Gouvernement à travers sa Déclaration de Politique Générale (DPG) bâtie 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.

Par ailleurs, la politique budgétaire est 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.

Les actions de relance vont 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 au cours du deuxième trimestre 2022. Il s'articule autour des trois (3) points suivants :

- ✓ présentation du budget 2022 ;
- ✓ situation d'exécution du budget général de l'Etat pour le deuxième trimestre 2022;
- ✓ situation cumulée d'exécution du budget général de l'Etat à fin juin 2022.

I- PRESENTATION DU BUDGET 2022

La Loi n° 2021-50 du 20 décembre 2021 portant loi de finances pour l'année budgétaire 2022, a équilibré le budget général de l'Etat, en recettes et en dépenses, à un montant de **2 908,59 milliards FCFA**. Par grandes masses, ce montant est réparti conformément au tableau qui suit :

Tableau 1 : répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2022 (en milliards de francs CFA)

Article/catégorie	LIBELLE	Montants votés LFI (en milliards de FCFA)
1- Recettes du budget de l'Etat		
12	Dons et legs	635,85
14	Obligations du Trésor	350,00
15	Tirages sur emprunts projets	429,55
16	Emprunts programmes	131,33
70	Vente des produits et services	8,28
71	Recettes fiscales	1304,79
72	Recettes non fiscales	30,13
75	Recettes exceptionnelles	18,42
77	Produits financiers	0,23
TOTAL GENERAL		2 908,59
2 - Dépenses du budget de l'Etat		
I	Dette publique	424,46
II	Dépenses de personnel	334,10
III	Achat de biens et services	162,35
IV	Subventions et autres transferts publics	369,33
V	Investissements exécutés par l'Etat	1 618,36
TOTAL GENERAL		2 908,59

Source : DGB/DESB

II – SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT POUR LE DEUXIEME TRIMESTRE 2022

A. EXECUTION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Au cours du deuxième trimestre 2022, les ressources du budget général de l'Etat ont été recouvrées à hauteur de 620,7 milliards FCFA pour des prévisions annuelles de 2 908,59 milliards FCFA, soit un taux de réalisation de 21,34 %.

Comparé à la même période en 2021 (473,82 milliards FCFA), le niveau de réalisation des ressources du budget général a connu une hausse de 146,88 milliards FCFA, soit 5,05 %, rapporté au budget 2022. Le tableau ci-dessous donne l'exécution des ressources du budget général de l'Etat conformément à la présentation de la loi des finances 2022, par grandes masses.

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

Article/catégorie	LIBELLE	Montants votés (en milliards de FCFA)	Réalisation 2 ^{ème} trimestre 2022	Taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	635,85	91,36	14,37%
	<i>dont: Aide projets</i>	435,33	91,36	20,99%
	<i>Aides budgétaires</i>	200,53	0,00	0,00%
14	Obligations du Trésor	350,00	175,72	50,21%
15	Tirages sur emprunts projets	429,55	35,76	8,32%
16	Emprunts programmes	131,33	0,00	0,00%
Total ressources extérieures		1 546,73	302,84	19,58%
2 - Ressources internes				
70	Vente des produits et services	8,28	2,09	25,24%
71	Recettes fiscales	1 304,79	297,16	22,27%
72	Recettes non fiscales	30,13	14,64	48,59%
75	Recettes exceptionnelles	18,42	3,64	19,76%
77	Produits financiers	0,23	0,33	143,48%
Total ressources internes		1 361,86	317,86	23,34%
Total général		2 908,59	620,7	21,34%

Source : LFI, DGI, DGT/CP, DGD

1. Ressources extérieures

Les ressources extérieures comprennent les dons et legs et les emprunts extérieurs. Au cours du deuxième trimestre 2022, le montant total décaissé au titre de ces ressources extérieures s'est établi à 302,84 milliards FCFA pour des prévisions annuelles de 1 546,73 **milliards FCFA**, soit un taux de décaissement de 19,58 %, représentant 48,79 % des réalisations des ressources totales, qui s'élèvent à 620,7 **milliards FCFA**.

Par rapport à la même période en 2021 (136,61 **milliards FCFA**), le niveau de mobilisation des ressources extérieures a connu une hausse de 166,23 **milliards FCFA**, soit 10%, rapporté aux prévisions des ressources extérieures 2022.

1.1 Dons et legs

Les dons et legs sont composés des aides projets et des aides budgétaires. **Les aides projets** décaissées au cours du premier trimestre 2022 s'élèvent à 91,36 **milliards FCFA** pour des prévisions annuelles de 435,33 **milliards FCFA**, soit un taux de décaissement de 20,99 %.

Aucune ressource relative aux **aides budgétaires** n'a été décaissée au cours de ce trimestre sur les prévisions annuelles de 200,53 **milliards FCFA**.

Le tableau ci-dessous fait ressortir la synthèse des décaissements des dons projets par bailleurs au cours du deuxième trimestre 2022.

Tableau 3 : décaissements des aides projets par bailleurs (en milliards)

BAILLEURS	C.P 2022	DECAISSEMENT 2ème TRIMESTRE 2022	Taux de décaissement
AFD	24,99	6,3	25,23%
BAD/FAD	39,73	8,15	21%
CUEMOA	0,01	0,68	4888,70%
FED	11,09	0,5	4,51%
FIDA	8,17	2,49	31%
GIZ	10,84	4,69	43,31%
IDA	103,94	15,05	14%
KFW	40,09	15,11	38%
MCA	92,21	21,23	23,03%
PNUD	14,01	11,87	84,69%
SUISSE	4,73	1,87	39,52%
UNFPA	7,6	3,4	44,74%
TOTAL	435,33¹	91,36	20,99%

Source : MP

1.2 Emprunts

Le montant prévisionnels des emprunts au titre de la loi des finances initiale 2022 se chiffrent à 910,88 milliards FCFA, dont 350,00 milliards FCFA pour les obligations du trésor, 131,33 milliards FCFA pour les emprunts programmes et 429,55 milliards FCFA au titre des tirages sur emprunts projets.

Au cours de ce trimestre, il a été mobilisé un montant de 175,72 milliards de FCFA au titre des **obligations du trésor** soit un taux de mobilisation de 50,21%, rapporté aux prévisions annuelles des emprunts obligataires et un montant 35,76 milliards de FCFA pour les tirages sur emprunts projets correspondant à un taux de 8,32%, rapporté aux prévisions annuelles des emprunts projets. Par contre les emprunts programmes n'ont connu aucun décaissement sur cette période. Le tableau suivant donne les répartitions des décaissements par bailleur.

¹ Les quatre cent trente-cinq virgule trente-trois (435,33) milliards de FCFA sont composés des prévisions annuelles de tous les bailleurs de fonds y compris ceux qui n'ont pas décaissé et qui ne figurent pas dans ce tableau. Tandis que, le total des décaissements (91,36 milliards) est constitué uniquement des fonds encaissés par le Trésor.

Tableau 4 : décaissements des emprunts projets par bailleurs

BAILEURS	C.P 2022	DECAISSEMENT 27ME TRIMESTRE 2022	Taux de décaissement.
AFD	55,57	5,42	11%
ABU DHABI	2,26	0,04	2%
BAD/FAD	36,72	0,72	2%
BADEA	10,47	0,03	6%
BID	62,23	2,11	5%
BIDC	5,97	0,01	0%
BOAD	19,21	0,31	7%
Espagne	4,92	0,4	12%
FIDA	5,47	4,15	146%
FKDEA	11,93	0,1	14%
FSD	9,71	0,07	5%
IDA	140,88	20,95	33%
Italie	7,55	1,37	25%
OFID	3,51	0,07	20%
TOTAL GENERAL DES EMPRUNTS	429,55²	35,76	8,32%,

Source : MP

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 deuxième trimestre 2022, le montant total des recouvrements des ressources internes a atteint 317,86 **milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de 1 361,86 **milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de 23,34 %, représentant 62,72% des ressources totales mobilisées.

Comparé à la même période de 2021, le recouvrement des ressources internes (337,21 milliards) est en baisse de 19,35 **milliards** de FCFA, soit 5,45%, rapporté aux prévisions du deuxième trimestre 2022. Cette baisse s'explique principalement par le faible recouvrement des recettes fiscales de 297,17 milliards de FCFA en 2022 contre 321,26 milliards FCFA en 2022. Le tableau ci-dessous présente la synthèse de recouvrement des recettes internes par régie financière au cours du premier trimestre 2022.

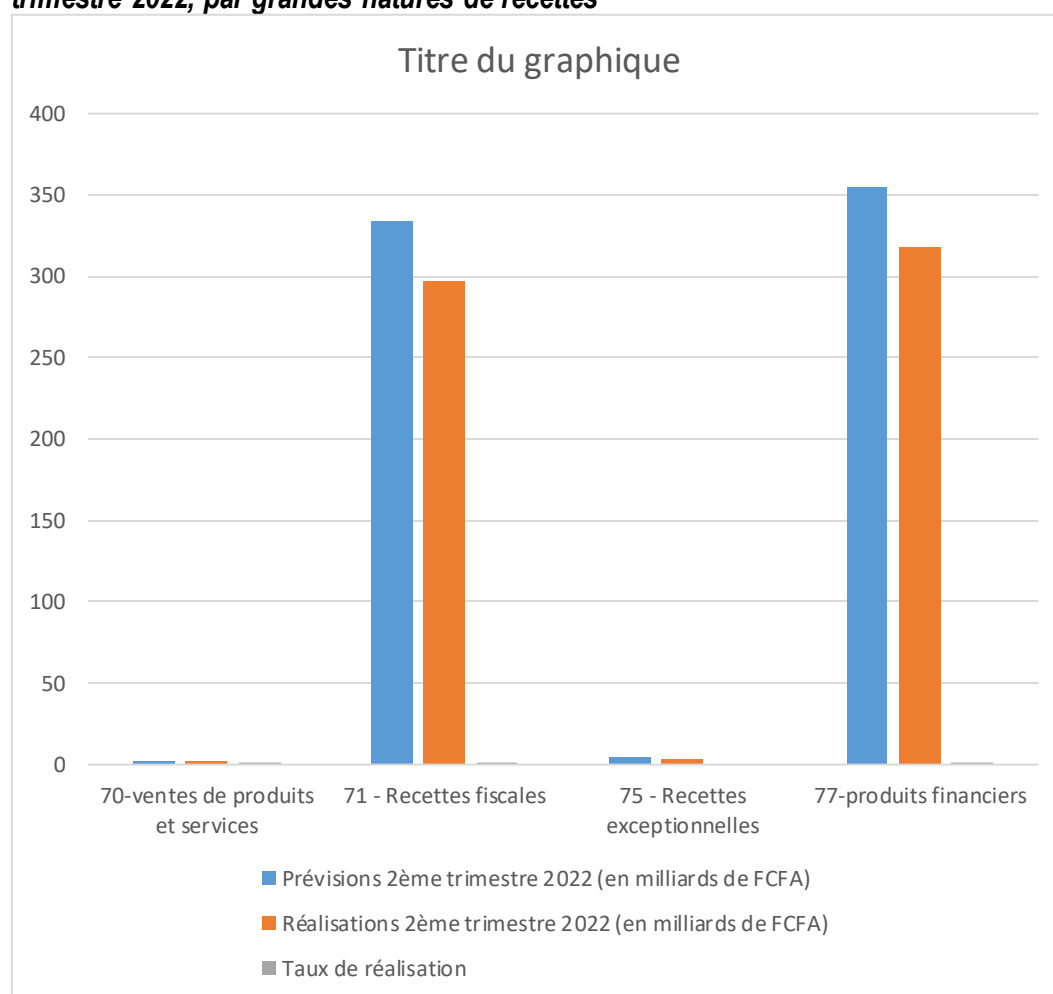
² Les quatre cent vingt-neuf virgule cinquante-cinq (429,55) milliards FCFA sont composé des prévisions annuelles de tous les bailleurs de fonds y compris ceux qui n'ont pas décaissé et qui ne figurent pas dans ce tableau. Tandis que, le total des décaissements (35,76 milliards) est constitué uniquement des fonds encaissés par le Trésor.

Tableau 5 : recouvrement des recettes internes par régies financières

Recouvrement par régie		Réalisations 2ème trimestre 2021	Prévisions 2ème trimestre 2022	Réalisations 2ème trimestre 2022	Taux de recouvrement
DGD		116,28	121,20	130,37	107%
DGI		206,97	216,68	172,23	79,49%
DGTCP		13,96	17,12	14,90	87,03%
Total recettes internes		337,21	355	317,86	89,54
dont exonérations:	DGI	23,64	23,37	5,10	22%
	DGD	45,90	54,08	75,56	140%

Le graphique ci-dessous montre les taux de mobilisation des principales catégories de recettes internes. Il en ressort que les recettes cash s'élèvent à **267,75** (317,86-75,56-5,10) **milliards de FCFA** dont seulement **54,81** (130,37-75,56) **milliards de FCFA** pour la DGD.

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du deuxième trimestre 2022, par grandes natures de recettes



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

Tableau 6 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes nature.

Parag.	Imputation	Prévisions 2ème trimestre 2022 (en milliards de FCFA)	Réalisations 2ème trimestre 2022 (en milliards de FCFA)	Taux de réalisation
70-ventes de produits et services				
701	Ventes de produits	0,01	0,04	291,75%
702	Ventes de prestations de services	2,1	2,05	97,25%
	Total 70	2,12	2,09	98,56%
71 - Recettes fiscales				
711	Impôts sur les revenus, les bénéfices et gains en capital	47,48	48,70	103%
712	Impôts sur les salaires versés et autres rémunérations	16,12	17,30	107,31%
713	Impôts sur le patrimoine	4,83	3,74	77,38%
714	Autres impôts directs	0,75	1,04	137,71%
715	Impôts et taxes intérieurs sur les biens et services	129,23	80,78	62,51%
716	Droits de timbre et d'enregistrement	11,62	13,81	118,85%
717	Droits et taxes à l'importation	105,10	118,32	112,58%
718	Droits et taxes à l'exportation	11,97	7,34	61,32%
719	Autres recettes fiscales	6,51	6,15	94,52%
	Total 71	333,60	297,17	89,08%
72 - Recettes non fiscales				
721	Revenus de l'entreprise et du domaine	7,17	5,95	82,99%
722	Droits et frais administratifs	4,47	5,76	128,74%
723	Amendes et condamnations pécuniaires	2,74	2,89	105,42%
729	Autres recettes non fiscales	0,00	0,04	0,00%
	Total 72	14,503	14,64	101,50%
75 - Recettes exceptionnelles				
751	Remises et annulations de dette	0,00	0,00	00,00%
759	Autres recettes exceptionnelles	4,79	3,64	75,93%
	Total 75	4,79	3,64	75,93%
77-produits financiers				
772	Intérêts sur les dépôts à terme	0,06	0,33	567%
	Total 77	0,06	0,33	567,21%
	Total des ressources internes	355	317,86	89,33%

Source : 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 deuxième trimestre 2022, ce groupe d'impôts a enregistré une réalisation de 2,09 milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 8,28 milliards, soit un taux de

réalisation de 25,24 %. Par rapport aux prévisions trimestrielles (2,12 milliards de FCFA), ce taux est de 98,58 %.

Comparativement à la même période en 2021 (1,37 milliard de FCFA), le niveau de réalisation de la vente des produits et services est en hausse de 0,72 milliards de FCFA.

2.2 Recettes fiscales :

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

Au cours du deuxième trimestre 2022, le montant total recouvré a atteint 297,17 milliards de FCFA pour des prévisions annuelles et trimestrielles respectives de 1 304,79 milliards de FCFA et de 333,60 milliards de FCFA, soit des taux de réalisation respectifs 22,77% et 89,33%. Ce montant représente 93,49 % du montant total des recettes internes recouvrées.

Comparé à la même période en 2021 avec une réalisation de 321,26 milliards de FCFA, le niveau d'exécution des recettes fiscales a connu une baisse de 24,09 milliards de FCFA.

Le recouvrement de ces recettes a été assuré par :

- la Direction Générale des Douanes (DGD) pour **130,37 milliards** de FCFA, dont **75,56 milliards** d'exonération.
- la Direction Générale des Impôts (DGI) pour **172,23 milliards** de FCFA, dont 5,10 milliards de FCFA d'exonérations .

Les réalisations des recettes fiscales n'ont pas été à la hauteur des attentes :

Au niveau de la DGI, la contreperformance de mobilisation des recettes fiscales s'explique principalement par :

- un faible recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) à l'intérieur. Pour une prévision trimestrielle de 83,43 milliards de FCFA, cet impôt n'a été recouvré qu'à hauteur de 38,89 milliards de FCFA, soit un écart défavorable de 45,04 milliards de FCFA,
- un faible niveau de recouvrement de la taxe intérieure sur les produits pétroliers (TIPP-DGI). Pour une prévision trimestrielle de 9,86 milliards de FCFA, cet impôt n'a été recouvré qu'à seulement 3,26 milliards de FCFA, soit un écart défavorable de 6,58 milliards de FCFA.

Au niveau de la DGD, le niveau de mobilisation des recettes a été dominé par des exonération, qui s'élèvent à 75,56 milliards de FCFA sur une mobilisation des recettes fiscales d'un montant de 120,93 milliards de FCFA.

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 recouvré au cours du deuxième trimestre 2022 s'élève à 14,64 **milliards** de FCFA pour des prévisions trimestrielles de 14,50 **milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **101%**. Ce montant est composé de **3,61 milliards** de FCFA recouverts par la DGI et **10,85 milliards** de FCFA recouverts par la DGTCP.

Comparé à la même période en 2021, avec une réalisation de **12,22** milliards de FCFA, il ressort une hausse de recouvrement des recettes non fiscales de **2,42 milliards** de FCFA.

2.4 - Recettes exceptionnelles

Les recettes exceptionnelles sont des recettes à caractère non permanent, recouverts par la DGTCP et la DGI. Elles ont connu un niveau de réalisation de 76%, représentant 3,64 **milliards** de FCFA en valeur

relative pour des prévisions trimestrielles de 4,79 **milliards** de FCFA, intégralement recouverts par la DGTCP.

Comparativement à la même période en 2021 (**2,36 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des recettes exceptionnelles a connu une hausse de **1,28 milliards** de FCFA, correspondant à **26,72%**, rapporté aux prévisions trimestrielles du paragraphe.

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 0,33 milliards, pour des prévisions trimestrielles de **0,06 milliard** de FCFA, correspondant à un taux de réalisation de **567%** rapportés aux prévisions du trimestre.

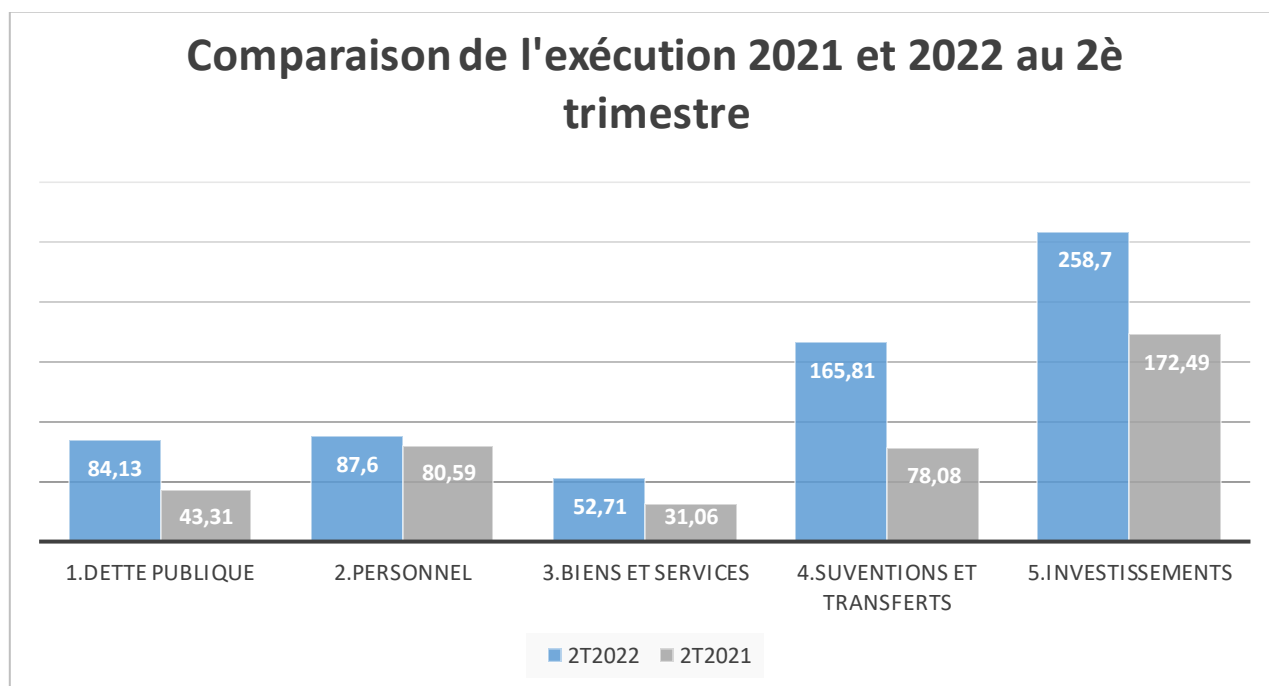
B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Au cours du deuxième trimestre 2022, les dépenses du budget général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de **648,95 milliards** pour des prévisions annuelles de 2 908,59 **milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **22,31%**. Comparativement aux crédits libérés ce taux est de **108%**.

A la même période en 2021, le niveau de consommation des crédits votés était de **405,53 milliards** de FCFA, soit une hausse de consommation des crédits de 243,42 **milliards** de FCFA.

Le graphique ci-dessous montre le taux d'exécution des dépenses selon les catégories au cours du premier trimestre 2022.

Graphique 2 : taux d'exécution du budget de l'Etat



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

Tableau 7 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA)

Libellés_categorie	EXECUTION DEUXIEME TRIMESTRE 2021					EXECUTION DEUXIEME TRIMESTRE 2022				
	crédits			taux de consommation		crédits			taux de consommation	
	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés
1-CHARGES FINANCIERE DE LA DETTE	371,02	84,03	43,31	11,67%	51,55%	424,5	131,16	84,13	19,82%	64%
2-CHARGES DE PERSONNEL	317,94	79,48	80,59	25,35%	101,40%	334,1	122,59	87,6	26,22%	71%
3-ACHATS DE BIENS ET SERVICES	150,37	28,45	31,06	20,65%	109,15%	162,4	38,6	52,71	32,47%	137%
4-SUBVENTIONS ET AUTRES TRANSFERTS COURANTS	324,95	91,85	78,08	24,03%	85,00%	369,3	73,94	165,81	44,89%	224%
5-INVESTISSEMENTS	1 480,26	179,26	172,49	11,65%	96,22%	1 613,21	233,58	258,7	16,04%	111%
<i>Ressources propres</i>	684,93	120,89	114,12	16,66%	94,40%	753,5	106,47	133,81	17,76%	126%
<i>Projets financements ANR</i>	458	28,73	28,73	6,27%	100,00%	635,9	91,36	91,36	14,34%	100%
<i>Projets financements emprunts</i>	337,33	29,64	29,64	8,79%	100,00%	560,9	35,76	35,76	6,37%	100%
<i>Exonérations</i>						(337)	(77,45)	(80,66)	(24%)	(104%)
Total général	2 644,53	463,07	405,53	15,33%	87,57%	2 908,59	599,88	648,95	22,31%	108%

Les développements qui suivent commentent l'exécution, par catégorie de dépenses du budget général de l'Etat au deuxième trimestre 2022.

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 lié à la prise en charge du service de la dette publique de 19,82%. En effet, sur des prévisions annuelles de 424,45 **milliards** de FCFA, il a été exécuté un montant de 84,13 **milliards** de FCFA. Il faut signaler que le paiement de la dette extérieure est fonction des échéances prévues par les conventions. Par rapport aux crédits libérés de 131,16 **milliards** de FCFA, le taux d'exécution du service de la dette publique est de 64%.

Comparé à la même période de 2021 (43,31 milliards de FCFA), le niveau du remboursement du principal et des intérêts de la dette publique a connu une hausse de **40,82 milliards** de FCFA, correspondant à un taux de progression de **9,62 % des prévisions annuelles du service de la dette publique**.

2. Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel sont composées des salaires civils et militaires ainsi que de leurs accessoires. Au cours du deuxième trimestre 2022, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépenses a atteint 26,22%, correspondant à 87,6 **milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de 334,09 **milliards** de FCFA.

A la même période en 2021, le niveau d'exécution des dépenses du personnel était de 80,59 milliards de FCFA, il a connu une progression de **7,01 milliards** de FCFA en 2022, correspondant à un taux de **2,09%**.

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 52,71 **milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de 162,4 **milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de 32,47%. Comparativement aux crédits libérés, le taux d'exécution est de 137%.

Comparé à la même période de 2021 (31,06 milliards de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses d'achat des biens et services a connu une hausse de **21,65 milliards**, soit un taux de **13,33% des prévisions annuelles**.

4. Subventions et transferts courants

Ce poste de dépenses comprend essentiellement les subventions accordées aux établissements publics à caractère administratif, aux établissements publics à caractère industriel...etc, 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 ...

Les subventions et transferts courants sont exécutées à hauteur de 165,81 **milliards** de FCFA sur un montant prévisionnel de 369,3 **milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de 44,89%, par rapport aux crédits libérés de 73,94 milliards de FCFA, ce taux est de 224%.

Comparé à la même période de 2021 (78,08 milliards), le niveau d'exécution des subventions et transferts courants a connu une hausse de **91,91 milliards** de FCFA, soit 24,89 %.

5. Dépenses d'investissements de l'Etat

Les investissements de l'Etat sont constitués de l'équipement des administrations (matériels et mobiliers) et des dépenses des projets et programmes. Au cours du deuxième trimestre 2022, le montant total réalisé a atteint **258,7 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **1 613,21 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **16,03 %**. En incorporant les dépenses fiscales au titre de la DGI et de la DGD d'un montant de **80,66 milliards** de FCFA, le cumul des investissements a atteint **339,36 milliards**, correspondant à **21,04 %**.

Comparé à la même période en 2021 (**172,49 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses d'investissement a connu une hausse de **86,21 milliards** de FCFA, soit **5,34%**, rapporté aux prévisions annuelles d'investissements, imputable essentiellement à une forte consommation des ressources propres. 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 **133,81 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **753,48 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **17,76 %**. En incorporant les dépenses d'exonération d'un montant total de **80,66 milliards** de FCFA au titre de la DGD et de la DGI, l'investissement sur ressources propres s'élève à **214,47 milliards de FCFA** soit un taux de **28,43%**.

Comparé à la même période en 2021 (**114,12 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses d'investissement sur ressources propres a connu une hausse de **100,35 milliards** de FCFA.

5.2 Investissements sur financements extérieurs

Pour ce qui est des investissements sur financements extérieurs, le niveau d'exécution est de **14,34%** pour les ANR et **6,37%** pour les emprunts, soit des montants respectifs de **91,36** et **35,76 milliards** de FCFA. Ces montants 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 JUIN 2022

Cette partie présente la situation cumulée de l'exécution du budget à fin juin 2022.

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

Sur une prévision annuelle de **2 908,59 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des ressources du budget général de l'Etat à fin juin 2022 s'élèvent à **1080,2 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **37,14%**.

Comparé à la même période en 2021 (**889,76 milliards**), le niveau de réalisation des recettes du budget général a connu une hausse de **190,44 milliards** de FCFA, soit un taux de **6,55%**.

Le tableau ci-dessous présente la situation d'exécution des ressources du budget général de l'Etat à fin juin 2022.

Tableau 8: Situation de réalisation des recettes à fin juin 2022

Article/catégorie	Libellé	Prévisions LFR2 2022 (en Mrds de FCFA)	Réalisations à fin Juin 2022 (en Mrds de FCFA)	Taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	635,85	104,93	17%
	<i>dont: Aide projets</i>	435,33	104,93	24%
	<i>Aides budgétaires</i>	200,53	0	0%
14	Obligations du Trésor	350	280,22	80%
15	Tirages sur emprunts projets	429,55	72	17%
16	Emprunts programmes	131,33	0	0%
Total ressources extérieures		1 546,73	457,15	30%
2 - Ressources internes				
70	Vente des produits et services	8,28	2,14	26%
71	Recettes fiscales	1 304,79	589,62	45%
72	Recettes non fiscales	30,13	18,01	60%
75	Recettes exceptionnelles	18,42	12,65	69%
77	Produits financiers	0,23	0,63	274%
Total ressources internes		1 361,86	623,05	46%
TOTAL GENERAL		2908,59	1080,2	37%

Source : MF/DGB/DESB

1.1 Les ressources extérieures

En fin juin 2022, le montant total mobilisé auprès des partenaires techniques et financiers s'établit à **457,15 milliards de FCFA** pour des prévisions annuelles de **1 546,73 milliards de FCFA**, soit un taux de réalisation de **30%**.

Les ressources extérieures se décomposent comme suit :

- ✓ les dons et legs : les réalisations cumulées des dons et legs à fin juin 2022 s'élèvent à **104,93 milliards de FCFA** pour des prévisions annuelles de 635,85 milliards de FCFA. Comparé au niveau atteint à la même période en 2021 (54,02 milliards de FCFA), le niveau de décaissement des dons et legs est en hausse de 50,91 milliards de FCFA soit 8% en rapport avec les prévisions annuelles de la catégorie ;
- ✓ les obligations du Trésor ont été mobilisées à hauteur de **280,22 milliards de FCFA** pour des prévisions annuelles de **350 milliards de FCFA**, soit un taux de **80,06%**. Le niveau de réalisation des obligations du trésor est en hausse de **115,22 milliards de FCFA** par rapport à son niveau de 2021 (**165 milliards de FCFA**) à la même période ;
- ✓ les emprunts projets qui ressortent à **72 milliards de FCFA** pour des prévisions annuelles 429,55 milliards de FCFA, soit un taux de 17%. Comparé à la même période en 2021 (**48,47 milliards de FCFA**), le niveau de décaissement a connu une hausse de **23,53 milliards de FCFA** ;
- ✓ au titres des emprunts programmes, aucun décaissement n'a été enregistré au cours de ce premier semestre.

1.2 Les ressources internes

Les réalisations cumulées des recettes internes du budget de l'Etat au 30 juin 2022 s'élèvent à 623,05 **milliards** de FCFA, soit un taux de **46%**. Comparé à la même période en 2021 (**622,27 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources internes a connu une hausse négligeable de **0,78 milliards** de FCFA.

✓ Les recettes fiscales

Les réalisations cumulées des recettes fiscales à fin juin 2022 s'élèvent à **589,62 milliards** de FCFA, pour des prévisions annuelles de **1304,79 milliards** soit un taux de **45%**. Comparé à la même période en 2021 (**599,68 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources fiscales a connu une baisse de **10,06 milliards**.

✓ Les recettes non fiscales

Les réalisations cumulées des recettes non fiscales à fin juin 2022 s'élèvent à **18,01 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **60%**. Comparé à la même période en 2021 (**15,25 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources non fiscales a connu une hausse de **2,76 milliards** de FCFA.

✓ Les recettes exceptionnelles

Les réalisations cumulées des recettes exceptionnelles à fin juin 2022 s'élèvent à **12,65 milliards**, soit un taux de réalisation **69%**. Comparé à la même période en 2021 (**4 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources exceptionnelles a connu une hausse de **8,65 milliards de FCFA**.

✓ La vente de produits et services

La vente de produits et services a atteint **2,14 milliards** de FCFA à fin juin 2022 sur les **8,28 milliards** prévus, soit un taux de réalisation de **26%**. Comparé à la même période en 2021 (**3,06 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation de la vente des produits et services a connu une baisse de **0,92 milliard** de FCFA.

✓ Produits financiers

A fin juin 2022, les produits financiers sont mobilisés à hauteur de **0,63 milliard** de FCFA sur une prévision annuelle de **0,23 milliard** de FCFA, soit un taux de recouvrement de **274%**. Comparé à la même période en 2021 (**0,28 milliard de FCFA**), le niveau de réalisation des produits financiers a connu une hausse de **0,35 milliard**.

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

L'analyse de la situation d'exécution des dépenses budgétaires à fin juin 2022 porte essentiellement sur les amortissements et charges de la dette publique, les dépenses des biens et services, les subventions et transferts et les dépenses d'investissement.

Sur les **2 908,59 milliards** de FCFA de prévisions annuelles, les dépenses totales de l'Etat sont évaluées à **1007,93 milliards** de FCFA à fin juin 2022, soit un taux d'exécution de **35%**. Comparé à l'année 2021 (**794,73 milliards de FCFA**), les dépenses du budget général de l'Etat sont en hausse de **213,2 milliards** de FCFA, soit un taux de **7,33%** en rapport au budget 2022.

2.1 Amortissement et charges de la dette publique

Prévu pour un montant de **424,5 milliards** de FCFA, le service de la dette publique du budget général de l'Etat à fin juin 2022 a connu une réalisation de l'ordre de **152,55 milliards** de FCFA soit un taux d'exécution de **36%**.

Comparativement à la même période en 2021 (**87,48 milliards de CFA**), le remboursement du principal et des Intérêts de la dette publique a augmenté de **65,07 milliards de FCFA**.

2.2 Dépenses de personnel

A fin juin 2022, les dépenses de personnel du budget général de l'Etat sont exécutées à hauteur de **169,11 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **334,1 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution **105%**.

A la même période en 2021, ce taux était de 100% correspondant à des dépenses de personnel de **158,97 milliards FCFA**. Il ressort une hausse des dépenses de personnel de **10,14 milliards** de F CFA.

2.3 Dépenses d'achats de biens et services

Les réalisations cumulées des dépenses d'achats de biens et services à fin juin 2022 s'élèvent à **74,96 milliards** de FCFA sur une prévision annuelle de **162,4 milliards** de FCFA, correspondant à un taux d'exécution de **46%**. Comparé à la même période en 2021, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépense a connu une hausse de **20 milliards** de FCFA.

2.4 Subventions et transferts courants

Pour une prévision de **369,3 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des dépenses de transferts et subventions ont atteint au 30 juin 2022 un montant de **243,43 milliards** de FCFA, représentant un taux d'exécution de **66%**. Comparativement à la même période en 2021 (**151,98 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses de subventions et transferts a connu une hausse de **91,45 milliards**.

2.5 Dépenses d'investissement de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissement de l'Etat au 30 juin 2022 s'élèvent à **365,36 milliards**, soit un taux de **23%**. Comparé à la même période en 2021 (**341,32 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses d'investissements de l'Etat a connu une hausse de **24,04 milliards** de FCFA.

- ✓ au 30 juin 2022, les dépenses d'investissements sur ressources propres sont exécutées à hauteur de **188,44 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **753,5 milliards** de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de **25%**.
- ✓ quant aux investissements sur ressources extérieures, ils se chiffrent à **176,93 milliards** de FCFA pour une prévision de **1196,75 milliards** FCFA, soit un taux d'exécution de **15%**.

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

Tableau 9 : Situation d'exécution des dépenses à fin juin 2022

Catégorie-Libellés	Exécution des dépenses à fin juin 2021					Exécution des dépenses à fin juin 2022				
	crédits			taux de consommation		crédits			taux de consommation	
	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés
1-Charges financières de la Dette	371,02	168,05	87,48	24%	52%	424,5	210,89	152,55	36%	72%
2-Charges de personnel	317,94	158,97	158,97	50%	100%	334,1	161,78	169,11	51%	105%
3-Achats de Biens et Services	150,37	66,63	54,96	37%	82%	162,4	76,54	74,96	46%	98%
4-Subventions et autres Transferts Courants	324,95	170,94	151,98	47%	89%	369,3	198,12	243,43	66%	123%
5-Investissements Exécutes par l'Etat	1 480,26	358,03	341,32	23%	95%	1 613,21	365,36	365,36	23%	100%
<i>Projets Financements ANR</i>	458,00	42,34	42,34	9%	100%	635,85	104,93	104,93	17%	100%
<i>Projets Financements Emprunts</i>	337,33	48,47	48,47	14%	100%	560,9	72	72	13%	100%
<i>Financement Trésor</i>	684,93	267,23	250,52	37%	94%	753,5	188,44	188,44	25%	100%
Total général	2 644,53	922,62	794,73	30%	86%	2908,59	1117,2	1007,93	35%	90%

Source : MF/DGB/DESB

CONCLUSION

Globalement, la situation de l'exécution du budget à fin juin 2022 fait ressortir un faible niveau de mobilisation des ressources budgétaires dû à l'absence de décaissements au titre des aides budgétaires et des emprunts programmes et une exécution relativement satisfaisante des dépenses. Les ressources budgétaires mobilisées s'établissent à **1080,2 milliards** de francs CFA correspondant à un taux de réalisation de **37%** par rapport aux prévisions annuelles de **2 908,59 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 **1007,93 milliards** de francs CFA pour des prévisions annuelles de **2908,59 milliards** de francs CFA, soit un taux d'exécution de **35%**.

Pour le trimestre à venir l'accent sera mis sur les efforts de recouvrement des ressources internes et externes afin d'améliorer la consommation des crédits d'investissement dans le but de garantir une bonne exécution budgétaire, de prendre en compte les orientations de la Déclaration de Politique Générale de SEM le Premier Ministre, ainsi que les priorités et choix stratégiques définis par le Gouvernement, notamment ceux du nouveau Plan de Développement Economique et Social (PDES 2022-2026).

LE DIRECTEUR GENERAL DU BUDGET